



Република Србија
ЗЛАТИБОРСКИ УПРАВНИ ОКРУГ
001564164 2024 41117 000 000 400 041 02 009
24.03.2025. године
Ужице

РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА
БЕОГРАД

ПРИМЉЕНО:
Број 25 MAR 2025
400-1236/2024-04/29

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, Златиборски управни округ са седиштем у Ужицу, улица Димитрија Туцовића 52 (назив и седиште), подноси

ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ ГРЕШАКА, НЕПРАВИЛНОСТИ И ПОГРЕШНИХ
ИСКАЗИВАЊА ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ
ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ЗЛАТИБОРСКОГ
УПРАВНОГ ОКРУГА, УЖИЦЕ ЗА 2023. ГОДИНУ
(предмет ревизије)

Број и датум извештаја о ревизији: 400-1236/2024-04/29 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	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 натури (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 (тачка 3.3.1.2.3, 3.3.1.2.7, 3.3.1.2.9 и 3.3.1.2.10 Напомена)
2. Опис мере исправљања	Златиборски управни округ је предузео мере исправљања неправилности и то: - У вези препоруке 5 - ребалансом буџета у 2024. години извршена је измена у апропријацијама тако што су издаци за

		новогодишње новчане поклон честитке деци запослених планирани у оквиру групе конта 416000 уместо 413000 и исплата је извршена и евидентирана на конту 416119. Финансијским планом за 2025. годину издаци за ову намену такође су планирани у оквиру апропријације 416. - У вези препоруке 6.1 - издаци који се односе на: а) услуге припреме и послужење напитака исказују се у оквиру групе конта 423000; б) услуге ЈП Стан и Стамбене заједнице – месечно одржавање објеката - исказују се у оквиру групе конта 425000; в) у периоду извештавања није било издатака по основу закупа такси возила односно услуге „rent-a-car“, а уколико их буде биће исказани у складу са препорукама; - У вези препоруке 8.1 није било издатака, а уколико их буде биће исказани у складу са препоруком; - У вези препоруке 9.1 - а) расходи за претплату на Правно-информациони систем и електронска издања прописа за 2025. годину извршени су и евидентирани у оквиру групе конта 423000; б) издаци за ТАГ у 2025. години извршавају се по уговору са ЈП Путеви Србије и евидентираће се у оквиру групе конта 422000 по примљеним фактурама; в) за издатке за средства репрезентације (кафа, чај, сок...) у 2024. години извршена је исправка књижења са групе конта 426000 на групу конта 423000 и у 2025. години ови издаци се евидентирају у оквиру групе конта 423000, уз напомену да издатака за пиће и воду није било; г) издатака за монтажу и балансирање аутомобилских гума у извештајном периоду није било, а када их буде биће евидентирани у складу са препорукама;
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	- Измена Финансијског плана за 2024. годину и Финансијски план за 2025. годину и налог за књижење исплате новогодишњих поклон честитки - Налог за књижење услуге припреме и послужења напитака - Налог за књижење услуга месечног одржавања објеката - Налог за књижење годишње претплате на Правно-информациони систем и електронска издања прописа за 2025. годину - Уговор са ЈП Путеви Србије - Налог за књижење материјала за репрезентацију
4)		
1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	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 кауција (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 (тачка 3.3.2.2. Напомена)
2.	Опис мере исправљања	Златиборски управни округ у вези препоруке 13 накнаду трошкова за долазак на рад и одлазак са рада не исплаћује унапред, стога је у Билансу стања на дан 31.12.2024. године исказана обавеза према запосленима по основу накнаде за долазак на рад и одлазак са рада за децембар 2024. године, која је исплаћена у јануару 2025. године
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	- Налог за књижење и закључни лист и биланс и образац 5
5)		
1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Неправилности утврђене код пописа имовине и обавеза Златиборског управног округа (тачка 3.3.2.1. Напомена): - 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.	Опис мере исправљања	Златиборски управни округ је поступио по препоруци 11: - Решењем су формиране две пописне комисије: једна за попис нефинансијске имовине и друга за попис финансијске имовине, обавеза и потраживања у којима су

