РЕПУБЛИКА СРБИЈА
Рашки управни округ
Број: 001586723 2024 41119 000 000 400 042
Датум: 21.03.2025. године
К Р А Љ Е В О

РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА
ПРИМЉЕНО: 24 МАР 2025
Орг. јед. 400-1239/2024-04/2

ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА
БЕОГРАД
Макензијева 41

ПРЕДМЕТ: *достава Извештаја о отклањању грешака, неправилности и погрешних исказивања откривених у ревизији.*

Рашки управни округ – 41119, доставља Извештај о отклањању грешака, неправилности и погрешних исказивања откривених у ревизији, који је код овог директног буџетског корисника заведен под бројем: 001586723 2024 41119 000 000 400 042 од 21.03.2025. године.

ПРИЛОГ: као у тексту 1x1.

С поштовањем.

НАЧЕЛНИК
РАШКОГ УПРАВНОГ ОКРУГА
Стефан Аџић

РЕПУБЛИКА СРБИЈА • РАШКИ УПРАВНИ ОКРУГ • КРАЉЕВО •

РЕПУБЛИКА СРБИЈА
Рашки управни округ
Број: 001586723 2024 41119 000 000 400 042
Датум: 21.03.2025. године
К Р А Љ Е В О

ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА
БЕОГРАД
Макензијева 41

На основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији („Службени гласник РС“ бр. 101/05, 54/07, 36/10 и 44/18) субјект ревизије, **Рашки управни округ, Краљево, Трг Јована Сарића број 1/3** подноси

ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ ГРЕШАКА, НЕПРАВИЛНОСТИ И ПОГРЕШНИХ ИСКАЗИВАЊА ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ
Финансијских извештаја и правилности пословања у 2023. години

Број и датум извештаја о ревизији: 400-1238/2024-04/20 од 16.12.2024. године.
Грешке, неправилности и погрешна исказивања које су обухваћене налазима из Извештаја о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања, а који могу бити садржани у делу извештаја *Резиме налаза*, и мере исправљања:

I.

Грешке, неправилности и погрешна исказивања које су обухваћене налазима приоритета 1, за које је у поступку ревизије оцењено да указују да постоји непосредни ризик од вршења нетачних или неправилних плаћања, односно, постоји ризик да јавна средства нису заштићена и које стога захтевају да руководство одмах реагује.

1)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	1.Рашки управни округ је неправилно планирао, извршио, евидентирао и исказао расходе и издатке 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 (тачка 3.3.1.2.3, 3.3.1.2.7, 3.3.1.2.8 и 3.3.1.2.10. Напомена).

2.	Опис мере исправљања	**Рашки управни округ је предузео мере исправљања неправилности и то:** **-Конто 413000 – Накнаде у натури, за новчане честитке за децу за Нову годину. Неправилност је отклоњена у току контроле, а приликом израде ребаланса буџета за 2024. годину. Средства су прерасподељена са групе конта 413 на групу конта конто 416.** **-Конто 421000 – Стални трошкови за таксе и регистрационе налепнице при регистрацији два возила. Неправилност је отклоњена приликом планирања буџета за 2025. годину. Трошкови су планирани на групи конта 482.** **-Конто 423000 – Услуге по уговору за услугу израде програма за вођење евиденције основних средстава и пописа основних средстава, и за набављен канцеларијски материјал и групи конта.** **Неправилност је немогуће сада исправити а убудуће ће бити планирано на групи конта 515.** **-Трошкови другостепеног поступка по Решењу Повереника за информације од јавног значаја и заштиту података о личности. Неправилност је немогуће сада исправити а убудуће ће бити планирано на групи конта 485.** **-За набављен канцеларијски материјал који је плаћен са групе конта 423 (штампање омота списа). Неправилност је немогуће сада исправити а убудуће ће бити извршавано на групи конта 426, иначе штампање омота списа се више не планира јер се исти сада набављају преко централизоване набавке – канцеларијски материјал.** **-Конто 426000 – Материјал за радове и услуге одржавања аутомобила 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 ситем. Неправилност је немогуће сада исправити а убудуће наручилац ће од својих добављачити тражити да на факури раздвајају и посебно исказују износ за извршене радове а посебно за уграђене делове.** **-Средства за репрезентацију (материјал за кафе кухињу), усвојеним буџетом за 2025. годину планирана су на групи конта 423 и са истог се извршавају.**
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	1. Решење о исплати новогодишње честитке (једно) број: 003521747 2024 41119 000 000 000 001 од 16.12.2024. године. 2. Финансијски план РУО за 2025. годину, број: 003646626 2024 41119 000 000 400 041 од 27.12.2024.године. 3. Извршење свих плаћања из апликације СПИРИ за период 01.01.2025.-18.03.2025.године

