



ПД ЗА ПРУЖАЊЕ УСЛУГА "ПРО ТЕНТ" Д.О.О. ОБРЕНОВАЦ
КРУГ ТЕ "НИКОЛА ТЕСЛА Б", УШЋЕ, 11500 ОБРЕНОВАЦ

ПРИВРЕДНО ДРУШТВО ЗА ПРУЖАЊЕ УСЛУГА "ПРО ТЕНТ" ДОО
БРОЈ: <u>Е-47-1197/2022</u>
ДАТУМ: <u>25-10-2022</u>
ОБРЕНОВАЦ

ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

БЕОГРАД
Макензијева 41

На основу члана 40. став 1. Закона о државној ревизорској институцији („Службени гласник РС“ број 101/05, 54/07, 36/10 и 44/18) субјект ревизије Привредно друштво за пружање услуга „ПРО ТЕНТ“ д.о.о. Обреновац подноси

ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ НЕПРАВИЛНОСТИ ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ

Извештај о ревизији правилности пословања Привредног друштва за пружање услуга „ПРО ТЕНТ“ д.о.о. Обреновац, Ушће, у делу који се односи на зараде и накнаде зарада и друга примања запослених за 2021.годину.

Број и датум извештаја о ревизији: 400-90/2022-06/15 од 27.јула 2022.године

Неправилности које су обухваћене налазима из Извештаја о ревизији правилности пословања, а који могу бити садржани у делу извештаја Закључци и налази или у Прилогу извештаја, и мере исправљања:

Неправилности које су обухваћене налазима приоритета I , које је могуће отклонити у року од 90 дана.

1)

1.	Неправилност	Друштво није презентовало доказе о стеченој врсти и степену образовања за 11 лица са којима је имало важеће уговоре о раду у 2021.години у укупном износу од 6.347.687 динара, што није у складу са чланом 24.став 1. и 26.став 1. Закона о раду, чланом 9 Колективног уговора и тачком 3.1 Процедуре QR.32-Запошљавање и ангажовање кадрова
2.	Опис мере исправљања	<p>-Друштво је одмах по утврђивању пропуста , у току ревизије прибавило копије диплома и поднело молбе за проверу веродостојности истих за два лица која су тренутно у радном односу у Друштву. Остали запослени који су наведени у табели 4.Прилога 3. Извештаја , су споразумно прекинули радни однос у Друштву, и том приликом су им враћена документа којима су при заснивању радног односа у Друштву доказивали личне податке и доказ о стеченој захтеваној врсти и степену стручне спреме .</p> <p>-Надлежне службе у Друштву приликом заснивања радног односа захтевају од кандидата да доставе диплому о захтеваној врсти и степену стручне спреме и остала потребна документа.</p> <p>-Приликом престанка радног односа запослених, у кадровској архиви Друштва задржавају се копије приложене документације запослених.</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>-Диплома о стеченом образовању Више пословне школе за радно место“виши референт за обрачун зарада“;</p> <p>-Диплома о стеченом средњем образовању Више пословне школе Београд за радно место“вођа групе за чишћење“.</p> <p>-Дипломе о стеченој захтеваној врсти и степену образовања за лица која су у радном односу у Друштву ;</p>

	-Споразуме о престанку радног односа за лица која су прекинула радни однос у Друштву.
--	---

2)

1.	Неправилност	<p>Друштво је увећало зараде за 46.141.758 динара код 351 случаја, без захтева руководиоца организационих јединица и одлуке директора Друштва за обављање продуженог рада (рад дужи од пуног радног времена), што није у складу са чланом 42. Колективног уговора и Упутством QU.10 – Захтев и одобравање продуженог рада.</p> <p>Увећање зарада је извршено на основу Месечних извештаја о реализацији продуженог рада, који не садрже описе обављених послова, што није у складу са Упутством QU.10-Захтев и одобравање продуженог рада.Чланом 42. Колективног уговора одређено је да је на захтев Послодавца запослени дужан да ради дуже од пуног радног времена у случају више силе, изненадног повећања обима посла, као и у другим случајевима када је неопходно да се у одређеном року заврши посао који није планиран, а да о увођењу прековременог рада одлучује директор.</p> <p>Увећање зараде по основу прековременог рада у износу од 9.354.402 динара, извршено је без сагласности директора Друштва и није усаглашено са часовима прековременог рада исказаним у образцима Пријава часова (поонтажна листа), што није у складу са чланом 86. Колективног уговора.</p>
2.	Опис мере исправљања	<p>Друштво је по утврђивању пропуста , приступило отклањању неправилности на начин да је извршило допуну Процедуре QU.10 која се односи на начин попуњавања Захтева за продужени рад уз који се истовремено попуњава и образац Решења о прековременом раду, као и обавезе достављања месечних извештаја о реализацији продуженог рада до другог дана у текућем месецу за претходни месец.</p>