		запослени који нису задужени за руковање имовином која се пописује - Извршен је свеобухватан попис и извештаји о попису садрже све прописане елементе - Извршено је усаглашавање обавеза са добављачима
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	- Решење о формирању комисија за попис - Извештаји о попису - Прилози извештају (пописне листе, спецификације, образложења)
6)		
1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	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 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.
2.	Опис мере исправљања	Златиборски управни округ је поступио по препорукама. -У вези препоруке 2.19 урађена је нова процедура о финансијско – рачуноводственим пословима, чији део се односи и на обрачун амортизације. -У вези препоруке 2.20 у Билансу стања на дан 31.12.2024. године исказани су подаци у бруто износу

		и о исправци вредности ситног инвентара, на основу закључног листа за период 01.01.-31.12.2024. године -У вези препоруке 2.21 извршена је анализа датих аванса са становишта њиховог повраћаја или извршења услуге у склопу Извештаја о попису финансијске имовине са стањем на дан 31.12.2024. године -У вези препоруке 2.22 књижења рачуноводствених исправа врше се у прописаним роковима -У вези препоруке 3.1 авансне уплате за годишњу претплату правилно су евидентирани -У вези препоруке 3.2 набављени ситан инвентар је правилно евидентиран -У вези препоруке 3.3 – није било аванса за нефинансијску имовину, а уколико их буде биће евидентирани у складу са препоруком -У вези препоруке 3.4 – извршена је исправка књижења расхода за набавку цветних аранжмана у 2024. години, а након тога других набавки није било
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	- Процедура финансијско-рачуноводствени послови v2 број 000240433 2025 41117 000 000 020 264 од 03.01.2025. године - Биланс стања на дан 31.12.2024. године - Извештај о попису нефинансијске имовине са стањем на дан 31.12.2024. године (наведен као доказ и код неправилности под бројем 5, препорука 11) - Налози за књижење са прилозима (препоруке 2.22, 3.1, 3.2, 3.3 и 3.4)
7)		
1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	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 (тачка 3.3.1.2.1. Напомена). - 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 (тачка 3.3.1.2.1. Напомена). -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.	Опис мере исправљања	Златиборски управни округ је поступио по препорукама. -У вези препоруке 4.1 почев од плате за септембар 2024 године не врши се исплата додатка на приправност. -У вези прековременог рада примењена је препорука 4.2 – налози се издају појединачно са одређеним роком трајања, прековремени рад не траје дуже од 8 сати недељно, усаглашени су евиденција о раду и евиденција о оствареним прековременим сатима.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	-Обрачуни зарада за исплате у јануару, фебруару и марту за све запослене -Документа за прековремени рад: налози, евиденције и решења
8)		
1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	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 округуповодом 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 (тачка 3.3.1.2.8. Напомена).
2.	Опис мере исправљања	Златиборски управни округ није извршавао расходе без правног основа у смислу препоруке 7.1
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	-Картице конта репрезентације и угоститељских услуга у 2024. и за период извештавања у 2025. -Изјава начелника да није било спорних издатака
9)		
1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	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 (тачка 3.3.1.3.1. Напомена).
2.	Опис мере исправљања	Златиборски управни округ је поступио по препорукама. -У вези препоруке 8.2 и препоруке 10 сви издаци за набавку добара и услуга се врше на основу уговора.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	-Уговор о набавци сервисирања возила - картице конта на којим се евидентирају расходи и издаци за које су утврђене неправилности и закључни лист на дан 21.03.2025.
10)		
1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	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 (тачка 3.3.1.2.10. Напомена).
2.	Опис мере исправљања	Златиборски управни округ је поступио по препорукама: -У вези препоруке 7.2 рачуноводствена документација је допуњена одговарајућим спецификацијама о извршеним услугама одржавања веб сајта и софтверског књиговодственог пакета -У вези препоруке 9.2 води се евиденција о утрошку горива и путни налози за путничко возило, која чини саставни део рачуноводствене документације за плаћено гориво
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	- Спецификације као прилог фактурама, рачун и извод за плаћања по уговорима - Евиденције о утрошку горива и путни налози за возило као прилог фактурама на нивоу месеца
11)		
1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	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 (тачка 3.3.2.3. Напомена).
2.	Опис мере исправљања	Златиборски управни округ је поступио по препоруци 14 и преузето обавезе до одобрених апропријација

