



ДРЖАВНА  
РЕВИЗОРСКА  
ИНСТИТУЦИЈА

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА  
ЗЛАТИБОРСКОГ УПРАВНОГ ОКРУГА, УЖИЦЕ,  
по ревизији финансијских извештаја и правилности пословања  
Златиборског управног округа, Ужице, за 2023. годину**



Број: 400-1236/2024-04/24  
Београд, 10. април 2025. године



## САДРЖАЈ

1. УВОД.....	3
2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА.....	4
2.1. Неправилности у финансијским извештајима .....	4
2.1.1. Неправилна економска класификација расхода.....	4
2.1.2. Више исказана вредност датих аванса .....	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 обавеза и извршење расхода за плате, додатке и накнаде запосленима (зараве) и социјалне доприносе на терет послодавца супротно законским прописима .....	11
2.2.2. Преузимање обавеза и извршење расхода супротно законским прописима.....	13
2.2.3. Преузимање обавеза и извршење расхода и издатака без закљученог уговора или другог акта .....	13
2.2.4. Преузимање обавеза и извршење расхода без валидне (веродостојне) рачуноводствене документације.....	15
2.2.5. Преузимање обавеза у већем износу у односу на одобрену апропријацију .....	16
2.2.6. Неправилности код набавки.....	17
2.2.7. Неправилности у функционисању система интерне контроле.....	20
3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА .....	25



## 1. УВОД

У Извештају о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Златиборског управног округа, Ужице, за 2023. годину број 400-1236/2024-04/20 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 Златиборског управног округа, Ужице.

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

Златиборски управни округ је неправилно планирао, извршио, евидентирао и исказао расходе и издатке у износу од најмање 1.261 хиљаде динара и то расходе за: накнаде у природи (конто 413000), сталне трошкове (конто 421000), текуће поправке и одржавање (конто 425000) и материјал (конто 426000), што није у складу са чланом 29 став 2 тачка 2) Закона о буџетском систему, чланом 9 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

##### 2.1.1.2. Исказане мере исправљања

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

- Одлуком о измени финансијског плана за 2024. годину број 916-400-00001-7/2023-01 од 18. децембра 2024. године извршена је измена у апропријацијама тако што су расходи за новогодишње новчане поклон честитке деци запослених планирани на групи конта 416000 – Награде запосленима и остали посебни расходи уместо на групи конта 413000 – Накнаде у природи и исплата је извршена и евидентирана на субаналитичком конту 416119 – Остале награде запосленима. Финансијским планом за 2025. годину расходи за ову намену такође су планирани на групи конта 416000 – Награде запосленима и остали посебни расходи.

- Расходи који се односе на услуге припреме и послужење напитака извршени су и евидентирани на групи конта 423000 – Услуге по уговору, а расходи за услуге ЈП „Стан“ и „Стамбене заједнице“ за месечно одржавање објеката извршени су и евидентирани на групи конта 425000 – Текуће поправке и одржавање. Субјект ревизије је у Одазивном извештају навео да у периоду задатом за достављање Одазивног извештаја, није било расхода за закуп такси возила, односно услуге „rent-a-car“, а који ће, уколико их буде, бити исказани у складу са препоруком.

- Златиборски управни округ у периоду задатом за достављање Одазивног извештаја није имао издатке за израду клуб сточића и полице за штампач, а у Одазивном извештају је наведено да уколико их буде, исти ће бити извршени и евидентирани у складу са препоруком.

- Расходи за претплату на Правно-информациони систем и електронска издања прописа за 2025. годину извршени су и евидентирани на групи конта 423000 – Услуге по уговору; расходи за допуну за таг у 2025. години нису извршени и евидентирани, а закључен је уговор са ЈП „Путеви Србије“ 31. јануара 2025. године и евидентираће се у оквиру групе конта 422000 – Трошкови путовања по пријему фактуре; за извршене и евидентиране расходе за средства репрезентације (кафа, чај, сок...) у 2024. години извршена је исправка књижења са групе конта 426000 – Материјал на групу конта 423000 – Услуге по уговору и у 2025. години ови расходи се евидентирају у оквиру групе конта 423000 – Услуге по уговору; расхода за монтажу и балансирање аутомобилских гума у периоду након пријема извештаја о ревизији није било, по набавци из октобра 2024. године правилно су евидентирани, а у Одазивном извештају је наведено да уколико их буде, исти ће бити извршени и евидентирани у складу са препоруком.

*(Докази: Извештај о отклањању грешака, неправилности и погрешних исказивања откривених у ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Златиборског управног округа за 2023. годину број 001564164 2024 41117 000 000 400 041 02 009 од 24. марта 2025. године; Финансијски план прихода и расхода Златиборског управног округа за 2024. годину број 916-400-00001-3/2023-01 од 30. децембра 2023. године; Одлука о измени финансијског плана за 2024. годину – број 1 – број 916-400-00001-4/2023-01 од 25. марта 2024. године; Одлука о измени финансијског плана за 2024. годину – број 2 – број 916-400-00001-6/2023-01 од 2. октобра 2024. године; Одлука о измени финансијског плана за 2024. годину –*



број 3 – број 916-400-00001-7/2023-01 од 18. децембра 2024. године; Финансијски план прихода и расхода Златиборског управног округа за 2025. годину број 002133513 2024 41117 000 000 400 043 од 13. децембра 2024. године; Налог за књижење број I-140 од 26. децембра 2024. године; Извод евиденционог рачуна 411170100 број 140 од 26. децембра 2024. године; Решење о поклону деци запослених за Нову годину број 003520969 2024 41117 000 000 123 013 04 003 од 23. децембра 2024. године; Закључак Владе Републике Србије 05 Број: 401-12374/2024 од 12. децембра 2024. године; Захтев за плаћање преузетом обавезом број 9082682 од 24. децембра 2025. године и број 9103418, број 9103392, број 9103362, од 25. децембра 2024. године; Налог за књижење број I-011 од 4. фебруара 2025. године; Извод евиденционог рачуна 411170100 од 4. фебруара 2025. године; Уговор о обављању привремених и повремених послова број 003619261 2024 41117 000 000 101 001 18 001 од 31. децембра 2024. године; Обрачун накнаде за јануар 2025. године; Решење о распореду средстава број 6/2025, број 7/2025, број 8/2025, број 9/2025 и број 10/2025 од 30. јануара 2025. године са појединачним Захтевима за плаћање преузетом обавезом од 30. јануара 2025. године; Налог за књижење број 03-096 од 31 децембра 2024. године; Рачун број 6025-2024/1000 од 30. децембра 2024. године; Налог за књижење број 03-002 од 31. јануара 2025. године; Рачун број 101-2025/1000 од 31. јануара 2025. године; Решење о распореду средстава број 12/2025 од 31. јануара 2025. године; Налог за књижење број 03-011 од 19. фебруара 2025. године; Рачун број ВФ25-3082-2 од 18. фебруара 2025. године; Отпремница број ОТ25-3082-2 од 18. фебруара 2025. године; Решење о распореду средстава број 50/2025 од 19. фебруара 2025. године; Збирни налог за креирање преузете обавезе и плаћање број 2157280 од 19. фебруара 2025. године; Налог за књижење број I-022 од 21. фебруара 2025. године; Извод евиденционог рачуна 411170100 број 22 од 21. фебруара 2025. године; Картице конта 423711 – Репрезентација и конта 423621 – Угоститељске услуге за 2024. годину; Картице конта 423711 – Репрезентација и конта 423621 – Угоститељске услуге за период од 1. јануара до 25. марта 2025. године; Закључни лист за период од 1. јануара до 31. децембра 2024. године; Закључни лист за период од 1. јануара до 25. марта 2025. године; Образац 5 – Извештај о извршењу буџета у периоду од 1. јануара до 31. децембра 2024. године; Образац 1 – Биланс стања на дан 31. децембар 2024. године; Предрачун број 24-001899П од 22. октобра 2024. године; Авансна фактура број 24-022351 од 29. октобра 2024. године; Решење о распореду средстава број 457/2024; Предрачун број 24-001898П од 22. октобра 2024. године; Авансна фактура број 24-022350 од 29. октобра 2024. године; Решење о распореду средстава број 456/2024; Предрачун број 25-004-0268 од 6. новембра 2024. године; Решење о распореду средстава број 492/2024; Авансни рачун број ПФАУ24-3196; Рачун број КИФ25-02819 од 30. јануара 2025. године; Картица конта 423291 – Остале компјутерске услуге за 2024. годину; Картица конта 426311 – Стручна литература за редовне потребе запослених за 2024. годину; Уговор о коришћењу електронске наплате путарине употребом уређаја за ЕНП у постпејд систему број 000231944 2025 41117 000 000 020 014 18 005 од 28. јануара 2025. године; Рачун број 00472; Радни налог; Решење о распореду средстава број 412/2024 и 413/2024; Налог за књижење број I-108 из 2024. године).

### **2.1.1.3. Оцена мера исправљања**

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

### **2.1.2. Више исказана вредност датих аванса**

#### **2.1.2.1. Опис неправилности**

Златиборски управни округ је у својим пословним књигама (и у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године) више исказао вредност датих аванса, депозита и кација (конто 123200) у износу од 51 хиљаде динара за неправилно евидентирану унапред плаћену накнаду трошкова доласка на посао и одласка са посла запосленима у децембру 2023. године за јануар 2024. године, што није у складу са чланом 9 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.



### **2.1.2.2. Исказане мере исправљања**

Предузимајући мере на отклањању неправилности која се односи на више исказану вредност датих аванса, Златиборски управни округ није унапред платио накнаду трошкова доласка на посао и одласка са посла запосленима у децембру 2024. године за јануар 2025. године, јер накнаду трошкова доласка и одласка са посла исплаћује у текућем месецу за претходни, па је у пословним књигама евидентирао и Билансу стања на дан 31. децембар 2024. године исказао обавезу по основу накнаде трошкова доласка на посао и одласка са посла. Као дати аванси у пословним књигама се воде и у Билансу стања су исказани дати аванси за набавку горива и годишњу претплату на стручне часописе и приступ правно-информационим системима.

