



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА
ПРИВРЕДНОГ ДРУШТВА ЗА ПРУЖАЊЕ УСЛУГА
„ПРО ТЕНТ“, Д.О.О, ОБРЕНОВАЦ, УШЋЕ
по ревизији правилности пословања
у делу који се односи на зараде и накнаде зарада и друга примања запослених
за 2021. годину**



**Број: 400-90/2023-06/22
Београд, 15. децембар 2023. године**



Садржај:

1. УВОД.....	3
2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА	4
ПРИОРИТЕТ 1 - Неправилности које је могуће отклонити у року од 90 дана.....	4
2.1 Запошљавање – докази о врсти и степену образовања.....	4
2.2 Зараде и накнаде зарада	5
2.2.1 Продужени рад.....	5
2.2.2 Увећање зарада по основу радног учинка.....	6
2.2.3 Дежурство ван радног времена	6
2.2.4 Увећање зарада-новчане солидарне помоћи.....	7
2.2.5. Регрес за коришћење годишњег одмора	7
2.2.6 Дневнице за службена путовања.....	8
2.3 Примена закона.....	8
2.3.1 Примена Закона о утврђивању максималне зараде у јавном сектору	8
2.3.2 Достављање обрачуна зарада запосленима у складу са Законом о раду	10
2.4 Евиденције.....	11
2.4.1 Пријаве часова	11
2.5 Ново запошљавање.....	11
ПРИОРИТЕТ 2 - Неправилности које је могуће отклонити у року до годину дана.....	13
2.1 Интерна контрола и интерна ревизија.....	13
2.1.1 Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле.....	13
2.1.2 Програм пословања	14
2.2.1 Поклони поводом Нове године и Божића	15
2.2.2 Поклони поводом 8. марта.....	16
ПРИОРИТЕТ 3 - Неправилности које је могуће отклонити у року до три године	17
2.1.1 Стратегија управљања ризиком	17
2.1.2 Интерна ревизија	18
3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА	19
4. ВРЕДНОВАЊЕ НЕЗАДОВОЉАВАЈУЋЕ ОТКЛОЊЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ	19
5. ЗАКЉУЧАК О КРШЕЊУ ОБАВЕЗЕ ДОБРОГ ПОСЛОВАЊА.....	19



1. УВОД

У Извештају 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 400-90/2022-06/15 од 27. јула 2022. године Државна ревизорска институција (у даљем тексту: Институција) је навела закључке и налазе.

С обзиром да све откривене неправилности нису биле отклоњене у току ревизије, Институција је од субјекта ревизије захтевала достављање одазивног извештаја.

Субјект ревизије је у остављеном року од 90 дана доставио одазивни извештај, који је потписало и печатом оверило одговорно лице.

У одазивном извештају су приказане мере исправљања утврђених неправилности. У послеревизионом поступку смо прегледали одазивни извештај и оценили његову веродостојност и оценили да ли су мере исправљања задовољавајуће.

У овом извештају:

- приказујемо неправилности које су обелодањене у извештају о ревизији за које је захтевано предузимање мера исправљања,
- резимирамо предузете мере исправљања и
- дајемо мишљење о томе да ли су мере за исправљање стања, исказане у одазивном извештају, задовољавајуће.



2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА

ПРИОРИТЕТ 1 - Неправилности које је могуће отклонити у року од 90 дана

2.1 Запошљавање – докази о врсти и степену образовања

2.1.1 Докази о врсти и степену образовања

2.1.1.1 Опис неправилности

Друштво није презентовало доказе о стеченој захтеваној врсти и степену образовања за 11 лица са којима је имало важеће уговоре о раду у 2021. години, а којима су исплаћене зараде у 2021. години у укупном износу од 6.347.687 динара, што није у складу са чл. 24 ст.1 и 26 ст. 1 Закона о раду, чланом 9 Колективног уговора и тачком 3.1 Процедуре QR.32-Запошљавање и ангажовање кадрова.

2.1.1.2 Исказане мере исправљања

Друштво је у одазивном извештају навело да 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. 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. Приликом престанка радног односа запослених, у кадровској архиви Друштва задржавају се копије приложене документације запослених.