3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	- Преглед апропријација и извршења у 2024. години и финансијски план који је примењиван 31.12.2024.године
12)		
1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	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 (тачка 3.3.1.2.10. Напомена).
2.	Опис мере исправљања	Златиборски управни округ је поступио по препорукама: -У вези препоруке 6.2 напомињемо да су услуге осигурања возила, запослених и имовине предмет централизованих јавних набавки, које спроводи Управа за заједничке послове републичких органа (УЗЗПРО) као тело за централизоване јавне набавке, по чијим оквирним споразумима је Златиборски управни округ закључио појединачне уговоре -У вези препоруке 7.3 Златиборски управни округ је спровео набавку позивом за достављање понуда и закључио уговор о набавци угоститељских услуга -У вези препоруке 7.4 Златиборски управни округ је спровео набавку одржавања књиговодственог софтверског пакета позивањем за достављање понуда и закључењем уговора, док набавка услуге одржавања веб сајта предстоји средином другог квартала и биће спроведена у складу са препоруком, а набавке рекламног материјала није било

		- Набавка папирне конфекције је централизована и спроводи је УЗЗПРО, по чијем оквирном споразуму је закључен појединачни уговор - У вези препоруке 18 која се односи на јавне набавке (набавку услуге одржавања хигијене у службеним просторијама) и ова набавка је централизована, поступак је спровела УЗЗПРО по чијем оквирном споразуму је Златиборски управни округ закључио појединачни уговор - У вези препорука 15, 16 и 17 које се односе на набавке на које се закон не примењује – поступци су спроведени позивањем за достављање понуда - У вези препоруке 19 појачана је контрола усаглашености улазних фактура са уговорном документацијом
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	- Оквирни споразуми и појединачни уговори за осигурање - Документација о набавци угоститељских услуга - Документација о набавци услуге одржавања књиговодственог софтверског пакета - Оквирни споразум и појединачни уговор о набавци папирне конфекције - Оквирни споразум и појединачни уговор о набавци услуге одржавања хигијене - Документација о спроведеним поступцима набавки на које се закон не примењује - Фактуре по новом уговору, уговорна документација и картица конта
13)		
1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	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. -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 рад 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. -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. Опис мере исправљања	Златиборски управни округ је поступио по препорукама: -У вези препоруке 1 одржана је прва седница Савета управног округа 24.02.2025. године, а друга седница 21.03.2025. године; -У вези препоруке 2.1 није било обавезе усклађивања интерних аката са подзаконским актима у периоду извештавања, а уколико настане таква обавеза усклађивање ће бити извршено благовремено у складу са препоруком; -У вези препоруке 2.3 обрачун додатка за рад дужи од радног времена вршен је у складу са прописима, а других додатака није било; -У вези препоруке 2.4 успостављена је евиденција која је основ обрачуна и исплате додатка за рад дужи од радног времена; -У вези препоруке 2.5 исплата додатка за прековремени рад вршена је по истеку месеца који је следио месецу у ком је остварен прековремени рад, уз зараду за следствени месец уместо за месец у ком је прековремени рад остварен чиме је дата могућност запосленима да искористе слободне сате у складу са прописима; -У вези препоруке 2.6 налози за прековремени рад су издавани за сваку појединачну потребу прековременог рада;