2)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	1.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 (тачка 3.3.2.3. Напомена).
2.	Опис мере исправљања	**Рашки управни округ је предузео мере исправљања неправилности и то:** **-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.** **Неправилност је немогуће сада исправити за 2023. годину.** **Рок за израду завршног рачуна за 2024. годину још није истекао (31.03.2025.г.) тако да ће све обавезе по овој тачки бити извршене приликом сачињавања биланса стања са стањем на дан 31.12.2024.** **-све обевезе из ове тачке су пописане са стањем на дан 31.12.2024.године и подаци из пописа ће бити унети у Биланс стања за 2024.годину.**
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	1. Бруто стање аналитике (из помоћне књиге) за период 01.01.2024. – 31.12.2024. године 2. Пописне листе нефинансијске имовине и обавеза, Извештај поуисне комисије, Одлука о усвајању извештаја.

3)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	3. Неправилности утврђене код пописа имовине и обавеза Рашког управног округа (тачка 3.3.2.1. Напомена): - 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 врши 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.	Опис мере исправљања	**Рашки управни округ је предузео мере исправљања неправилности и то:** **-Комплетан попис нефинансијске имовине, финсијске имовине и обавеза у Рашком управном округу са стањем на дан 31.12.2024. године урађен је имајући у виду утврђене неправилности, а у складу са новоусвојеним 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 06.11.2024.године.** **-извршено је усаглашавање стања са свим добављачима са стањем на дан 31.12.2024. године путем ИОС образаца.**

3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	1. 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 од 06.11.2024.године 2. Списи предмета број: 003428152 2024 41119 000 000 416 189 (решење о образовању пописних комисија, Упутство о вршењу пописа, План рада пописних комисија, Пописне листе нефинансијске имовине, пописне листе финансијске имовине, пописне листе обавеза, усклађивање стварног са књиговодственим стањем, обрачун амортизације, пописне листе са предлогом расходовања нефинансијске имовине, Извештај о попису и Одлука руководиоца о усвојеном попису са налогом за књижење). 3. ИОС обрасци (3) упућени добављачима, или добијени од добављача: Аутоделови „Миликић“ Краљево број 56/25 од 12.02.2025.године, Књиговезница „Плазинић“ број 64/25 од 12.02.2025.године и ДОО „Дигитрон Ист“ Београда број 58/2025 од 12.02.2025. године.

4)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	1. 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.	Опис мере исправљања	**Рашки управни округ је предузео мере исправљања неправилности и то:** **-Донете су писане процедуре којима је уређена област: пописа 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**
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	1. 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 од 06.11.2024.године

5)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	2) Код контролних активности утвдили 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 фотеља (инвентарски број од 351 до 371), вредност опреме је неправилно исказана. - Правилник о ближем 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 Закона 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.
2.	Опис мере исправљања	**Рашки управни округ је предузео мере исправљања неправилности и то:** **-овај директни буџетски корисник (нема своје подрачуне), и није у обавези да води дневник и главну књигу, те је у том смислу променио Правилник о ближем уређењу буџетског пословања, који не предвиђа ову обавезу.** **- установљена је и води се помоћна књига добављача. Ова неправилност је отклоњена у току поступка контроле.** **-Преко програма Евиденције добављача обезбеђују се подаци: праћења доспелости обавеза, њихово измирење у законским роковима, као и подаци за усаглашавање извода отворених ставки и за спровођење годишњег пописа. Ова неправилност је отклоњена у току поступка контроле.** **-Урађен је софтвер за попис финансијске и нефинансијске имовине и обавезе, преко кога су обезбеђени сви неопходни подаци о основним средствима, а преко кога се врши и обрачун амортизације основних средстава.** **-Грешка у сабирању приликом обрачуна амортизације опреме за 2023. годину (канцеларијске фотеље инв. број 351 до 371) је исправљена приликом пописа нефинансијске имовине са стањем на дан 31.12.2024. године.** **-Донет је нови Правилник о ближем уређењу буџетског пословања у Рашком управном округу број: 000821720 2025 41119 000 000 020 264 од 28.02.2025. године, којим је замењен оспорени од 18.03.2021. године.** **-Што се тиче решења о образовању комисије за вршење пописа и других аката по питању обавезе вршења пописа иста су донета у складу са новоусвојеним Правилником о организацији и спровођењу пописа имовине и обавеза и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем у Рашком управном округу. Правилник је заведен под бројем:003152650 2024 41119 000 000 020 264 од 06.11.2024. године. Правилник је усаглашен са позитивно правним прописима који регулишу ову материју.**
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	1. Правилник о ближем уређењу буџетског пословања у РУО број:000821720 2025 41119 000 000 020 264 од 28.02.2025. године, 2. Документација о попису са стањем на дан 31.12.2024. године, која је урађена у новоинсталираном софтверу (достављена у тачки 3. овог извештаја), 3. Пописне листе са стањем на дан 31.12.2024. године. 4. Доказ као у тачки 3. овог извештаја