		Друштво је поступило по измењеној Процедуре QU.10 , као и препоруком број 9.Извештаја. У прилогу достављамо на увид попуњене, потписане и оверене образце захтева за продужени рад, Решења о прековременом раду и Месечне извештаје о реализацији продуженог рада за месеце август и септембар 2022.године.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>-Измене Процедуре QU.10 под називом Захтев и одобравање продуженог рада, интервентног рада и кућног дежурства;</p> <p>-Захтеви за продужени рад за месец август и септембар 2022.године;</p> <p>-Решења о прековременом раду за август и септембар 2022.г.;</p> <p>-Месечни извештај о реализацији продуженог рада за август и септембар 2022.године;</p>

3)

1.	Неправилност	<p>Друштво је за 2021.годину увећало зараде по основу радног учинка и то:</p> <p>-до 30% у укупном износу од 8.738.919 динара код 447 запослених без решења директора о остваривању права, обавеза и одговорности запосленог, а на основу оцена резултата рада, што није у складу са чланом 82. и 83. Колективног уговора код послодавца.Друштво није утврдило нормативе и стандарде рада у односу на које се мери радни учинак запосленог.</p> <p>-преко 30% у укупном износу од 17.484.703 динара, на основу одлука директора и оцена резултата рада које не садрже образложење које доказује њихову оправданост, што није у складу са чланом 107 став 3 Закона о раду и чланом 82. и 83. Колективног уговора код</p>
----	--------------	---

		послодавца. Друштво није утврдило нормативе и стандарде рада у односу на које се мери радни учинак запосленог.
2.	Опис мере исправљања	Друштво је по утврђивању пропуста , приступило отклањању неправилности тако што је донело одлуку о утврђивању стандарда и норматива за оцену радног учинка запослених; Друштво је извршило увећања зарада по основу радног учинка до 30% и преко 30% на основу образложене оцене резултата рада, као и решења директора о остваривању права, обавеза и одговорности запосленог на основу оцене резултата рада
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<ul style="list-style-type: none"> - Одлука директора о утврђивању стандарда и норматива за оцену радног учинка запослених; - Образци оцене резултата рада за месец август и септембар 2022.г. - Решења о остваривању права , обавеза и одговорности запосленог по основу оцене резултата рада за месец август и септембар 2022.године.

4)

1.	Неправилност	Друштво је увећало зараде запослених за око 6.775.960 динара по основу дежурства ван радног времена (кућно дежурство) у вези са чим нису презентовани налози директора за кућно дежурство за случај очекиваних ванредних ситуација у процесу рада, што није у складу са чланом 87. Колективног уговора.
2.	Опис мере исправљања	Друштво је по утврђивању пропуста , приступило отклањању неправилности тако што је извршило измене и допуне Процедуре QU.10 на начин да руководиоци организационих јединица у оквиру којих се јавља потреба за обављањем кућног дежурства попуњавају одговарајући налог за кућно дежурство – QO.177, са извештајем о

		реализацији кућног дежурства као и месечним извештајем о реализацији кућног дежурства - QO.088
	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљана предузета	<ul style="list-style-type: none"> - Измене и допуне Процедуре QU.10 под називом Захтев и одобравање продуженог рада, интервентног рада и кућног дежурства. - Налози за кућно дежурство са извештајем о реализацији кућног дежурства и месечним извештајима о реализацији кућног дежурства за август и септембар 2022.године

5)

1.	Неправилност	Друштво је увећало зараде запослених за износ од 3.031.153 динара, по основу новчаних солидарних помоћи које је исплатила Синдикална организација Друштва, а које није уређено Колективним уговором, због чега наведена увећања нису у складу са чланом 105 и 107 Закона о раду. На увећани износ, Друштво је обрачунало и уплатило припадајуће порезе и доприносе, а нето износ од 2.124.828 динара је обуставило и уплатило на текући рачун Друштва, без одлуке директора, што није у складу са чланом 5. Колективног уговора и чланом 19. Одлуке о изменама и допунама оснивачког акта Привредног друштва за пружање услуга „ПРО ТЕНТ“ д.о.о. Обреновац
2.	Опис мере исправљања	Друштво је по утврђивању пропуста, приступило отклањању неправилности тако што је потписан Анекс 2. Колективног уговора ПД ПРО ТЕНТ, са изменама и допунама које се односе на обрачун трошкова рехабилитације и солидарне помоћи за лечење из Фонда солидарности на заради запосленог. Друштво ће обрачун поменутих трошкова вршити на основу Анекса 2. Колективног уговора, на заради за месец октобар 2022.г.