У прилогу одазивног извештаја о предузетој мери исправљања Друштво је доставило следеће:

У прилогу одазивног извештаја достављено је следеће:

- Две дипломе о стеченом образовању и молбе за проверу веродостојности,
- Осам споразума из 2021. године о престанку радног односа за лица која су прекинула радни однос у Друштву;
- Решење о отказу уговора о раду од 19. фебруара 2021. године.

У поступку ревизије одазивног извештаја, Друштво је доставило доказе о стеченом образовању лица са којима су закључени следећи уговори о раду у 2023. години, као и докази о провери веродостојности диплома, и то:

- Уговор о раду број: Е-1-24547/2023 од 27. јуна 2023. године;
- Уговор о раду број: Е-1-24548/2023 од 27. јуна 2023. године;
- Уговор о раду број: Е-1-24550/2023 од 27. јуна 2023. године;
- Уговор о раду број: Е-1-24577/2023 од 27. јуна 2023. године;
- Уговор о раду број: Е-1-24580/2023 од 27. јуна 2023. године;
- Уговор о раду број: Е-1-2668/2023 од 24. јануара 2023. године;
- Уговор о раду број: Е-1-964/2023 од 9. јануара 2023. године;
- Уговор о раду број: Е-1-5692/2023 од 7. фебруара 2023. године;
- Уговор о раду број: Е-1-29894/2023 од 2. августа 2023. године;
- Уговор о раду број: Е-1-27774/2023 од 19. јула 2023. године;
- Уговор о раду број: Е-1-21814/2023 од 12. јуна 2023. године;
- Уговор о раду број: Е-1-15987/2023 од 8. маја 2023. године;
- Уговор о раду број: Е-1-15985/2023 од 8. маја 2023. године;
- Уговор о раду број: Е-1-10832/2023 од 29. марта 2023. године;



- Уговор о раду број: Е-1-6481/2023 од 24. фебруара 2023. године;
- Уговор о раду број: Е-1-6479/2023 од 24. фебруара 2023. године;
- Уговор о раду број: Е-1-6281/2023 од 23. фебруара 2023. године.

На основу документације достављене у ревизији одазивног извештаја утврђено је да је Друштво предузело мере исправљања утврђене неправилности тако што је пре закључења уговора о раду прибавило доказе о стеченој врсти и степену образовања лица са којима су закључени уговори, као и доказе о провери веродостојности диплома.

2.1.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2 Зараде и накнаде зарада

2.2.1 Продужени рад

2.2.1.1 Опис неправилности

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. 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.

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 обрасцима Пријава часова (поентажна листа), што није у складу са чланом 86 Колективног уговора.

2.2.1.2 Исказане мере исправљања

Друштво је у одазивном извештају навело да 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. Друштво је поступило по измењеној Процедуре QU.10, као и препоруком број 9. Извештаја.

У прилогу одазивног извештаја о предузетој мери исправљања Друштво је доставило следеће:

- Измене Процедуре QU.10 под називом Захтев и одобравање продуженог рада, интервентног рада и кућног дежурства,
- Захтеве за продужени рад за месец август и септембар 2022.године,
- Решења о прековременом раду за август и септембар 2022. године и
- Месечни извештај о реализацији продуженог рада за август и септембар 2022.године.

2.2.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.



2.2.2 Увећање зарада по основу радног учинка

2.2.2.1 Опис неправилности

Друштво је за 2021. годину увећало зараде по основу радног учинка и то:

- 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 (прилог 5), што није у складу са чланом 82 став 5 Колективног уговора и Процедуром QR.33-Финансијско пословање. Према члану 82 Колективног уговора, резултат рада запосленог утврђује директор, на образложени предлог руководиоца организационог дела.

- 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 послодавца. Друштво није утврдило нормативе и стандарде рада у односу на које се мери радни учинак запосленог.

2.2.2.2 Исказане мере исправљања

Друштво је у одазивном извештају навело да је по утврђивању пропуста приступило отклањању неправилности тако што је донело одлуку о утврђивању стандарда и норматива за оцену радног учинка запослених и да 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.

У прилогу одазивног извештаја о предузетој мери исправљања Друштво је доставило следеће:

- Одлуку директора о утврђивању стандарда и норматива за оцену радног учинка запослених,
- Обрасце оцене резултата рада за месец август и септембар 2022. године и
- Решења о остваривању права, обавеза и одговорности запосленог по основу оцене резултата рада за месец август и септембар 2022. године.