*(Докази: Извештај о отклањању грешака, неправилности и погрешних исказивања откривених у ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Златиборског управног округа за 2023. годину број 001564164 2024 41117 000 000 400 041 02 009 од 24. марта 2025. године; Закључни лист за период од 1. јануара до 31. децембра 2024. године; Закључни лист за период од 1. јануара до 25. марта 2025. године; Образац 5 – Извештај о извршењу буџета у периоду од 1. јануара до 31. децембра 2024. године; Образац 1 – Биланс стања на дан 31. децембар 2024. године; Извештај о извршеном попису потраживања и обавеза са стањем на дан 31. децембар 2024. године број 003164273 2024 41117 000 000 416 189 02 006 од 14. фебруара 2025. године; Обрачун накнаде трошкова доласка на посао и одласка са посла за децембар 2024. године; Обавештење о поднетој појединачној пореској пријави ППП ПД од 3. јануара 2025. године; Налог за књижење број I-001 од 6. јануара 2025. године; Извод евиденционог рачуна 411170100 број 1 од 6. јануара 2025. године; Документација о правдању трошкова превоза запослених; Предрачун број 24-001899П од 22. октобра 2024. године; Авансна фактура број 24-022351 од 29. октобра 2024. године; Решење о распореду средстава број 457/2024; Предрачун број 24-001898П од 22. октобра 2024. године; Авансна фактура број 24-022350 од 29. октобра 2024. године; Решење о распореду средстава број 456/2024; Предрачун број 25-004-0268 од 6. новембра 2024. године; Решење о распореду средстава број 492/2024).*

### **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 Златиборског управног округа:

- У комисију за попис имовине и обавеза одређена су лица која су одговорна за руковање имовином која се пописује, што није у складу са чланом 7 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

- Није извршен попис обавеза по основу расхода за запослене у износу од 1.628 хиљада динара, и то: обавеза за плате и додатке у износу од 1.414 хиљада динара и обавеза по основу социјалних доприноса на терет послодавца у износу од 214 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.

- Извештај о извршеном попису за 2023. годину не садржи књиговодствено стање имовине и обавеза и примедбе и објашњења радника који рукују имовином, односно који су задужени материјалним и новчаним средствима (о утврђеним разликама), као и друге примедбе и предлоге пописне комисије у вези са пописом, што није у складу са чланом 11 став 2 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.



- Неусаглашено стање обавеза са добављачима износи најмање 171 хиљаду динара, што није у складу са чланом 18 став 4 Уредбе о буџетском рачуноводству.

### **2.1.3.2 Исказане мере исправљања**

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

- Решењем о редовном попису имовине и обавеза Златиборског управног округа са стањем на дан 31. децембар 2024. године број 003164273 2024 41117 000 000 416 189 02 001 од 28. новембра 2024. године формиране су две пописне комисије: комисија за попис нефинансијске имовине и комисија за попис финансијске имовине, обавеза и потраживања. Наведеним решењем као председници, чланови и њихови заменици нису именована лица која су задужена за руковање имовином која се пописује, али је за председника комисије за попис нефинансијске имовине именовано лице које ради на пословима радног места за обраду финансијске документације, односно које према опису послова које обавља, поред осталих, обавља и послове евидентирања рачуноводствених исправа.

- Извршен је свеобухватан попис обавеза тако што су пописане обавезе према запосленима за плате, обавезе према запосленима по основу накнаде трошкова доласка на посао и одласка са посла, обавезе према запосленима по основу исплата за службена путовања у земљи, обавезе по основу уговора о привременим и повременим пословима и обавезе према добављачима. Такође, извршен је и попис датих аванса. Пописано стање обавеза и датих аванса усаглашено је са стањем које се води у пословним књигама и стањем исказаним у Билансу стања на дан 31. децембар 2024. године.

- Извештај о извршеном попису нефинансијске имовине са стањем на дан 31. децембар 2024. године број 003164273 2024 41117 000 000 416 189 02 005 од 24. јануара 2025. године садржи стварно стање утврђено пописом, примедбе и објашњења радника који рукују имовином, односно који су задужени материјалним стварима, као и друге примедбе и предлоге пописне комисије у вези са пописом – предлог за расход, али не садржи књиговодствено стање нефинансијске имовине.

- Извештај о извршеном попису потраживања и обавеза са стањем на дан 31. децембар 2024. године број 003164273 2024 41117 000 000 416 189 02 006 од 14. фебруара 2025. године садржи стварно стање утврђено пописом, примедбе и објашњења пописне комисије у вези са пописом, а саставни део извештаја су спецификације обавеза и потраживања по контима из књиговодствене евиденције.

- Извршено је усаглашавање обавеза са добављачима, 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 Златиборског управног округа за 2023. годину број 001564164 2024 41117 000 000 400 041 02 009 од 24. марта 2025. године; Решењем о редовном попису имовине и обавеза Златиборског управног округа са стањем на дан 31. децембар 2024. године број 003164273 2024 41117 000 000 416 189 02 001 од 28. новембра 2024. године; План рада за вршење пописа нефинансијске имовине са стањем на дан 31. децембар 2024. године број 003164273 2024 41117 000 000 416 189 02 003 од 3. децембра 2024. године; План рада за вршење пописа финансијске имовине, обавеза и потраживања са стањем на дан 31. децембар 2024. године број 003164273 2024 41117 000 000 416 189 02 004 од 3. децембра 2024. године; Пописне листе основних средстава са стањем на дан 31. децембар 2024. године по локацијама; Предлог основних средстава за расход на основу годишњег пописа за 2024. годину са образложењем; Збирна пописна листа опреме на дан 31. децембар 2024. године са количинама и вредностима (помоћна књига основних средстава); Посебна пописна листа опреме за расход на дан 31. децембар 2024. године са количинама и вредностима; Пописне листе ситног инвентара са стањем на дан 31. децембар 2024. године; Образложење предлога за расход ситног инвентара; Посебна пописна листа имовине других правних лица број 003164273 2024 41117 000 000 416 189 од 17. децембра 2024.*



године; Извештај о извршеном попису нефинансијске имовине са стањем на дан 31. децембар 2024. године број 003164273 2024 41117 000 000 416 189 02 005 од 24. јануара 2025. године; Извештај о извршеном попису потраживања и обавеза са стањем на дан 31. децембар 2024. године број 003164273 2024 41117 000 000 416 189 02 006 од 14. фебруара 2025. године са спецификацијама неизмирених обавеза; Одлука о усвајању извештаја о извршеном попису имовине и обавеза број 003167273 2024 41117 000 000 416 189 02 007 од 18. фебруара 2025. године; Закључни лист за период од 1. јануара до 31. децембра 2024. године; Образац 1 – Биланс стања на дан 31. децембар 2024. године; Пет ИОС обрасца о усаглашеном стању обавеза са добављачима на дан 31. децембар 2024. године и четири ОПС обрасца о усаглашеном стању датих аванса са добављачима на дан 31. децембар 2024. године).

### **2.1.3.3. Оцена мера исправљања**

Описане мере исправљања оцењујемо као делимично задовољавајуће, јер је у комисију за попис нефинансијске имовине за председника комисије именовано лице које ради на пословима радног места за обраду финансијске документације, односно које према опису послова које обавља, обавља и послове евидентирања рачуноводствених исправа и Извештај комисије за попис нефинансијске имовине и Извештај о попису потраживања и обавеза Златиборског управног округа не садрже књиговодствено стање нефинансијске имовине, односно потраживања и обавеза.

### **2.1.4. Неправилности у функционисању система интерне контроле**

#### **2.1.4.1. Опис неправилности**

Златиборски 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:

- Обрачун амортизације новонабављене опреме вршен је различитим поступањем: обрачуном почев од месеца набавке, почев од наредног месеца од дана набавке и почев од другог месеца од дана набавке, јер писаним процедурама није уређен начин обрачуна амортизације основних средстава, што није у складу са чланом 8 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

- У Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године није исказан податак у бруто износу од 56 хиљада динара и податак о исправци вредности у истом износу, зато што нису преузета стања са конта 022121 – Ситан инвентар у употреби и конта 022129 – Исправка вредности ситног инвентара из закључног листа Златиборског управног округа за период од 1. јануара до 31. децембра 2023. године, што није у складу са чланом 6 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјалне осигурање и буџетских фондова.

- Није вршена анализа датих аванса са становишта њиховог повраћаја или извршења услуге.

- Обавеза по рачуну из 2022. године за набавку средстава за репрезентацију евидентирана је у пословним књигама у 2023. години, а не истог, а најкасније наредног дана од дана пријема рачуноводствене исправе, што није у складу са чланом 16 став 9 Уредбе о буџетском рачуноводству.

2) Код информација и комуникација утврдили смо:

- У пословним књигама Златиборског управног округа нису евидентирани авансне уплате за годишњу претплату за наредну годину преко одговарајућих конта датих аванса, што није у складу са чланом 9 став 1 и 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

- У пословним књигама Златиборског управног округа авансне уплате за набавку горива неправилно су евидентирани као потраживање по основу бензинских бонова, 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.

-У пословним књигама Златиборског управног округа рачуни за набављено гориво нису евидентирани преко групе конта 252000 – Обавезе према добављачима, већ је на основу рачуна вршено затварање потраживања по основу бензинских бонова, 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.

-У пословним књигама Златиборског управног округа нису евидентирани набављене гуме за службено возило на одговарајућем конту ситног инвентара, што није у складу са чланом 9 став 1 и 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

-У пословним књигама Златиборског управног округа авансне уплате за набавку ормана за регистраторе, клима уређај и рачунарску опрему, за које су испостављени авансни рачуни, нису евидентирани преко одговарајућег субаналитичког конта синтетичког конта 015200 – Аванси за нефинансијску имовину, 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.