6)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	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.	Опис мере исправљања	**Рашки управни округ је предузео мере исправљања неправилности и то:** **- Аванс за набавку горива више се не води као потраживање од радника: извршена је исправка књижења тако да је урађен налог сторно на конту 122145-дугује и 291919-сторно на потражној страни и дати су исправни ставови за књижење 123211-дугује а потражује 291211.** **-за Компјутерски софтвер за вођење основних средстава, набављен у 2023. години под 31.12.2024. године, дат је став: 016111-дугује а 311161-потражује. Убудуће ће се набављени компјутерски софтвери планирати на конту 515-нематеријална имовина.** **- Рашки управни округ је на својој интернет страници објавио завршни рачун и финансијске извештаје за 2023. годину. Неправилност је отклоњења у поступку трајања контроле.**
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	1.Бруто стање аналитике (из помоћне књиге) за период 01.01.2024. – 31.12.2024. године

7)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	1. 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 светиљки

		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 (тачка 3.3.1.2.8. и 3.3.1.2.9. Напомена).
2.	Опис мере исправљања	**Рашки управни округ је предузео мере исправљања неправилности 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 11.03.2025. 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 РУО у Краљеву, Рашки, Новом Пазару и Тутину под бројем:000887134 2025 41119 000 000 405 023 од 05.03.2025. године са ценама услуге по радном сату за сваку конкретну услугу која се пружа.** **Предходно 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 наведени уговори.** **-Решењем начелника Рашког управног округа одређено је лице које ће се старати о извршењу 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.** **Убудуће ће се сачињавати сва потребна документација за сваки конкретан посао, у складу са цитираним прописима.**
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	1. Уговор број: 000968197 2025 41119 000 000 405 023 од 11.03.2025. године, 2. Уговор број: 000887134 2025 41119 000 000 405 023 од 05.03.2025. године, 3. Решење број: 000186867 2025 41119 000 000 000 001 од 23.01.2025. године

8)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	2. 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 (тачка 3.3.1.2.10 Напомена).
2.	Опис мере исправљања	**Рашки управни округ је предузео мере исправљања неправилности и то:** **-Услуга осигурања службених возила, сада 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 округи, набавља као централизована, 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 24.02.2025. године и за 2025. годину (уговор).** **- за набавку угоститељских услуга закључен је уговор за 2025. годину под бројем: 000929844 2025 41119 000**

		000 405 023 од 07.03.2025. године. **-услуга повезивања службених гласника из 2024. године, није предвиђена важећим планом набавки на које се ЗЈН не примењује, тако да се неће ни вршити њена набавка. Ово због смањења обима средстава у буџету за 2025. годину а због додатних мера уштеде према инструкцијама Министарства финансија.** **-услуга чишћења пословног простора Рашког управног округа сада се такође, набавља 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 29.08.2024. године.** **-За контролу цена за испоручену робу, по закљученим уговорима решењем начелника округа, задужено је конкретан држани службеник, који је у обавези да по закљученим уговорима прибавља и документацију од добављача, која је предвиђена односним уговором (решење).**
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	1. Уговор број:000532674 2025 41119 000 000 405 001 од 19.02.2025. године, 2. Уговор број:000929844 2025 41119 000 000 405 023 од 07.03.2025. године, 3. Уговор број:002526310 2024 41119 000 000 405 001 од 29.08.2024. године. 4. Решење као под тачком 7. овог извештаја