2.2.2.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2.3 Дежурство ван радног времена

2.2.3.1 Опис неправилности

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.

2.2.3.2 Исказане мере исправљања

Друштво је у одазивном извештају навело да 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.



У прилогу одазивног извештаја о предузетој мери исправљања Друштво је доставило следеће:

- Измене и допуне Процедуре QU.10 под називом Захтев и одобравање продуженог рада, интервентног рада и кућног дежурства и
- Налогe за кућно дежурство са извештајем о реализацији кућног дежурства и месечним извештајима о реализацији кућног дежурства за август и септембар 2022.године.

2.2.3.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2.4 Увећање зарада-новчане солидарне помоћи

2.2.4.1 Опис неправилности

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.

2.2.4.2 Исказане мере исправљања

Друштво је у одазивном извештају навело да је по утврђивању пропуста приступило отклањању неправилности тако што је потписан Анекс 2. Колективног уговора Привредног друштва за пружање услуга „Про Тент“ д.о.о, Обреновац, 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. године.

У прилогу одазивног извештаја о предузетој мери исправљања Друштво је доставило Анекс бр. 2 Колективног уговора од 12.10.2022.године.

Друштво је предузело мере исправљања утврђене неправилности, јер је закључило Анекс бр. 2 Колективног уговора од 12. октобар 2022. године којим је допунило члан 98а) који се односи на обрачун трошкова рехабилитације запослених који су упућени на рехабилитацију, као и обрачун солидарне помоћи за лечење запослених одобрене од Фонда солидарности Синдикалне организације Про Тент.

2.2.4.2 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2.5. Регрес за коришћење годишњег одмора

2.2.5.1 Опис неправилности

Друштво је умањивало месечне рате регреса за коришћење годишњег одмора (сразмерно) за дане годишњег одмора, боловања и плаћеног одсуства, што није у складу са одредбама чл. 118 тачка 6 Закона о раду, 94 Колективног уговора и Одлуком директора од 4. 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.



2.2.5.2 Исказане мере исправљања

Друштво је у одазивном извештају навело да 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.

У прилогу одазивног извештаја о предузетој мери исправљања Друштво је доставило 11 обрачунских листове зарада запослених за мај, јун, јул, август и септембар 2022. године.

2.2.5.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2.6 Дневнице за службена путовања

2.2.6.1 Опис неправилности

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.

2.2.6.2 Исказане мере исправљања

Друштво је у одазивном извештају навело да 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.

У прилогу одазивног извештаја о предузетој мери исправљања Друштво је доставило налоге за службено путовање на основу којих је извршен обрачун дневница за службена путовања из августа и септембра 2022. године, као и обрачуне зарада запослених и то:

- Налог за службено путовање бр. Е-45-998/2022 од 02.09.2022. године); број Е-45-1036/2022 од 08.09.2022. године; број Е-45-1039/2022 од 08.09.2022. године; број Е-45-961/2022 од 15.08.2022. године; број Е-45-1011/2022 од 6.09.2022. године; број Е-45-1071/2022 од 20.09.2022 и број Е-45-1122/2022 од 30.09.2022
- Обрачунске листове зарада за шест запослених из месеца августа и септембра 2022. године.

2.2.6.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.3 Примена закона

2.3.1 Примена Закона о утврђивању максималне зараде у јавном сектору

2.3.1.1 Опис неправилности

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 1. марта 2021. године износила је 193.289 динара, док је од 1. 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. години, 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.

2.3.1.2 Исказане мере исправљања

Друштво је у одазивном извештају навело да 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. године Управи за трезор-филијала Чукарица.

У прилогу одазивног извештаја о предузетој мери исправљања достављено је следеће:

- Захтев за мишљење о изузећу од примене Закона о утврђивању максималне зараде у јавном сектору од 15. јуна 2022. године достављен Министарству финансија;
- Обрачунске листе зарада за директора Друштва за месец август и септембар 2022. године,
- Допис Управи за трезор-филијала Чукарица са месечним извештајем о исплаћеним зарадама запосленим за месец август и септембар 2022. године од 21. септембра 2022. године и
- Рекапитулација зарада за месец септембар 2022. године.