3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	-Анекс бр. 2 Колективног уговора од 12.10.2022.године

6)

1.	Неправилност	Друштво није обрачунало и платило порез на доходак грађана у износу од 7.077.144 динара на обрачунате и исплаћене накнаде недокументованих трошкова превоза за долазак и одлазак са рада у износу од 63.694.300 динара, што није у складу са чланом 18 став 1 тачка 1 Закона о порезу на доходак грађана.
2.	Опис мере исправљања	Друштво је у току ревизије предузело мере исправљања утврђене неправилности, тако што је сачинило обрачун пореза на превоз који се односи на 2021.г. и уплатило порез у износу од 7.077.144 динара на обрачунате и исплаћене накнаде недокументованих трошкова превоза за долазак и одлазак са рада. Осим наведеног, Директор Друштва је донео Наредбу 25.маја 2022.г. о обавези запослених документовања новчане надокнаде за трошкове превоза.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	-Наредба Директора Друштва о обавези запослених да документују новчану надокнаду трошкова превоза за долазак и одлазак са рада. -Обавештење о поднетој пореској пријави за уплату пореза и доприноса на обрачунате и исплаћене недокументоване трошкове превоза запослених од 13.06.2022.г.

7)

1.	Неправилност	Друштво је умањивало месечне рате регреса за коришћење годишњег одмора, боловања и плаћеног одсуства, што није у складу са одредбама члана 118.тачка 6 Закона о раду, 94 Колективног уговора и Одлуком директора од 04.децембра 2020.године, којом је утврђена висина регреса за коришћење годишњег одмора за запослене у износу од 2.000 динара нето, на месечном нивоу, по запосленом.
2.	Опис мере исправљања	Друштво је по утврђивању пропуста , предузело мере за отклањање утврђене неправилности тако што је извршена уплата регреса за коришћење годишњег одмора свим запосленим и за дане годишњег одмора, боловања и плаћеног одсуства
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	-обрачунске листе за мај, јун, јул, август и септембар 2022.године.

8)

1.	Неправилност	Друштво је обрачунало и исплатило трошкове дневница за службена путовања по 34 путна налога у укупном износу од 391.638 динара, без извештаја о путовању и/или потписа запослених, што није у складу са тачком 3.3.2 Процедуре-Финансијско пословање.Друштво није умањивало топли оброк за дане проведене на службеном путу за које су исплаћене и дневнице, што није у складу са чланом 94. Колективног уговора.Због наведеног више је обрачунат и исплаћен топли оброк за 112.990 динара.
2.	Опис мере исправљања	Друштво је по утврђивању пропуста , предузело мере за отклањање утврђене неправилности тако што се исплата трошкова дневница службених путовања врши на основу правилно попуњеног , образложеног и потписаног путног налога, као и да се обрачун и исплата топлог obroка врши за дане присуства на раду, а који не укључују дане проведене на службеном путу.

3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Путни налози на основу који је извршен обрачун дневница за службена путовања за месец август и септембар 2022.године.
----	---	---

9)

1.	Неправилност	Директор Друштва је донео три одлуке о исплати солидарне помоћи за лечење запослених или чланова породице у укупном износу од 111.067 динара (нето 110.000 динара) без писаног образложеног предлога комисије, што није у складу са чланом 95.став 4.и 5.Колективног уговора.
2.	Опис мере исправљања	Друштво је у поступку ревизије предузело мере за отклањање утврђене неправилности тако што је одлуком Директора Друштва од 25.маја 2022.г . формирана Комисија за одлучивање о додели солидарне помоћи запосленима од стране послодавца.Задатак комисије је да сваки појединачни захтев запослених за доделу солидарне помоћи за лечење теже и дуже болести ,трошкове хируршке интервенције, набавку вештачких органа и сл.прегледа и уз писмени образложени предлог достави директору друштва на сагласност. Директор Друштва је након утврђене неправилности и формирања Комисије за одлучивање о додели солидарне помоћи запосленим ,донео одлуке о исплати солидарне помоћи за лечење запосленог, односно члана породице запосленог, на основу образложеног предлога Комисије.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<ul style="list-style-type: none"> - Одлука директора ПД ПРО ТЕНТ д.о.о. Обреновац о формирању комисије за одлучивање о додели солидарне помоћи запосленима од стране послодавца. - Одлуке о исплати солидарне помоћи у месецу мају и септембру 2022.г.