-У пословним књигама Златиборског управног округа расход за набавку цветних аранжмана погрешно је евидентиран на субаналитичком конту 426911 – Потрошни материјал уместо на субаналитичком конту 426131 – Цвеће и зеленило, 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.

-Златиборски управни округ није на својој интернет страници објавио финансијски план и финансијске извештаје за 2023. годину, што није у складу са чланом 8 став 4 Закона о буџетском систему.

#### **2.1.4.2 Исказане мере исправљања**

Златиборски 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:**

- Донета је процедура за финансијско – рачуноводствене послове број 000240433 2025 41117 000 000 020 264 од 3. јануара 2025. године, која за предмет има, поред осталих радњи, и обрачун и књижење амортизације. У опису процедуре за обрачун и књижење амортизације је наведено: (1) да се обрачун и књижење амортизације врши пре усаглашавања књиговодственог стања са стварним стањем опреме утврђеним по попису; (2) обрачун амортизације се врши применом пропорционалних стопа у складу са интерним актом; (3) приликом набавке опреме примена стопе отписа врши се од првог у наредном месецу у односу на месец набавке; (4) приликом отуђивања опреме отпис се врши до краја месеца у ком је опрема отуђена. За опрему која је набављена током 2024. године, обрачун амортизације је вршен почев од наредног наредног месеца од дана набавке. Није извршена исправка обрачунате амортизације опреме у ранијим годинама због различитог поступања у обрачуну услед различитог почетка обрачуна амортизације.

- У Биланс стања на дан 31. децембар 2024. године исказан је податак у бруто износу од 230 хиљада динара и податак о исправци вредности у истом износу, преузимањем стања са конта 022121 – Ситан инвентар у употреби и конта 022129 – Исправка вредности ситног инвентара из закључног листа Златиборског управног округа за период од 1. јануара до 31. децембра 2024. године.

- Према Извештају о попису потраживања и обавеза са стањем на дан 31. децембар 2024. године, извршена је анализа датих аванса, што је и наведено у самом извештају о попису.



- Књижења рачуноводствених исправа у пословним књигама врше се у прописаним роковима.

3) Информације и комуникације:

- У пословним књигама авансне уплате за годишњу претплату на стручне часописе и приступе системима правилно су евидентиране.

- Набављени ситан инвентар је евидентиран на одговарајућим контима групе 022000 – Залихе ситног инвентара и потрошног материјала.

- Према закључног листу Златиборског управног округа, у периоду од 1. јануара до 21. марта 2025. године нису евидентирани издаци за набавку опреме, тако да није било ни авансних плаћања за набавку нефинансијске имовине.

- Извршена је исправка књижења расхода за набавку цветних аранжмана у 2024. години, у 2025. години нису извршени расходи за набавку цветних аранжмана.

- Неправилности које се односе на неправилно евидентирање авансних уплата за гориво и неевидентирање испостављених рачуна за гориво, као и на необјављивање финансијских планова и финансијских извештаја на интернет страници, отклоњене су у поступку ревизије.

*(Докази: Извештај о отклањању грешака, неправилности и погрешних исказивања откривених у ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Златиборског управног округа за 2023. годину број 001564164 2024 41117 000 000 400 041 02 009 од 24. марта 2025. године; Поцедура за финансијско – рачуноводствене послове број 000240433 2025 41117 000 000 020 264 од 3. јануара 2025. године; Збирна пописна листа опреме на дан 31. децембар 2024. године са количинама и вредностима – помоћна књига основних средстава; Закључни лист за период од 1. јануара до 31. децембра 2024. године; Образац 1 – Биланс стања на дан 31. децембар 2024. године; Извештај о извршеном попису потраживања и обавеза са стањем на дан 31. децембар 2024. године број 003164273 2024 41117 000 000 416 189 02 006 од 14. фебруара 2025. године; Налог за књижење број 03-002 од 31. јануара 2025. године; Рачун број ifвр-294/25 од 31. јануара 2025. године са отпремницом; Рачун број 101-2025/1000 од 31. јануара 2025. године; Рачун број 57-732501-00036 од 31. јануара 2025. године; Рачун број 39-732501-00139 од 31. јануара 2025. године; Рачун број 03-250101-006491 од 31. јануара 2025. године; Рачун број КИФ25-02819 од 30. јануара 2025. године; Налог за књижење број 03-006 од 6. фебруара 2025. године; Рачун број 250003600554 од 6. фебруара 2025. године; Рачун број 250003601054 од 6. фебруара 2025. године; Рачун број 850125112997 примљен 6. фебруара 2025. године; Налог за књижење број 03-022 од 11. марта 2025. године; Рачун број СБ102007205927 од 11. марта 2025. године; Рачун број СБ102007205928 од 11. марта 2025. године; Рачун број СБ101008157429 од 11. марта 2025. године; Рачун број СБ101008157428 од 11. марта 2025. године; Налог за књижење број 03-079 из 2024. године; Предрачун број 24-001899П од 22. октобра 2024. године; Авансна фактура број 24-022351 од 29. октобра 2024. године; Решење о распореду средстава број 457/2024; Предрачун број 24-001898П од 22. октобра 2024. године; Авансна фактура број 24-022350 од 29. октобра 2024. године; Решење о распореду средстава број 456/2024; Предрачун број 25-004-0268 од 6. новембра 2024. године; Решење о распореду средстава број 492/2024; Налог за књижење број 03-083 из 2024. године; Понуда – предрачун број 25-001-0159; Авансни рачун ПФАУ24-3123; Понуда – предрачун број 25-004-0268; Авансни рачун број ПФАУ24-3196; Рачун број КИФ25-02819 од 30. јануара 2025. године; Налог за књижење број 03-073 из 2024. године; Рачун број 00472; Налог за књижење број I-126 из 2024. године о прекњижењу расхода за цветне аранжмане; Картица конта 426911 – Потрошни материјал за 2024. годину; Закључни лист за период од 1. јануара до 21. марта 2025. године).*

**2.1.4.3. Оцена мера исправљања**

Описане мере исправљања оцењујемо као делимично задовољавајуће, јер није извршена исправка обрачунате амортизације опреме у ранијим годинама због различитог поступања у обрачуну услед различитог почетка обрачуна амортизације.



## 2.2. Неправилности у ревизији правилности пословања

### ПРИОРИТЕТ 1 (висок)

#### 2.2.1. Преузимање обавеза и извршење расхода за плате, додатке и накнаде запосленима (зараде) и социјалне доприносе на терет послодавца супротно законским прописима

##### 2.2.1.1. Опис неправилности

Златиборски управни округ је преузео обавезе и извршио расходе за плате, додатке и накнаде запосленима (зараде) и социјалне доприносе на терет послодавца у укупном износу од 2.372 хиљаде динара и то:

- 590 хиљада динара за исплату додатка на плату за приправност, на основу месечних планова приправности и решења о одобравању исплате додатка за приправност, а да ниједним прописом нити интерним актом није уређено који су то послови у делокругу управног округа за које, ако устреба, запослени мора да буде доступан, да би на позив послодавца извршио неки посао свог радног места, од чега се 512 хиљада динара односи на додатак за приправност и 78 хиљада динара на социјалне доприносе на терет послодавца на додатак за приправност, што није у складу са чланом 50 став 4 Закона о раду и чланом 56 став 4 Закона о буџетском систему.

- 1.782 хиљаде динара по основу исплате додатка на плату за рад дужи од пуног радног времена (прековремени рад) по налозима за прековремени рад издатим почетком године, и који важе током целе године, уместо да се налози издају за сваку потребу рада прековремено услед више силе, изненадног повећања посла и у другим случајевима када је неопходно да се у одређеном року заврши посао који није планиран. Запослени су подносили извештај о обављеном послу са истим описом за сваки месец (нпр „штампала сам пратећу документацију за плаћање рачуна, књижила (...)“ овај опис је наведен у извештају за најмање девет месеци; или запослена на пословима шефа одсека која наводи у извештају да је обављала послове на увођењу система финансијског управљања и контроле). Појединим запосленима је признат и исплаћен прековремени рад у радној недељи у трајању дужем од осам часова недељно. Притом, није успостављена евиденција присутности на раду којом би се потврдили сати прековременог рада. Све наведено није у складу са чланом 53 Закона о раду и чланом 56 став 4 Закона о буџетском систему.

- Појединим запосленима исплаћен је и додатак на плату по основу прековремених сати и додатак за приправност за исте часове, као на пример за радно место на пословима техничке подршке и радно место на пословима шефа Одсека, што није у складу са чланом 50 став 5 Закона о раду.

##### 2.2.1.2. Исказане мере исправљања

Златиборски управни округ је предузео следеће мере исправљања откривених неправилности и то:

- Субјект ревизије је у Одазивном извештају навео да, почев од плате за септембар 2024. године, нису вршени обрачун и исплата додатка на плату за приправност. Према достављеним исплатним листама за исплату плате за децембар 2023. године, јануар и фебруар 2025. године Златиборски управни округ није вршио обрачун и исплату додатка на плату за приправност.

Исплата додатка на плату за рад дужи од пуног радног времена (прековремени рад) вршена је по налозима за прековремени рад издатим крајем месеца за наредни месец, а не по налогу за обављање прековременог рада издатог почетком године са роком важења налога до трајања посла (за целу годину). У налозима за прековремени рад навођени су разлози за увођење прековременог рада, као и послови који се требају обавити, као на пример: повећани обим посла узрокованог чињеницом да је запослена ангажована и у комисију за годишњи попис и, са друге стране, неопходношћу да се у одређеном времену заврше послови управног округа у вези поступања по захтевима и налозима надлежних органа, затим повећани обима посла и неопходност да се у одређеном року заврше послови у поступању по препорукама из



извештаја ДРИ и интерне ревизије и по захтевима других органа и странака који се морају извршити у захтеваним роковима, послови пружања помоћи начелнику тржишне инспекције око израде извештаја, послови достављања документације по захтевима интерне ревизије током трајања њиховог надзора који нису могли бити планирани. Такође, у налогу за прековремени рад за децембар 2024. године, као разлог увођења прековременог рада наведени су послови пријема, евидентирања и дистрибуције материјала корисницима ван редовног радног времена.