У поступку ревизије одазивног извештаја, као доказ да је предузета мера исправљања Друштво је доставило:

- Рекапитулације зарада за период јануар-септембар 2023. године;
- Платне спискове-обрачуне зарада по запосленима за период јануар-септембар 2023. године;
- Обрачунске листове зарада директора по месецима за период јануар-септембар 2023. године;
- Доказе о исплатама зарада (изводи) и то: извод број 32 од 14. фебруара 2023. године; број 51 од 14. марта. 2023. године; број 73 од 12. априла 2023. године; број 94 од 15. маја 2023. године; број 120 од 15. јуна 2023. године; број 142 од 13. јула 2023. године; број 168 од 15. августа 2023. године; број 191 од 14. септембра 2023. године; број 214 од 12. октобра 2023. године и број 239 од 14. новембра 2023. године;
- Копије дописа о достављању извештаја о исплаћеном зарадама за период од јануара до септембра 2023. године Министарству финансија.

У поступку ревизије одазивног извештаја, утврђено је да је Друштво приликом обрачуна и исплате зарада у 2023. години примењивало одредбе Закона о утврђивању максималне зараде у јавном сектору.

2.3.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.



2.3.2 Достављање обрачуна зарада запосленима у складу са Законом о раду

2.3.2.1 Опис неправилности

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.

2.3.2.2 Исказане мере исправљања

Друштво је у одазивном извештају навело да је по утврђивању пропуста предузело мере за отклањање утврђене неправилности тако што је одлуком директора Друштва утврђена обавеза свих запослених у Привредном друштву за пружање услуга „Про Тент“ д.о.о. да доставе имејл адресу, ради службених потреба Друштва, у сврху достављања запосленима обрачуна зараде у електронској форми.

Такође, Друштво је навело да се на основу наведене Одлуке приступило прикупљању и евидентирању достављених имејл адреса од стране запослених у службеној евиденцији Друштва, и достављању обрачуна зараде запосленима у електронској форми.

У прилогу одазивног извештаја о предузетој мери исправљања достављено је следеће:

- Одлуку Директора о обавези запослених у Привредном друштву за пружање услуга „ПРО ТЕНТ“ д. о. о. Обреновац достављања имејл адресе за службене потребе Друштва, број Е-15/1062/2022 од 2. августа 2022. године;
- Изјаве десет запослених са наведеним имејл адресама за електронско достављање обрачунских листа, у складу са наведеном Одлуком;
- Доказ о достављању обрачунских листа за месец септембар 2022. године електронским путем на имејлове наведене у Изјавама (за пет запослених);
- Доказ о достављању обрачунских листа за месец октобар 2022. године електронском путем на имејлове наведене у Изјавама (за пет запослених).

У поступку ревизије одазивног извештаја, као доказ да је предузета мера исправљања утврђене неправилности, Друштво је доставило следећу документацију:

- Обједињену листа имејлова за електронско достављање обрачунских листа запосленима;
- Обрачунске листе које се запосленима достављају у физичком облику (запослени који не користе имејл), потписане од стране запослених, за период од јануара до септембра 2023. године (одабрани узорак од девет запослених са шифрама: 2107, 2136, 2208, 2408, 3038, 4194, 12214, 13430, 15342);
- Извештај послатих обрачунских листа за зараде за: јануар, јун и септембар 2023. године – из софтвера (у еxcel формату);
- Изјаве запослених о имејл адресама на које се електронским путем достављају обрачунске листе за 14 запослених;

У поступку ревизије одазивног извештаја утврђено је да је Друштво запосленима приликом исплате зарада достављало обрачуне, као и да чува доказе о достављеним обрачунима зарада.

2.3.2.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.



2.4 Евиденције

2.4.1 Пријаве часова

2.4.1.1 Опис неправилности

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 Q 33-Финансијско пословање.

2.4.1.2 Исказане мере исправљања

Друштво је у одазивном извештају навело да је по утврђивању пропуста предузело мере за отклањање утврђене неправилности тако што је извршило измене и допуне процедуре Q ПЗЗ-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.

У прилогу одазивног извештаја о предузетој мери исправљања Друштво је доставило следеће:

- Измене и допуне процедуре Q ПЗЗ - Финансијско пословање и
- Обрасце пријава часова за обрачун зараде за месец август и септембар 2022. године.