10)

1.	Неправилност	Зараде директора и једног запосленог у 2021.години су обрачунате и исплаћене изнад износа максималне зараде утврђене чланом 2. Закона о утврђивању максималне зараде у јавном сектору за 572.201 динара. Максимална нето зарада у јавном сектору до 01.марта 2021.године износила је 193.289 динара, док је од 01.марта до краја године износила 196.091 динара. Максимална нето зарада исплаћена у Друштву у 2021.години износила је 250.448 динара. Друштво у 2021.г.као исплатилац зарада у јавном сектору, није достављало Министарству финансија – Управи за трезор месечне извештаје о исплаћеним зарадама на прописаним обрасцима, у смислу члана 8. Закона о утврђивању максималне зараде у јавном сектору
2.	Опис мере исправљања	Друштво је по утврђивању пропуста , предузело мере за отклањање утврђене неправилности тако што је кориговало исплату зарада запосленим до износа максималне зараде утврђене чланом 2. Закона о утврђивању максималне зараде у јавном сектору. Поред тога, Друштво је доставило захтев за мишљење Министарству финансија са питањем да ли је Привредно друштво за пружање услуга „ПРО ТЕНТ“ д.о.о. које послује у условима тржишне конкуренције, у обавези да примењује одредбе Закона о утврђивању максималне зараде у јавном сектору, обзиром да се одредбе овог Закона не примењују на јавна предузећа и правна лица из члана 1. став 1. Закона који као учесници на тржишту имају конкуренцију. Друштво је доставило месечни извештај о исплаћеним зарадама запосленим у ПД ПРО ТЕНТ за месец септембар 2022.г. Управи за трезор-филијала Чукарица.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<ul style="list-style-type: none">- Обрачунске листе запослених за месец август и септембар 2022.године;- Захтев за мишљење Министарству финансија од

		<p>15.06.2022.године;</p> <p>- Допис Управи за трезор-Филијала Чукарица са месечним извештајем о исплаћеним зарадама запосленим за месец август и септембар 2022.г од 21.09.2022.г.</p>
--	--	---

11)

1.	Неправилност	Друштво није презентовало доказе да је запосленима приликом исплате зарада достављало обрачуне, што није у складу са чланом 121 Закона о раду и тачком 3.3.1 Процедуре ОР.33-Финансијско пословање
2.	Опис мере исправљања	<p>Друштво је по утврђивању пропуста , предузело мере за отклањање утврђене неправилности тако што је одлуком директора Друштва утврђена обавеза свих запослених у ПД ПРО ТЕНТ да доставе имејл адресу , ради службених потреба Друштва, у сврху достављања запосленим обрачуна зараде у електронској форми.</p> <p>На основу донете одлуке приступило се евидентирању достављених имејл адреса од стране запослених у службеној евиденцији Друштва , и достављања обрачуна зараде запосленим у електронској форми.</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>-одлука директора Друштва о обавези запослених да доставе имејл адресу за службене потребе Друштва, у сврху достављања обрачуна зарада у електронској форми</p> <p>- извештај о достави обрачуна зараде запосленим путем имејла , за месец август и септембар 2022.године.</p>

12)

1.	Неправилност	Друштво је обрачунало и исплатило зараде на основу 175 појединачних образаца-Пријава часова, сачињених од стране евидентичара, а који не садрже име и презиме надлежног руководиоца и/или нису оверене, што није у складу са чл.105-107 Закона о раду, чл. 76-78 Колективног
----	--------------	--

		уговора и тачком 3.3.1 Процедуре QП 33-Финансијско пословање
2.	Опис мере исправљања	Друштво је по утврђивању пропуста , предузело мере за отклањање утврђене неправилности тако што је извршило измене и допуне процедуре Q П33-Финансијско пословање , у погледу одређивања лица која су обавезна да потписују обрасце -пријаве часова. Извршена је контрола правилности попуњавања, потписивања и оверавања образаца –пријава часова за обрачун зараде за месец август и септембар 2022.године
3.	Друштво је по утврђивању пропуста , предузело мере за отклањање утврђене неправилности	-Измене и допуне процедуре QП 33-Финансијско пословање. - Обрасци –пријава часова за обрачун зараде за месец август и септембар 2022.године.

13)

1.	Неправилност	Друштво је без сагласности Комисије за давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава запослило 121 лице на неодређено време, као и 699 приправника и ангажовало 258 лица на одређено време и по другим основама у 2021.години, што није у складу са одредбама члана 27к Закона о буџетском систему.
2.	Опис мере исправљања	Друштво је по утврђивању пропуста , предузело мере за отклањање утврђене неправилности тако што је поднело захтев Управи за трезор за упис у евиденцију корисника јавних средстава. На основу поднетог захтева извршен је упис у евиденцију КЈС под бројем 72645.Након извршеног евидентирања Друштва као корисника јавних средстава, поднет је захтев ресорном Министарству рударства и енергетике за сагласност за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава за период 01.01.-31.12.2022.године, са прилогом –попуњен и

оверен образац ПРМ-ново запошљавање и додатно радно ангажовање. У образложењу захтева наведене су потребе за новим запошљавањем лица ради ангажовања на пружању услуга у ЈП ЕПС, које су усаглашене са пословодством Јавног предузећа „Електропривреда Србије“ у погледу потреба истих за новим ангажовањем извршилаца до краја 2022.године, како би се обезбедио несметан процес производње у ЈП ЕПС.