Успостављена је евиденција присутности на раду, у којој су запослени уписивали време доласка на посао и одласка са посла и исто оверавали својим потписом, а време проведено на прековременом раду уписивали су у додатној колони уписника, односно у колони „Напомена“. Евиденција о броју сати прековременог рада по данима коју су водили запослени подудара се са временом које је уношено у колону „Напомена“. Запослени су достављали извештаје о обављеном прековременом раду у којима су по данима навођени послови који су обављани након редовног радног времена.

Запосленима није исплаћен прековремени рад у радној недељи у трајању дужем од осам часова недељно, нити више од 32 сата месечно.

На основу достављених исплатних листића за плату за децембар 2023. године и јануар и фебруар 2025. године запосленима није исплаћиван и додатак на плату по основу прековремених сати и додатак за приправност за исте часове.

*(Докази: Извештај о отклањању грешака, неправилности и погрешних исказивања откривених у ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Златиборског управног округа за 2023. годину број 001564164 2024 41117 000 000 400 041 02 009 од 24. марта 2025. године; Исплатни листићи за 14 запослених у Златиборском управном округу за децембар 2024. године, јануар и фебруар 2025. године; Седам налога за прековремени рад беој 003533605 2024 41117 000 000 130 005 04 001 од 28. новембра 2024. године појединачно за седам запослених за рад у децембру 2024. године; Евиденција прековременог рада за децембар 2024. године за шест запослених; Шест извештаја о обављеном прековременом раду у децембру 2024. године; Решење о одобравању исплате за рад дужи од пуног радног времена (прековремени рад) за децембар 2024. године број 003533605 2024 41117 000 000 130 005 04 004 од 7. фебруара 2025. године; Уписник о доласку и одласку са рада за децембар 2024. године по данима; Шест налога за прековремени рад број 003538439 2024 41117 000 000 130 005 04 001 од 27. децембра 2024. године, појединачно за шест запослених за рад у јануару 2025. године; Евиденција прековременог рада за јануар 2025. године за шест запослених; Шест извештаја о обављеном прековременом раду у јануару 2025. године Решење о признавању права на слободне сате број 0003538439 2024 41117 000 000 130 005 04 003 од 10. фебруара 2025. године за једно запослено лице; Решење о одобравању исплате за рад дужи од пуног радног времена (прековремени рад) за јануар 2025. године број 003538439 2024 41117 000 000 130 005 04 004 од 5. марта 2025. године; Уписник о доласку и одласку са рада за јануар 2025. године по данима; Шест налога за прековремени рад број 000072405 2025 41117 000 000 130 005 04 001 од 27. јануара 2025. године појединачно за шест запослених за рад у фебруару 2025. године; Евиденција прековременог рада за фебруар 2025. године за шест запослених; Уписник о доласку и одласку са рада за фебруар 2025. године по данима; Шест извештаја о обављеном прековременом раду у фебруару 2025. године; Налог за књижење број I-003 од 20. јануара 2025. године; Извод евиденционог рачуна 411170100 број 3 од 20. јануара 2025. године; Рекапитулација обрачуна плате за децембар 2024. године са прилозима; Налог за књижење број I-021 од 20. фебруара 2025. године; Извод евиденционог рачуна 411170100 број 21 од 20. фебруара 2025. године; Рекапитулација обрачуна плате за јануар 2025. године са прилозима; Налог за књижење број I-035 од 20. марта 2025. године; Извод евиденционог рачуна 411170100 број 35 од 20. марта 2025. године; Рекапитулација обрачуна плате за фебруар 2025. године са прилозима).*



### **2.2.1.3. Оцена мера исправљања**

Описане мере исправљања оцењујемо као делимично задовољавајуће. Исплата додатка за прековремени рад вршена је и за послове пријема и разврставања канцеларијског материјала (папир за штампање, коверте, регистратори и друго), расподеле и издавања канцеларијског материјала, опреме и ситног инвентара инспекцијама ван седишта округа (12. и 13. децембар 2024. године у периоду од 15:30 до 17:30 часова) и послове архивирања предмета из ранијих година (почев од 2018. године и даље) током јануара и фебруара 2025. године. Наведени послови нису послови који по својој природи представљају послове у случају више силе, изненадног повећања обима посла и послови који се требају завршити у одређеном року, а који нису планирани.

### **2.2.2. Преузимање обавеза и извршење расхода супротно законским прописима**

#### **2.2.2.1. Опис неправилности**

Златиборски управни округ је преузео обавезе и извршио расходе у износу од 200 хиљада динара, а да правни основ за извршење ових расхода није у складу са важећим законским и другим прописима за свечану вечеру за запослене у Златиборском управном округу поводом прославе Нове године, што није у складу са чланом 17 Закона о буџету Републике Србије за 2023. годину и чланом 56 став 4 Закона о буџетском систему.

#### **2.2.2.2. Исказане мере исправљања**

Поступајући по датој препоруци, Златиборски управни округ није, у периоду након уручења извештаја о ревизији до дана достављања Одазивног извештаја, преузимао обавезе и извршавао расходе за свечану вечеру за запослене у Златиборском управном округу поводом прославе Нове године.

*(Докази Извештај о отклањању грешака, неправилности и погрешних исказивања откривених у ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Златиборског управног округа за 2023. годину број 001564164 2024 41117 000 000 400 041 02 009 од 24. марта 2025. године; Субаналитичке картице конта 423621 – Угоститељске услуге и конта 423711 – Репрезентација за 2024. годину; Субаналитичке картице конта 423621 – Угоститељске услуге и конта 423711 – Репрезентација за период од 1. јануара до 25. марта 2025. годину; Изјава одговорног лица).*

#### **2.2.2.3. Оцена мера исправљања**

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

### **2.2.3. Преузимање обавеза и извршење расхода и издатака без закљученог уговора или другог акта**

#### **2.2.3.1. Опис неправилности**

Златиборски управни округ је преузео обавезе и извршио расходе и издатке у износу од најмање 564 хиљаде динара без закљученог уговора или другог акта и то:

- у износу од 64 хиљаде динара за израду фронтног ормана, клуб сточића и полице за штампач по рачуну добављача без закљученог уговора, или другог акта, што није у складу са чланом 56 тачка 2 и чланом 58 став 2 Закона о буџетском систему (тачка 3.3.1.2.9. Напомена);

- у износу од најмање 102 хиљаде динара за услуге намештања завеса, поправке усисивача, водокотлића, уградње флуо цеви, замене славине, замене браве, уградње бравица ормана, уградње бравица стола, замене аутомата врата и друго, по рачунима добављача, без закљученог уговора, или другог акта што није у складу са чланом 56 тачка 2 и чланом 58 став 2 Закона о буџетском систему (тачка 3.3.1.2.9. Напомена);

- у износу од најмање 130 хиљада динара за услуге одржавања аутомобила по рачуну добављача без закљученог уговора или другог акта, што није у складу са чланом 56 тачка 2 и чланом 58 став 2 Закона о буџетском систему (тачка 3.3.1.2.9. Напомена);

- у износу од 135 хиљада динара за услуге сервиса и набавку каблова, модула, каналица и утичница, по рачунима добављача без закљученог уговора или другог акта, што није у складу



са чланом 56 тачка 2 и чланом 58 став 2 Закона о буџетском систему (тачка 3.3.1.2.9. Напомена);

- у износу од 133 хиљаде динара, од чега 83 хиљаде динара за набавку ормана за регистраторе по предрачуну добављача и 50 хиљада динара за набавку клима уређаја по понуди без закључених уговора, или другог акта, што није у складу са чланом 56 тачка 2 и чланом 58 став 2 Закона о буџетском систему.

### **2.2.3.2. Исказане мере исправљања**

Предузимајући мере на отклањању неправилности откривене у ревизији правилности пословања која се односи на преузимање обавеза и извршење расхода и издатака без закљученог уговора или другог акта, Златиборски управни округ је у периоду након уручења извештаја о ревизији до дана достављања Одазивног извештаја, закључио уговоре и то: Уговор о вршењу редовног сервиса службеног аутомобила број 000358837 2025 41117 000 000 405 023 18 008 од 13. фебруара 2025. године; Уговор за угоститељске услуге број 003294894 2025 41117 000 000 405 023 18 005 од 12. фебруара 2025. године; Уговор за угоститељске услуге број 003294894 2025 000 000 405 023 18 005 од 13. фебруара 2025. године; Уговор о одржавању софтверског пакета број 003296925 2024 41117 000 000 405 023 18 009 од 24. децембра 2024. године; Уговор о пружању услуге осигурања возила број 000092690 2025 000 000 405 18 001 од 16. јануара 2025. године; Уговор о испоруци добара и материјала за хигијену број 000349275 2025 41117 000 000 405 023 18 005 од 12. фебруара 2025. године.

У 2025. години, до дана достављања Одазивног извештаја, Златиборски управни округ нема извршене расходе за поправку опреме и текуће одржавање и издатке за набавку опреме.

У 2025. години извршени су расходи на конту 426912 – Резервни делови и конту 426413 – Уља и мазива по Уговору о вршењу редовног сервиса службеног аутомобила број 000358837 2025 41117 000 000 405 023 18 008 од 13. фебруара 2025. године.