-У вези препоруке 2.7 обезбеђена је усаглашеност података у евиденицији оствареног прековременог рада у складу са прописима;

-У вези препоруке 2.8 недељни прековремени рад је у складу са Законом о раду што значи највише 8 сати недељно;

-У вези препоруке 2.9 није било исплате солидарне помоћи за оштећење или уништење имовине, а уколико таквих исплата буде у будућности обрачун и плаћање пореза на примања запосленог вршиће се на законом опорезива примања у складу са препоруком;

-У вези препоруке 2.10 накнада трошкова превоза на рад и са рада врши се до 10. у месецу за претходни месец;

-У вези препоруке 2.11 накнада трошкова превоза врши се на прописан начин по цени месечне карте превозника за већину запослених, уз изузетке за три запослене на чијим релацијама не постоји месечна карта по потврди превозника (општине Нова Варош, Прибој и Пријепоље). Изузетак су и две запослене које користе линије различитих превозника за по два места рада: 1) једна запослена путује од места пребивалишта до Ужица по цени месечне карте, а онда наизменично из Ужица у Пожегу и Ариље, при чему за превоз на релацији од Ужица до Пожеге превозник не издаје месечну карту, а од Ужица до Ариља превозник издаје полумесечну карту, али је неповољнија за послодавца у односу на дневну карту; 2) Друга запослена путује наизменично из места пребивалишта у Чајетину и Ужице, при чему превозник не издаје полумесечне карте, а месечне су неповољније за Округ у односу на дневне карте;

-У вези препоруке 2.12 увођењем евиденције о присуству на раду, избегнут је ризик неподударања евиденције за исплату зараде са евиденцијом за исплату накнаде трошкова превоза, при чему се превоз исплаћује по истеку месеца преузимањем евиденције из апликације ИСКРА на основу које је вршен обрачун зараде уз додатну проверу тачности података;

-У вези препоруке 2.13 сви закључени уговори у поступцима набавки имају уговорену вредност на основу спецификација из понуда са прецизираним количинама и уговореним ценама;

-У вези препоруке 2.14 набавка услуге одржавања хигијене је од 2024. године централизована и поступке спроводи Управа за заједничке послове републичких органа као тело за централизоване набавке, па је на основу закљученог оквирног споразума Округ закључио појединачни уговор;

-У вези препоруке 2.15 обавезе се преузимају и расходи и издаци се извршавају на основу валидне и комплетне рачуноводствене исправе;

-У вези препоруке 2.16 набавке добара се врше на основу уговора;

-У вези препоруке 2.18 решења о распореду средства се доносе и одобравају након закључења уговора;

-У вези препоруке 2.23 Златиборски управни округ не спроводи јавне набавке, односно набавке преко

		прагова одређених чланом 27. ЗЈН, већ су те набавке у надлежности Управе за заједничке послове републичких органа као тела за централизоване јавне набавке, по чијим оквирним споразумима Златиборски управни округ закључује појединачне уговоре.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	- Дневни ред, списак присутних и записници са одржаних седница Савета Златиборског управног округа - Изјава начелника о усклађивању интерних аката - Обрачун зарада за период децембар 2024. – фебруар 2025. године, исплате извршене у јануару, фебруару и марту 2025. године - Решења о одобреним слободним сатима и одобреној исплати за прековремени рад за месец децембар 2024. – фебруар 2025. године - Налози за прековремени рад за период децембар 2024. – фебруар 2025. године - Евиденција о времену спровођења пописа и евиденција о прековременом раду - Обрачун превоза, потврде о ценама и (не)издавању месечних и полумесечних карата, карнет - Закључени уговори о набавкама од 01.01.2025. и одговарајућа рачуноводствена документација



НАЧЕЛНИК

Десимир Поповић

(потпис)