Сагласност Министарства рударства и енергетике на захтев ПД ПРО ТЕНТ за ново запошљавање и додатно радно ангажовање прослеђен је у Министарство финансија и од стране истих захтев је уз образложен предлог прослеђен на сагласност Комисији за ново запошљавање и додатно радно ангажовање.

Од стране надлежних лица Министарства рударства и енергетике обавештени смо да од стране Комисије није постигнута сагласност на захтев Друштва, те је потребно обновити захтев, са детаљнијим образложењем потреба ПД ПРО ТЕНТ за свакодневним ангажовањем великог броја извршилаца за производне процесе „Електропривреде Србије“.

Обновљени захтев ПД ПРО ТЕНТ за сагласност за ново запошљавање и додатно радно ангажовање, са образложеним предлогом потреба ЈП ЕПС за ангажовањем извршилаца преко ПД ПРО ТЕНТ, достављен је ресорном Министарству рударства и енергетике, дана 07.10.2022.г.

Напомињемо, да Привредно друштво „ПРО ТЕНТ“ д.о.о.од оснивања 2003.године пружа услуге у производним процесима ЈП ЕПС, ангажовањем квалификованих извршилаца, на основу јединственог модела Уговора о пружању услуга. На основу поменутог Уговора и појединачних захтева за ангажовање упућених од стране огранака ЈП ЕПС врши се свакодневно ангажовање извршилаца преко ПД ПРО ТЕНТ за потребе ЈП ЕПС. Напред

		наведени начин ангажовања лица на основу Уговора о пружању услуга , као и чињенице да ПД ПРО ТЕНТ није био уписан у евиденцију корисника јавних средстава код Управе за трезор , представља образложење разлога зашто Друштво током ранијих година није приступило прибављању сагласности Комисије за ново запошљавање и додатно радно ангажовање.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	-Захтев ПД ПРО ТЕНТ за сагласност за ново запошљавање и додатно радно ангажовање упућен Министарству рударства и енергетике од 11.08.2022.г. -Допуна захтева за сагласност од 13.09.2022.г.г -Мишљење Министарства финансија од 27.09.2022.г. -Обновљени захтев ПД ПРО ТЕНТ за сагласност за ново запошљавање и додатно радно ангажовање од 05.10.2022.

II

Неправилности које су обухваћене налазима приоритета 2, које је могуће отклонити у року до годину дана.

РБ	Неправилност	Опис мере исправљања	Функција или звање лица одговорног за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1.	Друштво није доставило Министарству финансија – Централној јединици за хармонизацију Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2021.годину који се предаје до 31.марта	Друштво је предузело следеће активности на припреми Годишњег извештаја о систему финансијског управљања и контроле за 2022.годину ради извештавања министра финансија до законом	Директор Друштва Директор Сектора за економско-финансијске послове	Период до 31. марта 2023.године

	<p>2022.године, што није у складу са чланом 19.Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање,функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору</p>	<p>утврђеног рока: 1.Оснивање радне групе која ће се бавити питањима везаним за увођење и развој система финансијског управљања и контроле; 2. Припрема акционог плана за успостављање система за финансијско управљање и контролу; 3. Утврђивање задатака лица задужених за успостављање система за финансијско управљање и контролу. 4. Припрема предлога Годишњег извештаја о систему финансијске управљања и контроле за 2022.г и достављање директору Друштва на сагласност.</p>		
2.	<p>Друштво није прибавило сагласност Владе Републике Србије на Програм пословања за 2021.годину, што није у складу са чланом 17 став 2 Одлуке о изменама и допунама оснивачког акта Друштва од 31.марта 2016.године.</p>	<p>Друштво је по утврђивању пропуста , предузело мере за отклањање утврђене неправилности тако што је накнадно доставило Министарству финансија Годишњи програм пословања ПД „ПРО ТЕНТ“ д.о.о. Обреновац за 2021.годину на сагласност, дана 25.05.2022.године. -Друштво је предузело следеће активности на припреми Годишњег програма пословања ПД ПРО ТЕНТ за 2023.годину, како би се исти доставио на сагласност Министарству финансија до законом утврђеног рока: 1. Припрема предлога плана јавних</p>	<p>Директор Сектора за економско-финансијске послове</p>	<p>Период до 01.децембра 2022.године</p>