2.4.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.5 Ново запошљавање

2.5.1 Усклађеност новог запошљавања са Законом о буџетском систему

2.5.1.1 Опис неправилности

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.

2.5.1.2 Исказане мере исправљања

Друштво је у одазивном извештају навело да 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 1. јануар - 31. децембар 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 Привредног друштва за пружање услуга „Про Тент“ д.о.о. 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, Друштво је обавештено да од стране Комисије није постигнута сагласност на захтев Друштва, те је потребно обновити захтев, са детаљнијим образложењем потреба Привредног друштва за пружање услуга „Про Тент“ д.о.о. за свакодневним ангажовањем великог броја извршилаца за производне процесе „Електропривреде Србије“.

Обновљени захтев Привредног друштва за пружање услуга „Про Тент“ д.о.о. за сагласност за ново запошљавање и додатно радно ангажовање, са образложеним предлогом потреба ЈП ЕПС за ангажовањем извршилаца преко Привредног друштва за пружање услуга „Про Тент“ д.о.о., достављен је ресорном Министарству рударства и енергетике, дана 7. октобра 2022. године.

Друштво напомиње да 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 Привредног друштва за пружање услуга „Про Тент“ д.о.о. за потребе ЈП ЕПС. Напред наведени начин ангажовања лица на основу Уговора о пружању услуга, као и чињенице да Привредно друштво за пружање услуга „Про Тент“ д.о.о. 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.

У прилогу одазивног извештаја о предузетој мери исправљања достављено је следеће:

- Захтев Привредног друштва за пружање услуга „Про Тент“ д.о.о. за сагласност за ново запошљавање и додатно радно ангажовање упућен Министарству рударства и енергетике од 11. августа 2022. године,
- Допуна захтева за сагласност од 13. септембра 2022. године,
- Мишљење Министарства финансија од 27. септембра 2022. године и
- Захтев Привредног друштва за пружање услуга „Про Тент“ д.о.о. за сагласност за ново запошљавање и додатно радно ангажовање од 5. октобра 2022. године.

У поступку ревизије одазивног извештаја, утврђено је да је Друштво упутило захтеве Министарству рударства и енергетике Републике Србије за сагласност за ново запошљавање и додатно радно ангажовање у Друштву за 2022. годину и 2023. годину, да тражене сагласности није добило, а да је наставило за новим запошљавањем.

У поступку ревизије одазивног извештаја, Друштво је доставило следеће доказе:

- Захтеве за сагласност за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава за 2023. годину упућени Министарству рударства и енергетике Републике Србије 10. маја 2023. године, 3. јула 2023. године, 1. августа 2023. године, 6. септембра 2023. године, 6. октобра 2023. године и 8. новембра 2023. године,
- Изводе Централног регистра обавезног социјалног осигурања за период јануар-октобар 2023. године, као и за јануар 2022. године, октобар 2022. године и децембар 2022. године,
- Преглед новозапослених на неодређено време у 2023. години добијен од Друштва.



Увидом у податке Централног регистра обавезног социјалног осигурања утврђено је стање запослених на одређено и неодређено време на дан 31. октобар 2022. године и 31. октобар 2023. године, како је дато у табели:

Датум	Број запослених на одређено време	Број запослених на неодређено време	Укупан број запослених
31.10.2022	3.024	4.973	7.997
31.10.2023	3.206	5.493	8.699

2.5.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као незадовољавајућу, јер је Друштво у 2023. години примило у радни однос на неодређено време 837 лица, без сагласности Комисије за давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава, што није у складу са чланом 27 к став 1 Закона о буџетском систему. Према подацима Централног регистра обавезног социјалног осигурања, број запослених на неодређено време на дан 31. октобар 2023. године је повећан за 520 у односу на дан 31. октобар 2022. године.

Друштво није поступило ни по члану 27 к став 4 Закона о буџетском систему, јер је током 2023. године привремено запошљавало лица на одређено време, без сагласности Комисије за давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава. Према подацима Централног регистра обавезног социјалног осигурања, број запослених на одређено време, на дан 31. октобар 2023. године је повећан за 182 у односу на 31. октобар 2022. године.