*(Докази: Извештај о отклањању грешака, неправилности и погрешних исказивања откривених у ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Златиборског управног округа за 2023. годину број 001564164 2024 41117 000 000 400 041 02 009 од 24. марта 2025. године; Уговор о вршењу редовног сервиса службеног аутомобила број 000358837 2025 41117 000 000 405 023 18 008 од 13. фебруара 2025. године; Понуда број 1/2025 „Веснић Ауто“ д. о. о. Ужице; Уговор за угоститељске услуге број 003294894 2025 41117 000 000 405 023 18 005 од 12. фебруара 2025. године; Уговор за угоститељске услуге број 003294894 2025 000 000 405 023 18 005 од 13. фебруара 2025. године; Уговор о одржавању софтверског пакета број 003296925 2024 41117 000 000 405 023 18 009 од 24. децембра 2024. године; Уговор о пружању услуге осигурања возила број 000092690 2025 000 000 405 18 001 од 16. јануара 2025. године; Уговор о пружању услуге осигурања имовине број 000109086 2025 41117 001 18 001 од 17. јануара 2025. године; Уговор о испоруци добара и материјала за хигијену број 000349275 2025 41117 000 000 405 023 18 005 од 12. фебруара 2025. године; Закључни лист за период од 1. јануара до 21. марта 2025. године; Картица конта 426919 – Остали материјали за посебне намене за 2024. годину; Катица конта 425227 – Уградна опрема за 2024. годину; налог за књижење број I-034 од 18. марта 2025. године; Извод виденционог рачуна 411170100 број 34 од 18. марта 2025. године; Налог за књижење број 03-021 од 10. марта 2025. године; Рачун број 25-РН002000009 од 7. марта 2025. године са отпремницом и радним налогом; Решење о распореду средстава број 90/2025 од 10. марта 2025. године; Картица конта 426912 – Резервни делови за 2025. годину са видентираним пословном променом до 18. марта 2025. године; Картица конта 426413 – Уља и мазива за 2025. годину са видентираним пословном променом до 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 (веродостојне) рачуноводствене документације**

### **2.2.4.1. Опис неправилности**

Златиборски управни округ је преузео обавезе и извршио расходе у износу од најмање 619 хиљада динара без валидне (веродостојне) рачуноводствене исправе о насталој пословној промени и то:

- у износу од 137 хиљада динара за услуге одржавања програмских пакета током 2023. године 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 и без извештаја о пруженим услугама, односно без валидне рачуноводствене исправе, што није у складу са чланом 58 Закона о буџетском систему и чланом 16 Уредбе о буџетском рачуноводству (тачка 3.3.1.2.8. Напомена).

- у износу од 132 хиљаде динара за услуге одржавања веб-сајта по рачуну за 12 месеци за који нису испостављени извештаји о пруженим услугама: обиму, месту и времену пружања услуга, а уговором је уговорена месечна паушална накнада, односно без валидне (веродостојне) рачуноводствене документације о насталој пословној промени, што није у складу са чланом 58 Закона о буџетском систему и чланом 16 Уредбе о буџетском рачуноводству (тачка 3.3.1.2.8. Напомена).

- у износу од 350 хиљада динара за плаћено гориво, за које не постоји евиденција о утрошку горива, путни налози за путничко возило као ни дневна евиденција о коришћењу возила из које би се могло утврдити за које намене и да ли је у пословне сврхе коришћено службено возило, односно без валидне (веродостојне) рачуноводствене документације, 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**

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

- За услуге одржавања софтверског књиговодственог пакета у 2025. години, закључен је Уговор о одржавању софтверског пакета број 003296925 2024 41117 000 000 405 023 18 009 од 24. децембра 2024. године, којим је уговорена месечна цена пружања услуга у износу од 13 хиљада динара. У 2025. години, до дана достављања Одазивног извештаја, испостављени су и плаћени рачуни за наведене услуге за јануар и фебруар 2025. године, а уз рачуне су приложене спецификације извршених услуга, таксативно наведене, као и дани услуге: провера исправности базе и урађених архива.

- За услугу одржавања веб сајта у 2025. години испостављени су рачуни у једнаким месечним износима, за које су испостављени извештаји о пруженим услугама. Уговор о одржавању сајта закључен 24. маја 2024. године, и даље је на снази, јер је закључен на период од годину дана.

- Уз испостављени рачун за набављено гориво на месечном нивоу, прилажу се евиденција о утрошку горива и путни налози за путничко возило. Евиденцију о утрошку горива чине: фискални рачуни о наточеном гориву у месецу, путни налог за путничко возило на месечном нивоу са унетим подацима о потрошњи горива, евиденција о дневном раду путничког аутомобила са унетом релацијом, почетним стањем километар бројача, бројем пређених километара и стањем километар бројача. Евиденција о дневном раду путничког возила не садржи време поласка и доласка.

*(Докази: Извештај о отклањању грешака, неправилности и погрешних исказивања откривених у ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Златиборског управног округа за 2023. годину број 001564164 2024 41117 000 000 400 041 02 009 од 24. марта 2025. године; Уговор о одржавању софтверског пакета број 003296925 2024 41117 000 000*



405 023 18 009 од 24. децембра 2024. године; Понуда број Р-001/241221 од 21. децембра 2024. године; Налог за књижење број 03-007 од 10. фебруара 2025. године; Рачун број 035-25 ил 8. фебруара 2025. године за јануар; Спецификација извршених услуга број 2025-01 од 31. јануара 2025. године; Решење о распореду средстава број 37/2025 од 10. фебруара 2025. године; Збирни налог за креирање преузете обавезе и плаћање број 2095268 од 10. фебруара 2025. године; Налог за књижење број 03-016 од 28. фебруара 2025. године; Збирни налог за креирање преузете обавезе и плаћање број 2236393 од 3. марта 2025. године; Рачун број 073-25 од 27. фебруара 2025. године за фебруар; Спецификација извршених услуга број 2025-02 од 27. фебруара 2025. године; Решење о распореду средстава број 67/2025 од 28. фебруара 2025. године; Налог за књижење број I-029 од 6. марта 2025. године; Извод евиденционог рачуна 411170100 број 29 од 6. марта 2025. године; Налог за књижење 03-003 од 3. фебруара 2025. године; Рачун број 25-0020 од 1. јануара 2025. године; Спецификација извршених услуга по рачуну 25-0020; Решење о распореду средстава број 20/2025 од 3. фебруара 2025. године; Збирни налог за креирање преузете обавезе и плаћање број 2053564 од 3. фебруара 2025. године; Налог за књижење број I-013 од 6. фебруара 2025. године; Извод евиденционог рачуна 411170100 од 6. фебруара 2025. године; Налог за књижење број 03-017 од 3. марта 2025. године; Рачун број 25-0046 од 1. марта 2025. године; Спецификација извршених услуга по рачуну 25-0046; Решење о распореду средстава број 74/2025 од 3. марта 2025. године; Збирни налог за креирање преузете обавезе и плаћање број 2247743 од 4. марта 2025. године; Налог за књижење број I-029 од 6. марта 2025. године; Извод евиденционог рачуна 411170100 број 29 од 6. марта 2025. године; Рачун број 9005974896 од 5. фебруара 2025. године; Извештај о обављеној куповини путем компанијске картице за јануар 2025. године; Фискални рачуни за набављено гориво у јануару 2025. године; Путни налог број 4 за путничко возило марке Шкода, Суперб за јануар 2025. године; Евиденција о дневном раду путничког аутомобила за јануар 2025. године; Рачун број 9006011308 од 5. марта 2025. године; Извештај о обављеној куповини путем компанијске картице за фебруар 2025. године; Фискални рачуни за набављено гориво у фебруару 2025. године; Путни налог број 5 за путничко возило марке Шкода, Суперб за фебруар 2025. године; Евиденција о дневном раду путничког аутомобила за фебруар 2025. године).

#### **2.2.4.3. Оцена мера исправљања**

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

#### **2.2.5. Преузимање обавеза у већем износу у односу на одобрену апропријацију**

##### **2.2.5.1. Опис неправилности**

Златиборски управни округ је преузео обавезе у већем износу у односу на одобрене апропријације у износу од 55 хиљада динара из извора 01, по програмској активности Стручни и оперативни послови Златиборског управног округа, и то:

- 41 хиљаду динара на групи конта 423000 – Услуге по уговору због преузимања обавеза по рачунима за угоститељске услуге и услуге одржавања програмских пакета и
- 14 хиљада динара на групи конта 426000 – Материјал, због преузимања обавеза по рачуну за репрезентацију и набавку застава, што није у складу са чланом 54 став 1 Закона о буџетском систему

##### **2.2.5.2. Исказане мере исправљања**

Златиборски управни округ је на дан 31. децембар 2024. године преузео обавезе у оквиру апропријација одобрених Законом о буџету за 2024. годину, односно финансијским планом.

(Докази: Извештај о отклањању грешака, неправилности и погрешних исказивања откривених у ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Златиборског управног округа за 2023. годину број 001564164 2024 41117 000 000 400 041 02 009 од 24. марта 2025. године; Финансијски план прихода и расхода Златиборског управног округа за 2024. годину број 916-400-00001-3/2023-01 од 30. децембра 2023. године; Одлука о измени финансијског плана за 2024. годину – број 1 – број 916-400-00001-4/2023-01 од 25. марта 2024.





године; Одлука о измени финансијског плана за 2024. годину – број 2 – број 916-400-00001-6/2023-01 од 2. октобра 2024. године; Одлука о измени финансијског плана за 2024. годину – број 3 – број 916-400-00001-7/2023-01 од 18. децембра 2024. године; Закључни лист Златиборског управног округа за период од 1. јануара 2024. године до 31. децембра 2024. године; Табеларни преглед одобрених, извршених и неизвршених апропријација и обавеза по апропријацијама на дан 31. децембар 2024. године; Табеларни преглед обавеза по рачунима на дан 31. децембар 2024. године за групе конта: 421000 – Стални трошкови; 423000 – Услуге по уговору, 425000 – Текуће поправке и одржавање на дан 31. децембар 2024. године; Табеларни преглед обавеза по уговорима на дан 31. децембар 2024. године за групе конта 421000 – Стални трошкови и 426000 – Материјал; Извештај о извршеном попису потраживања и обавеза са стањем на дан 31. децембар 2024. године број 003164273 2024 41117 000 000 416 189 02 006 од 14. фебруара 2025. године са спецификацијама неизмирених обавеза; Образац 1 – Биланс стања на дан 31. децембар 2024. године; Образац 5 – Извештај о извршењу буџета у периоду од 1. јануара до 31. децембра 2024. године).