		<p>набавки и набавки на које се Закон не примењује за 2023.г. и достављање истог на сагласност Директору Друштва;</p> <p>2. Припрема финансијског плана пословања Друштва за 2023.г и достављање на сагласност Директору Друштва;</p> <p>2. Припрема предлога Годишњег програма пословања Друштва за 2023.г и достављање на сагласност Директору Друштва и на усвајање Скупштини Друштва.</p>		
3.	<p>Одлуком директора о додели новчаног износа на име поклоне деци запослених у Друштву поводом Нове године и Божића није утврђен списак запослених којима ће се исплаћивати наведена примања, нити су финансијској служби ради реализације достављени оверени спискови за исплате поклоне деци запослених за Божић и Нову годину у износу од 24.530.000 динара, што није у складу са чланом 5 и 101 Колективног уговора и тачком 3.3.2 – Процедуре ОР.33-Финансијско пословање којом је одређено да се сви спискови (осим спискова за организовани превоз) достављају директору економско-финансијских послова који их оверава и доставља</p>	<p>-Ова мера подразумева следеће активности : доношење одлуке од стране директора Друштва о додели новчаног поклоне деци запослених у ПД ПРО ТЕНТ поводом Божића и Нове године.Саставни део одлуке представљаће списак запослених, са именима деце , потписан и оверен од стране надлежног руководиоца.Поменута одлука са овереним списком деце доставиће се финансијској служби на реализацију.</p> <p>-Директор Друштва је именован директором Сектора за економско-финансијске послове</p>	<p>Директор Друштва Директор Сектора правних и општих послова Директор Сектора за економско финансијске послове</p>	<p>Период до 31.12.2022.године</p>

	Финансијској служби, ради даље реализације. Радно место директора Економско финансијских послова није попуњено.			
4.	Одлука директора Друштва о исплати новчаног поклона женама запосленим у Друштву, поводом 8. марта – Међународног дана жена на основу које је исплаћен износ од 12.826.536 динара (нето износ увећан за порез и доприносе на терет запослених), није у складу са чланом 101 Колективног уговора, а којим је одређено да послодавац може да обезбеди средства за финансирање поклона запосленим женама за 8. март (Дан жена) до висине неопорезивог износа који је предвиђен законом којим се уређује порез на доходак грађана.	Ова мера подразумева следеће активности : -Потписан је Анекс 2. Колективног уговора ПД „ПРО ТЕНТ“ д.о.о. којим је измењен члан 101.став 2. Колективног уговора, који регулише исплату новчаног поклона женама запосленим у Друштву, поводом 8.марта. -Доношење одлуке од стране директора Друштва о исплати новчаног поклона запосленим женама у ПД ПРО ТЕНТ , поводом 8.марта, у складу са одредбама Колективног уговора ПД ПРО ТЕНТ	Директор Друштва Директор Сектора правних и општих послова;	Период до 08.марта 2023.г.

Докази који се прилажу уз овај извештај да ће мере исправљања бити предузете:

- Акциони план за отклањање неправилности откривене у ревизији правилности пословања Привредног друштва за пружање услуга „ПРО ТЕНТ“ д.о.о. Обреновац, у делу који се односи на зараде, накнаде зарада и друга примања запослених за 2021.годину број Е-101-8/2022 од 24. октобра 2022.године.
- Анекс бр. 2 Колективног уговора ПД ПРО ТЕНТ број Е-2-64/2022 од 12.10.2022.године;
- Допис Министарству финансија број Е-49-7/2022 од 25.05.2022.године којим се доставља на сагласност Годишњи програм пословања ПД ПРО ТЕНТ за 2021.годину;
- Анекс Уговора о раду за именовање директора Сектора за економско финансијске послове.

III

Неправилности које су обухваћене налазима приоритета 3, које је могуће отклонити у року од једне до три године.

РБ	Неправилност	Опис мере исправљања	Функција или звање лица одговорног за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1.	Друштво није интерним актима утврдило ризике којима је изложено у свом пословању и нема усвојену стратегију управљања ризиком, што није у складу са одредбама члана 7 став 2 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.	Друштво предузима активности на припреми интерних аката за утврдиђивање ризика којима је изложено у свом пословању, као и стратегију управљања ризицима у складу са одредбама члана 7 став 2 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.	Директор Друштва Директор сектора за економско финансијске послове.	У року највише до три године
2.	Друштво није успоставило интерну ревизију у складу са одредбама члана 82 Закона о буџетском систему и члана 3 Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору.	Ова мера обухвата следеће активности: Друштво је након утврђивања неправилности ангажовало овлашћеног интерног ревизора ради обављања интерних ревизија у Друштву до организовања посебне функционално независне организационе јединице. Овлашћени ревизор је израдио интерна акта интерне ревизије:	директор Друштва директор Сектора правних и општих послова	У року највише до три године

	<p>-Повељу интерне ревизије, -Етички кодекс интерне ревизије, -Стратешки план интерне ревизије за период 2022-2024.г. -Годишњи план рада интерне ревизије за 2022.г. Исти су оверени од стране директора Друштва и усвојени од стране Скупштине Друштва. Осим наведеног Друштво предузима и следеће активности:</p> <p>1)Припрему предлога Правилника о допунама Правилника о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у Друштву којим би се систематизовала нова радна места на којима се обављају послови из делокруга рада Интерне ревизије, у складу са Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору и дефинисали послови и број извршилаца на тим радним местима.</p> <p>2)Прибављање сагласности за ново запошљавање, односно заснивања радног односа на неодређено време са новим извршиоцима ради попуњавања</p>		
--	--	--	--