9)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	3. 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 (тачка 3.1. Напомена): 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 утвдили 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

		уковора 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.	Опис мере исправљања	**Рашки управни округ је предузео мере исправљања неправилности и то:** **-Донет је Правилник о коришћењу средстава за репрезентацију. Акт је заведен под бројем: 003152494 2024 41119 000 000 020 264 од 06.11.2024. године и по истом се поступа.** **-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 РУО. Акт је заведен под бројем: 003375872 2024 41119 000 000 020 264 од 29.11.2024. године и по истом се поступа.** **-Донет је Правилник о условима за остварење права на накнаду трошкова превоза запослених у Стручној служби РУО за долазак на рад и одлазак са рада. Акт је заведен под бројем: 003601942 2024 41119 000 000 020 264 од 24.12.2024. године и по истом се поступа.** **Од локалног превозника „Пуб интернационал“ доо, уз велике проблеме, набављена је потврда о цени месечне карте за релације на којима путују запослени који раде у Стручној служби РУО. Број потврде је 165/25 од 03.03.2025. 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 29.08.2024. године. У уговору постоји уговорена цена за услугу на годишњем нивоу. **-Рачуни за евидентиране расходе за сталне трошкове, услуге по уговору, текуће поправке и одржавање, материјал и друго, 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.** **-Урађен је акт којим је утврђен норматив потрошње горив за службено возило. Акт број: 003570353 2024 41119 000 000 000 001 од 20.12.2024.године.** **-Начелник округа, као корисник службеног возила, као и возач тог 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. Неправилност је отклоњена током вршења контроле.**
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	1. Правилник број: 003152494 2024 41119 000 000 020 264 од 06.11.2024. године, 2. Правилник број: 003375872 2024 41119 000 000 020 264 од 29.11.2024. године. Евиденција присутности на послу за месец јануар 2025. године 3. Правилник број: 003601942 2024 41119 000 000 020 264 од 24.12.2024. године. Потврда превозника ДОО "Пуб интернационал" из Краљева о ценама месечне карте на релацијама на којима путују запослени у Стручној служби РУО, број 165/25 од 03.03.2025. године. Карнет за фебруар 2025. године. Налог, вирман и рекапитулација обрачуна превоза за месец фебруар 2025. године. 4. Уговор као под тачком 8. овог Извештаја. 5.Фактура број 111_031_9058_2024 од 10.01.2025. године, добављач ЈЕП"Топлана" Краљево (на којој је потпис лица које је контролисало фактуру, као и потпис наредбодавца). Решење о распореду средстава број 9/2025 од 10.01.2025. године. Фактура број 250003100244 од 05.02.2025. године, добављач ЈП"Пошта Србије" Београд (на којој је потпис лица које је контролисало фактуру, као и потпис наредбодавца). Решење о распореду средстава број 29/2025 од 06.02.2025. године. 6. Акт број: 003570353 2024 41119 000 000 000 001 од 20.12.2024.године, 7.Путни налог број 80/2024 од 23.12.2024.године. Решење о расподели средстава број 80/24 од 08.01.2025.године. Путни налог број 79/24 од 23.12.2024. године. Решење о распореду средстава број 79/24 од 08.01.2025. године.

Докази о отклањању грешака, неправилности и погрешних исказивања достављају се у прилогу извештаја.

Рашки управни округ, као контролисани субјект напомиње: да је током 2024. године кадровски јако ослабљен јер су два службеника у звању саветник (ВСС) у Стручној служби, на радном месту за опште и правне послове и на радном месту шеф Одсека општих послова остварили услов за старосну пензију и то 24.06.2024. године и 15.11.2024. године, те је из наведених разлога са великим тешкоћама сачинио овај одазивни извештај. У Стручној служби од наведеног датума нема запослених лица са високом стручном спремом, има само три државна службеника са средњом стручном спремом у звању референт, остало су намештеничка радна места.

За попуну упражњених радних места био је расписан јавни оглас на који су се јавили кандидати чије пријаве су одбачене као непотпуне и Конкурс ће бити поновљен.

НАЧЕЛНИК

РАШКОГ УПРАВНОГ ОКРУГА

Стефан Аџић