### **2.2.5.3. Оцена мера исправљања**

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

## **2.2.6. Неправилности код набавки**

### **2.2.6.1. Опис неправилности**

Код набавки су утврђене следеће неправилности:

- Златиборски управни округ је преузео обавезе и извршио расходе у износу од најмање 621 хиљаде динара, без поштовања начела јавних набавки и без обезбеђења конкуренције и то: (1) у износу од најмање 165 хиљада динара, од чега: 87 хиљада динара за услугу каско осигурања возила, 53 хиљаде динара за осигурање машина од лома и 25 хиљада динара за добровољно здравствено осигурање запослених за случај тежих болести и хируршких интервенција по рачунима добављача, за које су закључене Информације за уговарача осигурања/осигураника, нису прибављене понуде више понуђача, односно без поштовања начела јавних набавки и без обезбеђивања конкуренције, што није у складу са чланом 5 став 1 и чланом 7 Закона о јавним набавкама (тачка 3.3.1.2.7. Напомена); (2) у износу од 456 хиљада динара за угоститељске услуге (ресторани и хотелски смештај), без поштовања начела јавних набавки и без обезбеђивања конкуренције, што није у складу са чланом 5 став 1 и чланом 7 Закона о јавним набавкама (тачка 3.3.1.2.8. Напомена).

- Златиборски управни округ је преузео обавезе и извршио расходе у износу од најмање 290 хиљада динара, и то у износу од 132 хиљаде динара за одржавање веб-сајта по рачуну Студио за Веб Дизајн Плетисанак Горњи Милановац број 23-0108 од 20. априла 2023. године и Уговору о одржавању интернет сајта број 916-404-00004-2/2023-01 од 20 априла 2023. године и у износу од 158 хиљада динара за израду рекламног материјала по рачуну Радња за фотографске услуге Ганси фото пр, Ужице број 0073/23 од 14. децембра 2023. године и Уговору број 916-404-00014-3/2022-01 од 4. децембра 2023. године, а да не постоје докази да је обезбеђена конкуренција, што није у складу са чланом 5 став 1 и чланом 7 Закона о јавним набавкама (тачка 3.3.1.2.8. Напомена).

- Нису поштоване процедуре у поступку спровођења јавне набавке јер је у конкурсној документацији, у поступку јавне набавке услуге одржавања хигијене у службеним просторијама Златиборског управног округа, 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).

- Поступци набавки на које се закон не примењује: набавка материјала за хигијену – папирна галантерија, набавка унутрашњег уређења пословног простора у седишту Златиборског управног округа и набавка рачунарске опреме су спроведени на основу члана 39 Правилника о ближем уређивању поступка јавних набавки и набавки на које се Закон о јавним набавкама не примењује у Златиборском управном округу, а којим није обезбеђена конкуренција, једнак положај свих привредних субјеката, без дискриминације и није поступано на транспарентан и пропорционалан начин, јер је затражена понуда једног понуђача, што није у складу са чланом 5 став 1 и чланом 1 Закона о јавним набавкама; (тачка 3.4. Напомена).

- Код извршења уговора није вршена контрола цена по којима се набављају поједина хемијска средстава за чишћење јер су цене неких набављених добара различите у односу на цене из прихваћене понуда, за које је уговором уговорено да су фиксне, што није у складу са чланом 40 а у вези са чланом 27 Правилника о ближем уређивању поступака јавних набавки и набавки на које се закон о јавним набавкама не примењује у Златиборском управном округу 916-404-00008/2020-01 од 17. новембра 2020. године.

#### **2.2.6.2. Исказане мере исправљања**

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

- За набавку услуге осигурања имовине закључен је Уговор о пружању услуге осигурања имовине број 000109086 2025 41117 000 000 405 001 18 001 од 17. јануара 2025. године са Акционарским друштвом за осигурање „Generali osiguranje Srbija“ адо Београд, по оквирном споразуму закљученом између Управе за заједничке послове републичких органа и пружаоца услуге по спроведеном отвореном поступку централизоване јавне набавке број 4/2024.

- За набавку услуге осигурања возила закључен је Уговор о пружању услуге осигурања возила број 000092690 2025 41117 000 000 405 001 18 001 од 16. јануара 2025. године са Компанијом „Дунав осигурање“ адо Београд, по оквирном споразуму, са изменама и допунама, закљученим између Управе за заједничке послове републичких органа и пружаоца услуге по спроведеном отвореном поступку централизоване јавне набавке број 1/2022.

- За набавку услуге осигурања запослених закључен је Уговор о пружању услуге осигурања запослених за случај смрти, услед незгоде, трајног инвалидитета, трошкови лечења, дневне накнаде и случај хируршких интервенција и теже болести број 002178556 2024 41117 000 000 405 001 18 002 од 30. августа 2024. године са „Generali osiguranje Srbija“ адо Београд, по оквирном споразуму, закљученим између Управе за заједничке послове републичких органа и пружаоца услуге по спроведеном отвореном поступку централизоване јавне набавке број 2/2024.

- За набавку угоститељских услуга закључен је Уговор о набавци угоститељских услуга број 003294894 2025 41117 000 000 405 023 18 005 од 13. фебруара 2025. године, са пружаоцем услуге Угоститељском радњом „Наша нова прича“ пр, Ужице, по спроведеном поступку набавке на који се Закон о јавним набавкама не примењује, број Н 02/2025. Позив за достављање понуда упућен је 11. фебруара 2025. године на мејл адресе три понуђача: Ресторан „Пастир“, Мачкат, Ресторан „Наша нова прича“ пр, Ужице и Ресторан „Трпеза код Буца“ Ужице. До рока одређеног у позиву за подношење понуда приспела је понуда ресторана „Наша нова прича“ пр, Ужице број 4/2025, која је и прихваћена.

- За набавку услуге одржавања књиговодственог софтверског пакета закључен је Уговор о одржавању софтверског пакета број 003296925 2024 41117 000 000 405 023 18 009 од 24. децембра 2024. године са пружаоцем услуге Агенцијом за пружање савета и израду компјутерских програма „ПЦ ПРО“ пр, Ужице, по спроведеном поступку набавке на који се



Закон о о јавним набавкама не примењује, број Н 01/2025. Позив за достављање понуда упућен је 20. децембра 2024. године на мејл адресе три понуђача: Пројектовање информационом система „PC SOFT PRO“ пр, Ужице, Агенција „PC PRO“ пр, Ужице и Агенција „Призма“ пр, Ужице. До рока одређеног у позиву за подношење понуда приспеле су три понуде: 1) понуда понуђача Пројектовање информационом система „PC SOFT PRO“ пр, Ужице број П 23/2024 од 20. децембра 2024. године са понуђеном месечном ценом од 16 хиљада динара; (2) понуда понуђача Агенције „PC PRO“ пр, Ужице број Р – 001/241221 од 21. децембра 2024. године са понуђеном месечном ценом од 13 хиљада динара и (3) понуда понуђача Агенције „Призма“ пр, Ужице број 033-01/2024 од 23. децембра 2024. године са понуђеном месечном ценом од 22 хиљаде динара. Према предлогу избора привредног субјекта у поступку набавке Н 01/2025, понуде понуђача Пројектовање информационом система „PC SOFT PRO“ пр, Ужице и понуђача Агенције „Призма“ пр, Ужице оцењене су као неприхватљиве, јер премашују процењену вредност, а понуда понуђача Агенција „PC PRO“ пр, Ужице оцењена је као прихватљива.

-Уговор о одржавању сајта закључен 24. маја 2024. године, и даље је на снази, јер је закључен на период од годину дана.

-Златиборски управни округ у периоду након уручења извештаја о ревизији нема извршене и евидентиране расходе за рекламни материјал.

-Златиборски управни округа није, након уручења извештаја о ревизији, спроводио поступке јавних набавки. Набавка папирне конфекције је централизована, поступак је спровела Управа за заједничке послове републичких органа, по чијем оквирном споразуму је закључен појединачни уговор. Набавка услуге одржавања хигијене у службеним просторијама је централизована, поступак је спровела Управа за заједничке послове републичких органа, по чијем оквирном споразуму је закључен појединачни уговор.

-Поступци набавки су спроведени позивањем за достављање понуда. Тако је за набавку материјала за хигијену упућен позив за подношење понуда путем мејла на адресе три потенцијална понуђача, 10. фебруара 2025. године. Пристигла је понуда једног понуђача број 4/25 од 12. фебруара 2025. године, са којим је, на предлог лица за јавне набавке број Н 04/2025 од 12. фебруара 2025. године, закључен Уговор о набавци материјала за хигијену број 000349275 2025 41117 000 000 405 023 18 005 од 12. фебруара 2025. године. За набавку материјала за репрезентацију упућен је позив за подношење понуда путем мејла на адресе три потенцијална понуђача, 10. фебруара 2025. године. Пристигла је понуда једног понуђача број 5/25 од 12. фебруара 2025. године, са којим је, на предлог лица за јавне набавке број Н 03/2025 од 12. фебруара 2025. године, закључен Уговор о набавци материјала за репрезентацију број 000349165 2025 41117 000 000 405 023 18 005 од 12. фебруара 2025. године.

-Златиборски управни округ за период од 1. јануара до 21. марта 2025. године нема извршене и евидентиране издатке за набавку опреме.

-Златиборски управни округ је вршио контролу усаглашености улазних рачуна са закљученим уговорима.