		<p>упражњених радних места у оквиру Интерне ревизије; 3) Заснивање радног односа на неодређено време са изабраним кандидатима, закључивањем уговора о раду.</p>		
--	--	--	--	--

Докази који се прилажу уз овај извештај да ће мере исправљања бити предузете:

- Акциони план за отклањање неправилности откривене у ревизији правилности пословања Привредног друштва за пружање услуга „ПРО ТЕНТ“ д.о.о. Обреновац, у делу који се односи на зараде, накнаде зарада и друга примања запослених за 2021.годину број Е-101-8/2022 од 24. октобра 2022.године.

- Уговор о делу за ангажовање овлашћеног ревизора од 05.07.2022.г., као и интерна акта: Повељу интерне ревизије, Етички кодекс интерне ревизије, Сратешки план интерне ревизије за период 2022. -2024.г. и Годишњи план рада интерне ревизије за 2022.г.

-Одлука Скупштине ПД ПРО ТЕНТ о усвајању интерних аката интерне ревизије од 25.10.2022.године.

Доказе о отклањању неправилности обухваћеним налазима другог и трећег приоритета доставићемо након истека рока за предузимање мера.

ДИРЕКТОР
ПД „ПРО ТЕНТ“ д.о.о. Обреновац



Слободан Вујичић
Слободан Вујичић, мастер економиста

AS

ПРИВРЕДНО ДРУШТВО ЗА ПРУЖАЊЕ УСЛУГА
"ПРО ТЕНТ" д.о.о.

Круг ТЕНТ "Б" - УШЋЕ, ПОШТАНСКИ ФАХ бр. 8.
11500 ОБРЕНОВАЦ, РЕПУБЛИКА СРБИЈА



ПРИВРЕДНО ДРУШТВО ЗА ПРУЖАЊЕ
УСЛУГА "ПРО ТЕНТ" ДОО
БРОЈ: Е-15-98/2023
ДАТУМ: 24-01-2023
ОБРЕНОВАЦ

ТЕЛЕФОНИ: 381 11 2054 800, 381 11 2054 814
ФАКС: 381 11 2054 847

www.protent.rs, e-mail: protent.kobinci@gmail.com

РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА
БЕОГРАД

ПРИМЉЕНО: 25 JAN 2023
Ор. бр. бр.с. Према Евиденциј
400-90/2022-06/20

РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

Макензијева бр. 41
11000 Београд

ПРЕДМЕТ: Достављање доказа о отклањању неправилности – приоритет 2,
откривених у ревизији правилности пословања Привредног друштва
за пружање услуга „ПРО ТЕНТ“ д.о.о. Обреновац

ВЕЗА: Ваш акт број 400-90/2022-06/15 од 27.јула 2022.године

На основу препорука Државне ревизорске институције утврђених у приоритету 2. Извештаја о ревизији правилности пословања Привредног друштва за пружање услуга „ПРО ТЕНТ“ д.о.о. Обреновац у делу који се односи на зараде и накнаде зарада и друга примања запослених за 2021.годину достављамо Вам доказ да смо поступили по препорукама из Приоритета 2:

Приоритет 2

1. Тачка 13. (Препорука број 4) – Препоручује се Друштву да прибавља сагласност Владе на Програм пословања.

У прилогу : Копија дописа о достављању Плана и програма пословања Привредног друштва за пружање услуга „ПРО ТЕНТ“ д.о.о. Обреновац, за 2023.годину, са очекиваним остварењем плана и програма у 2022.години достављеног Министарству привреде (дел.бр. Е-15-1781/2022 од 30.11.2022.године), Министарству финансија (дел.број Е-15-1782/2022 од 30.11.2022.године) и Министарству рударства и енергетике (дел.број Е-15-1783/2022 од 30.11.2022.године), запримљено у Управи за заједничке послове републичких органа , дана 30.11.2022.године).

2. Тачка 14. (Препорука број 16) – Препоручује се Друштву да пре исплате новчаног износа на име поклона деци запослених у Друштву поводом Нове године и Божића, одлуком директора одреди списак запослених, у складу са Колективним уговором и Процедуром QP 33-Финансијско пословање.

У прилогу: Копија Одлуке о додели новчаног износа на име поклона деци запослених у Привредном друштву за пружање услуга „ПРО ТЕНТ“ д.о.о. Обреновац поводом Нове године и Божића (дел. број Е-75-580/2022 од 22.12.2022.године). У прилогу Одлуке се налази списак 3319 деце запослених који остварују право на новогодишњи пакетић за 2022.годину на основу кадровске евиденције од 22.12.2022.године, као и Списак деце преминулих радника који остварују право на новогодишњи пакетић у 2022.години од 22.12.2022.године.

Такође, достављамо Вам и копију Одлуке о изменама и допунама одлуке о додели новчаног износа на име поклона деци запослених у Привредном друштву за пружање услуга „ПРО ТЕНТ“ д.о.о. Обреновац поводом Нове године и Божића (дел. број Е-75-7/2023 од 12.01.2023.године, са додатним списком 140 деце запослених који остварују право на новогодишњи пакетић за 2022.годину од 12.01.2023.године.

У Обреновцу, дана 24.јануара 2023.године

ДИРЕКТОР

ПД „ПРОТЕНТ“ д.о.о. Обреновац



Слободан Вујичић
Слободан Вујичић, мастер економиста

g

ПРИВРЕДНО ДРУШТВО ЗА ПРУЖАЊЕ УСЛУГА
"ПРО ТЕНТ" д.о.о.

Круг ТЕНТ "Б" - УШЋЕ, ПОШТАНСКИ ФАХ бр. 8,
11500 ОБРЕНОВАЦ, РЕПУБЛИКА СРБИЈА



ПРИВРЕДНО ДРУШТВО ЗА ПРУЖАЊЕ
УСЛУГА "ПРО ТЕНТ" ДОО
БРОЈ: Е-15-1082/2023
20-07-2023
ДАТУМ: ОБРЕНОВАЦ

ТЕЛЕФОНИ: 381 11 2054 800, 381 11 2054 814
ФАКС: 381 11 2054 847

www.protent.rs, e-mail: protent.kabinet@gmail.com

РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА
БЕОГРАД

ПРИМАЉЕНО: 20 JUL 2023
Су јед Бр с ј Прилог Вредност
400-90/2022-06/21

РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

Макензијева бр. 41
11000 Београд

ПРЕДМЕТ: Достављање доказа о отклањању неправилности – приоритет 2, приоритет 3, откривених у ревизији правилности пословања Привредног друштва за пружање услуга „ПРО ТЕНТ“ д.о.о. Обреновац

ВЕЗА: Ваш акт број 400-90/2022-06/15 од 27.јула 2022.године

На основу препорука Државне ревизорске институције утврђених у приоритету 2. Извештаја о ревизији правилности пословања Привредног друштва за пружање услуга „ПРО ТЕНТ“ д.о.о. Обреновац у делу који се односи на зараде и накнаде зарада и друга примања запослених за 2021.годину достављамо Вам доказ да смо поступили по препорукама из Приоритета 2:

Приоритет 2

1. Тачка 14. (Препорука број 1) – Препоручује се Друштву да саачињава Годишње извештаје о систему финансијског управљања и контроле и доставља Министарству финансија – Централној јединици за хармонизацију у прописаним роковима.

Друштво је поступило по препоруци број 1. и доставило Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле Министарству финансија – Централној јединици за хармонизацију у прописаним роковима.

У прилогу : Копија дописа о достављању Верификације садржаја Годишњег извештаја о систему финансијског управљања и контроле за 2022.годину и изјаве о интерним контролама, као и Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2022.годину(достављен електронски, путем апликације) достављеног Министарству финансија – Централној јединици за хармонизацију (дел.бр. Е-15-468/2023 од 28.03.2023.године).

Приоритет 3.

2. Тачка 16. (Препорука број 2) – Препоручује се Друштву да донесе и усвоји регистар ризика којима је изложено у свом пословању и да усвоји стратегију управљања ризиком.

Друштво је поступило по Препоруци број 2. и успоставило систем финансијског управљања и контроле у ПД ПРО ТЕНТ д.о.о. Обреновац.

У прилогу достављамо усвојена правна акта , која су предвиђена законским одредбама за успостављање система финансијског управљања и контроле:

1. Решење о образовању радне групе за успостављање, праћење и спровођење система финансијског управљања и контроле у ПД ПРО ТЕНТ доо Обреновац;
2. Правилник о систему финансијског управљања и контроле у ПД ПРО ТЕНТ Обреновац;
3. План активности за имплементацију система финансијског управљања и контроле у ПД ПРО ТЕНТ за период 2023. – 2025.година.
4. Стратегија управљања ризицима у ПД ПРО ТЕНТ;
5. Регистар ризика у ПД ПРО ТЕНТ;
6. Књига пословних процеса у ПД ПРО ТЕНТ (Листа пословних процеса, Мапа пословних процеса, Процедуре и Одлука о одобравању Књиге пословних процеса);

У Обреновцу, дана 19. јула 2023.године



ДИРЕКТОР

ПД „ПРО ТЕНТ“ д.о.о. Обреновац

Слободан Вујичић
Слободан Вујичић, мастер економиста

Доставити:

- Наслову
- Архиви