*(Докази: Извештај о отклањању грешака, неправилности и погрешних исказивања откривених у ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Златиборског управног округа за 2023. годину број 001564164 2024 41117 000 000 400 041 02 009 од 24. марта 2025. године; Уговор о пружању услуге осигурања имовине број 000109086 2025 41117 000 000 405 001 18 001 од 17. јануара 2025. године са прилозима; Оквирни споразум о пружању услуге осигурања имовине број 404-02-447/24-01 од 30. маја 2024. године са прилозима; Уговор о пружању услуге осигурања возила број 000092690 2025 41117 000 000 405 001 18 001 од 16. јануара 2025. године; Оквирни споразум о пружању услуге осигурања возила број 404-02-719/22-01 од 20. априла 2022. године са прилозима; Измена IX оквирног споразума о пружању услуге осигурања возила број 404-02-719/2022-01 од 11. марта 2024. године; Уговор о пружању услуге осигурања запослених за случај смрти, услед незгоде, трајног инвалидитета,*



трошкова лечења, дневне накнаде и случај хируршких интервенција и теже болести број 002178556 2024 41117 000 000 405 001 18 002 од 30. августа 2024. године са прилозима; Оквирни споразум о пружању услуге осигурања запослених број 404-02-490/2024-01 од 24. јуна 2024. године са прилозима; Уговор о набавци угоститељских услуга број 003294894 2025 41117 000 000 405 023 18 005 од 13. фебруара 2025. године; Преписка путем мејла о достави Позива за подношење понуда и обрасца понуде за набавку угоститељских услуга Н 02/2025 од 11. фебруара 2025. године на мејл адресе три понуђача; Позив за подношење понуда за набавку Н 02/2025 – угоститељске услуге; Образац понуде Н 02/2025 – угоститељске услуге са спецификацијама; Понуда број 4/2025 од 12. фебруара 2025. године; Предлог избора привредног субјекта у поступку набавке угоститељских услуга Н 02/2025 од 13. фебруара 2025. године; Уговор о набавци угоститељских услуга број 003294894 2025 41117 000 000 405 023 18 005 од 13. фебруара 2025. године; Преписка путем мејла о достави Позива за подношење понуда и обрасца понуде за набавку услуге одржавања софтверског пакета Н 01/2025 од 20. децембра 2024. године на мејл адресе три понуђача; Позив за подношење понуда за набавку Н 01/2025 – услуге одржавања софтверског пакета; Образац понуде Н 01/2025 – услуге одржавања софтверског пакета; Понуда понуђача Пројектовање информационом системом „PC SOFT PRO“ пр, Ужице број П 23/2024 од 20. децембра 2024. године; Понуда понуђача Агенције „PC PRO“ пр, Ужице број Р – 001/241221 од 21. децембра 2024. године; Понуда понуђача Агенције „Призма“ пр, Ужице број 033-01/2024 од 23. децембра 2024. године; Предлог избора привредног субјекта у поступку набавке Н 01/2025 од 24. децембра 2024. године; Уговор о одржавању софтверског пакета број 003296925 2024 41117 000 000 405 023 18 009 од 24. децембра 2024. године; Уговор о одржавању веб сајта број 001771786 2024 41117 000 000 405 023 18 007 од 24. маја 2024. године; Картица конта 423431 Услуге рекламе и пропаганде за 2024. годину; Закључни лист за период од 1. јануара до 21. марта 2025. године; Измена IV оквирног споразума о набавци папирне конфекције број 404-02-790/25023-01 од 9. маја 2024. године са обрасцем структуре понуђене цене; Уговор о набавци папирне конфекције број 001079207 2024 41117 000 000 405 001 18 007 од 3. септембра 2024. године; Оквирни споразум о пружању услуге чишћења зграда број 404-02-609/24-01 од 15. августа 2024. године са обрасцем понуде; Уговор о пружању услуге чишћења зграда Златиборског управног округа – партија 3 број 002944284 2024 41117 000 000 405 001 18 002 од 17. октобра 2024. године; Извод са Портала јавних набавки; Закључни лист за период од 1. јануара до 21. марта 2025. године; Налог за књижење број 03-011 од 19. фебруара 2025. године; Рачун број ВФ25-3082-1 од 18. фебруара 2025. године; Отпремница број ОТ25-3082-1 од 18. фебруара 2025. године; Решење о распореду средстава број 51/2025 од 19. фебруара 2025. године; Налог за књижење број I-022 од 21. фебруара 2025. године; Извод евиденционог рачуна 411170100 број 22 од 21. фебруара 2025. године; Уговор број 000349275 2025 41117 000 000 405 023 18 005 од 12. фебруара 2025. године са обрасцем понуде).

### **2.2.6.3. Оцена мера исправљања**

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

## **2.2.7. Неправилности у функционисању система интерне контроле**

### **2.2.7.1. Опис неправилности**

Златиборски 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 Начелник Златиборског управног округа није редовно сазивао седнице Савета управног округа и нису одржаване најмање једном у два месеца, што није у складу са чланом 4 Уредбе о начину рада Савета управног округа.

2) Код контролних активности утврдили смо да:



- Правилник о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у стручној служби Златиборског управног округа је усклађен са одредбама Уредбе о одређивању компетенција за рад државних службеника након прописаног рока, у октобру 2023. године, што није у складу са чланом 36 Уредбе о одређивању компетенција за рад државних службеника.

- Није успостављена евиденција присуства на раду, што није у складу са чланом 24 став 1 тачка 1) и чланом 45 Закона о евиденцијама у области рада.

- Постоје преклапања у часовима по основу којих је појединим запосленима обрачунат и исплаћен и додатак на плату по основу прековремених сати, као и додатак за приправност за исте сате, као на примр за радно место на пословима техничке подршке и радно место на пословима шефа Одсека, што није у складу са чланом 50 став 5 Закона о раду;

- Планом приправности је предвиђено да се, у случају одсуства шефа Одсека и пословног секретара, обавеза приправности преноси на лица која их мењају. С обзиром да нису доношена решења о замени одсутног лица, не може се утврдити колико је сати лице на замени, у случају одсуства шефа Одсека и пословног секретара, било у приправности и по том основу остварило додатак на плату.

- Решења о одобравању исплате за рад дужи од пуног радног времена (прековремени рад) су доношена и исплате додатка за прековремени раду су вршене у наредном месеца у односу на месец у коме је обављен прековремени рад, тако да запосленима није омогућено да остваре слободне сате, што није у складу са чланом 27 став 2 Закона о платама државних службеника и намештеника.

- Налози за прековремени рад су издавани почетком године са роком важења налога до трајања послова, што није у складу са чланом 53 став 1 Закона о раду.

- Постоји неусаглашеност у датумима спровођења редовног годишњег пописа имовине и обавеза јер, према извештају о обављеном прековременом раду у јануару 2023. године запослених који су спроводили редован годишњи попис имовине и обавеза, вршен је у јануару 2023. године, док је према достављеним пописним листама, попис вршен у другој половини децембра 2022. године.

- Поједини запослени су обављали прековремени рад у радној недељи у трајању дужем од осам часова недељно, што није у складу са чланом 53 став 2 Закона о раду.

- Приликом исплате солидарне помоћи за оштећење или уништење имовине, обрачунат је и плаћен порез на зараде на примања запосленог по стопи од 10%, што није у складу са чланом 9 став 1 тачка 10) Закона о порезу на доходак грађана, којим је прописано да се не плаћа порез на доходак грађана за помоћи због уништења или оштећења имовине услед елементарних непогода или других ванредних догађаја, а у вези са чланом 2 Правилника о остваривању права на пореска изузимања за примања по основу помоћи због уништења или оштећења имовине, организоване социјалне и хуманитарне помоћи, стипендија и кредита ученика и студената, хранарина спортиста аматера и права на пореско ослобођење за примања по основу солидарне помоћи за случај болести.

- Чланом 10 Правилника о накнади трошкова превоза за долазак на рад и одлазак са рада запослених у Стручној служби Златиборског управног округа прописано је да се новчана накнада на име трошкова превоза запосленом исплаћује на крају текућег месеца за наредни месец коришћења превоза, што није у складу са чланом 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.

- Исплата накнаде трошкова превоза за долазак на рад и одлазак са рада је вршена у месецу за наредни месец, односно унапред, што није у складу са чланом 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.

- Исплата накнаде трошкова превоза је вршена по цени дневне карте за оба правца, уместо по цени месечне карте превозника, што није у складу са чланом 47 став 1 Посебног



колективног уговора за државне органе и чланом 5 став 1 и 2 Правилника о накнади трошкова превоза за долазак на рад и одлазак са рада.

- Због непостојања евиденције долазака на посао и одлазака са посла није се могло прецизно утврдити када су запослени одсуствовали са рада и за колико дана треба да се умање трошкови за превоз запослених, односно да ли су обрачун и исплата накнаде трошкова превоза за долазак на рад и одлазак са рада вршени само за дане у којима је запослени радио, како је прописано чланом 3 Правилника о накнади трошкова превоза за долазак на рад и одлазак са рада запослених у Стручној служби Златиборског управног округа.

- Уговори о набавци услуге одржавања хигијене, Уговор о пружању услуга – услуге поправке, одржавања и сродне услуге за персоналне рачунаре, биротехничку и другу канцеларијску опрему и Уговори за набавку тонера и рачунарског потрошног материјала, хемијских средстава за чишћење, материјала за хигијену – папирне галантерије, канцеларијског материјала и средстава за репрезентацију закључени су без уговорене вредности, што није у складу са чланом 462 Закона о облигационим односима.

- Преузете су обавезе и извршени расходи за услугу одржавања хигијене у службеним просторијама Златиборског управног округа и инспекцијским службама и услугу припреме и служења пића на основу Анекса 1 уговора од 29. децембра 2022. године, којим је продужен рок важења уговора, а процењена вредност јавне набавке услуге одржавања хигијене, према Одлуци о спровођењу поступка јавне набавке не обухвата процену укупних плаћања које ће извршити наручилац, односно не укључује могуће продужење уговора, предвиђено у конкурсној документацији, што није у складу са чланом 30 став 1 Закона о јавним набавкама.

- Преузете су обавезе и извршени расходи за набавку клима уређаја и услугу демонтаже старе и монтаже нове климе на основу понуде, а не на основу документа који је основ за плаћање, односно без валидне рачуноводствене исправе, што није у складу са чланом 16 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 19 Правилника о ближем уређивању буџетског пословања у Златиборском управном округу број 916-400-00005/2020-01 од 22. децембра 2020. године.

- Вршена је набавка појединих средстава за хигијену која нису уговорена закљученим уговором о испоруци производа за чишћење.

- Нису вођени путни налози за путничко возило којим се обавља превоз и не постоји евиденција о издатим путним налозима, што није у складу са чланом 3, 4 и 5 Правилника о садржини, начину издавања и вођењу путних налога и начину вођења евиденције о издатим путним налозима.

- Није утврђен норматив за потрошњу горива за службено возило.

- Решењима о распореду средстава, одобран је пренос средстава са рачуна Извршења буџета Републике Србије по основу понуда за набавку рачунарске опреме и за набавку клима уређаја, а тек након тога закључивани уговори, што није у складу са чланом 19 став 5 и 6 и чланом 20 став 2 Правилника о ближем уређивању буџетског пословања у Златиборском управном округу.

- Јавни позив у поступку јавне набавке услуге одржавања хигијене у службеним просторијама Златиборског управног округа не садржи место отварања понуда и лица којима је дозвољено да присуствују отварању, што није у складу са чланом 105 став 5 и Делом В тачка 21 подтачка (2) и (3) Закона о јавним набавкама којим је прописана садржина јавног позива.

#### **2.2.7.2. Исказане мере исправљања**

Златиборски 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:

На позив Начелника за одржавање седнице Савета Округа број 003471535 2024 41117 000 000 060 103 од 19. фебруара 2025. године, одржана је седница 24. фебруара 2025. године о



чему је сачињен Записник број 003471535 2024 41117 000 000 060 103 од 24. фебруара 2025. године. Такође, на позив начелника округа број 003471567 2024 41117 000 000 060 103 од 18. марта 2025. године, одржана је седница Савета Златиборског управног округа, друга по реду у 2025. години, 21. марта 2025. године. Уз Одазивни извештај је приложен списак присутних лица са одржане друге седнице Савета Златиборског управног округа.

## 2) Контролне активности

- Према писаном појашњењу одговорног лица, у периоду након пријема извештаја о ревизији, није било нових прописа за које би постојала обавеза усклађивања интерних аката, а које ће се извршавати благовремено уколико до истих дође.

- Успостављена је евиденција присутности на раду за запослене, која је основ обрачуна и исплате плате и додатака на плату.

- Златиборски управни округ не врши обрачун и исплату накнаде за приправност запосленима, тако да не постоје преклапања у часовима по основу којих би појединим запосленима били обрачунати и исплаћени и додатак на плату по основу прековремених сати, као и додатак за приправност за исте сате.

- Златиборски управни округ не врши обрачун и исплату накнаде за приправност запосленима, тако да не сачињава планове приправности.

- Запосленима је омогућено да остваре слободне сате, које су остварили по основу прековременог рада.

- Исплата додатка на плату за рад дужи од пуног радног времена (прековремени рад) вршена је по налозима за прековремени рад издатим крајем месеца за наредни месец, а не почетком године са роком важења налога до трајања посла.

- Дани вршења пописа имовине према Извештајима о обављеном прековременом раду у децембру 2024. године и јануару 2025. године поклапају се са данима вршења пописа из пописних листа.

- Запослени су прековремени рад у радној недељи обављали у трајању од осам или мање часова недељно.

-Златиборски управни округ у периоду након уручења извештаја о ревизији нема евидентиране расходе за солидарне помоћи за оштећење или унуштење имовине јер није вршио исплате за наведене намене.

- Исплата накнаде трошкова превоза за долазак на рад и одлазак са рада је вршена у месецу за претходни месец.

- Исплата накнаде трошкова превоза за доказак на рад и одлазак са рада вршена је по цени месечне претплатне карте, осим за три запослена лица, за чије релације не постоји месечна карта по потврди превозника и две запослене које користе линије различитих превозника за по два места рада.

- Обрачун и исплата накнаде трошкова доласка на посао и одласка са посла врши се на основу евиденције о присутности на раду и преузимањем евиденције из апликације ИСКРА на основу које је вршен обрачун зараде.

- Уговори у поступцима набавки садрже уговорену вредност на основу спецификације из понуда. Уговори о набавци услуге одржавања хигијене, Уговор о набавци папирне галантерије, Уговор о набавци средстава за репрезентацију, Уговор о набавци средстава за одржавање хигијене, Уговор о набавци угоститељских услуга, Уговор о сервисирању службеног возила и др. закључени су са уговореном вредношћу.

- Услуга набавке одржавања хигијене је централизована од 2024. године, и поступак води Управа за заједничке послове републичких органа. Златиборски управни округ закључује појединачне уговоре на основу оквирног споразума Управе за заједничке послове републичких органа.



-Златиборски управни округ није у 2025. години, до дана Одазивног извештаја, имао издатке за набавку опреме, а како се наводи у Одазивном извештају, расходе и издатке извршава на основу валидне рачуноводствене документације.

- Средства за хигијену набављају се у складу са закљученим уговором, по ценама и врсти добара која су уговорена, односно по изабраној понуди.

- Златиборски управни округ није у 2025. години, до дана Одазивног извештаја, имао издатке за набавку опреме. Према достављеним доказима уз Одазивни извештај, решења о распореду средстава се сачињавају након закључења уговора.

- Златиборски управни округ није спроводио поступке јавних набавки након уручења извештаја о ревизији, те није објављивао јавне позиве у поступцима јавних набавки. Уговор о одржавању хигијене закључен је на основу оквирног споразума закљученог у централизованом поступку јавне набавке Управе за заједничке послове републичких органа.

*(Докази: Извештај о отклањању грешака, неправилности и погрешних исказивања откривених у ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Златиборског управног округа за 2023. годину број 001564164 2024 41117 000 000 400 041 02 009 од 24. марта 2025. године; Позив број 003471535 2024 41117 000 000 060 103 од 19. фебруара 2025. године; Записник број 003471535 2024 41117 000 000 060 103 од 24. фебруара 2025. године; Списак присутних на седници Савета управног округа од 24. фебруара 2025. године; Позив број 003471567 2024 41117 000 000 060 103 од 18. марта 2025. године; Списак присутних лица са одржане друге седнице Савета од 21. марта 2025. године; Писано појашњење начелника Златиборског управног округа; Евиденција о присутности на раду за децембар 2023. године и јануар и фебруар 2025. године – уписник појединачно по данима; Закључни лист за 2024. годину; Закључни лист за период од 1. јануара до 21. марта 2025. године; докази из тачке 2.2.1. извештаја; Пописне листе основних средстава са стањем на дан 31. децембар 2024. године по локацијама; Карнет – евиденција присутности на раду из система ИСКРА; Обрачун накнаде трошкова доласка са посао и одласа са посла за децембар 2024. године; Извештај за Министарство – налог: превоз за 12/2024 од 6. јануара 2024. године; Извештај за Министарство – вирмани: превоз за 12/2024 од 6. јануара 2024. године; Налог за књижење број I-001 од 6. јануара 2025. године; Извод евиденционог рачуна 411170100 број 1 од 6. јануара 2025. године; Изјаве запослених о трошковима превоза за долазак на рад и одлазак са рада за децембар 2024. године са рачунима за правдање трошкова за 11 запослених; Уговор о набавци угоститељских услуга број 003294894 2025 41117 000 000 405 023 18 005 од 13. фебруара 2025. године; Уговор о набавци материјала за хигијену број 000349275 2025 41117 000 000 405 023 18 005 од 12. фебруара 2025. године; Уговор о набавци материјала за репрезентацију број 000349165 2025 41117 000 000 405 023 18 005 од 12. фебруара 2025. године; Уговор о вршењу редовног сервиса службеног аутомобила број 000358837 2025 41117 000 000 405 023 18 008 од 13. фебруара 2025. године; Налог за књижење број 03-011 од 19. фебруара 2025. године; Рачун број ВФ25-3082-1 од 18. фебруара 2025. године; Отпремница број ОТ25-3082-1 од 18. фебруара 2025. године; Решење о распореду средстава број 51/2025 од 19. фебруара 2025. године; Налог за књижење број I-022 од 21. фебруара 2025. године; Извод евиденционог рачуна 411170100 број 22 од 21. фебруара 2025. године; Уговор број 000349275 2025 41117 000 000 405 023 18 005 од 12. фебруара 2025. године са обрасцем понуде; Решења о распореду средстава; Оквирни споразум о пружању услуге чишћења зграда број 404-02-609/24-01 од 15. августа 2024. године са обрасцем понуде; Уговор о пружању услуге чишћења зграда Златиборског управног округа – партија 3 број 002944284 2024 41117 000 000 405 001 18 002 од 17. октобра 2024. године; Извод са Портала јавних набавки).*

### **2.2.7.3. Оцена мера исправљања**

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.





### **3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА**

Прегледали смо одазивни извештај, који је поднео Златиборски управни округ, Ужице. Оценили смо да је одазивни извештај, који је потписало и печатом оверило одговорно лице Златиборског 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 Златиборски управни округ, Ужице, задовољавајуће, осим за мере исправљања описане у тачки 2.1.3, 2.1.4 и 2.2.1. које су оцењене као делимично задовољавајуће.

#### **ЧЛАН САВЕТА**

---

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