ПРИОРИТЕТ 2 - Неправилности које је могуће отклонити у року до годину дана

2.1 Интерна контрола и интерна ревизија

2.1.1 Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле

2.1.1.1 Опис неправилности

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 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.

2.1.1.2 Исказане мере исправљања

Друштво је у Одазивном извештају навело да је предузело следеће активности на припреми Годишњег извештаја о систему финансијског управљања и контроле за 2022.годину ради извештавања министра финансија до законом 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 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. године и достављање директору Друштва на сагласност.

Као период у којем се планира предузимање мере исправљања Друштво је навело 31. март 2023. године.

У прилогу Одазивног извештаја о предузетој мери исправљања достављен је 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.

У допуни одазивног извештаја од 20. јула 2023. године Друштво је навело да је поступило по препоруци број 1 и да је доставило Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле Министарству финансија – Централној јединици за хармонизацију у прописаном року.

У прилогу допуне извештаја, Друштво је 20. јула 2023. године доставило следеће:

- Доказ о достављању Годишњег извештаја о систему финансијског управљања и контроле за 2022. годину Министарству финансија Централној јединици за хармонизацију од 27. марта 2023. године - Верификација садржаја извештаја евидентираног под бројем 1-01342/23;
- Годишњег извештаја о систему финансијског управљања и контроле за 2022. годину који је достављен електронски и
- Копију изјаве о интерним контролама за 2022. годину од 27. марта 2023. године.

2.1.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.2 Програм пословања

2.1.2.1 Опис неправилности

Друштво није прибавило сагласност Владе Републике Србије на Програм пословања за 2021. годину, што није у складу са чланом 17 става 2 Одлуке о изменама и допунама оснивачког акта Друштва од 31. марта 2016. године.

2.1.2.2 Исказане мере исправљања

Друштво је у Одазивном извештају и Допуни одазивног извештаја од 25. јануара 2023. године навело да 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. маја 2022. године. Осим наведеног, наводи да је Друштво 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 набавки и набавки на које се Закон примењује за 2023. годину и достављање истог на сагласност Директору Друштва;
2. Припрема финансијског плана пословања Друштва за 2023. годину и достављање на сагласност Директору Друштва;
3. Припрема предлога Годишњег програма пословања Друштва за 2023. годину и достављање на сагласност Директору Друштва и на усвајање Скупштини Друштва.

Као период у којем се планира предузимање мере исправљања Друштво је навело 1. децембар 2022. године.



У прилогу Одазивног извештаја и допуне одазивног извештаја о предузетим мерама исправљања достављено је следеће:

- Допис Министарству финансија број Е-49-7/2022 од 25. маја 2022. године којим се доставља на сагласност Годишњи програм пословања ПД ПРО ТЕНТ за 2021. годину.
- План и програма пословања Друштва за 2023. годину са очекиваним остварењем плана и програма пословања у 2022. години са Одлуком Скупштине Друштва о усвајању истог од 30. новембра 2022. године;
- Копије дописа којим се доставља 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 Министарству привреде (дел. Бр. Е-15-1781/2022 од 30. новембра 2022. године), Министарству финансија (дел. Број Е-15-1782/2022 од 30. новембра 2022. године) и Министарству рударства и енергетике (дел.број Е-15-1783/2022 од 30. новембра 2022. године).

Друштво предузело мере у циљу добијања сагласности тако што је доставило План и програм пословања Привредног друштва за пружање услуга „Про Тент“ д.о.о. Обреновац за 2023. годину, дана 30. новембра 2022. године Министарству привреде, Министарству финансија и Министарству рударства и енергетике Републике Србије.

2.1.2.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2 Друга примања

2.2.1 Поклони поводом Нове године и Божића

2.2.1.1 Опис неправилности

Одлуком директора о додели новчаног износа на име поклона 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 поклона деци запослених за Божић и Нову годину у износу од 24.530.000 динара, што није у складу са чл. 5 и 101 Колективног уговора и тачком 3.3.2 – Процедуре QR.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 Финансијској служби, ради даље реализације. Радно место директора Економско-финансијских послова није попуњено.

2.2.1.2 Исказане мере исправљања

Друштво је у Одазивном извештају навело да ова мера подразумева доношење одлуке од стране директора Друштва о додели новчаног поклона 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 реализацију. Друштво у Одазивном извештају истиче да је Директор Друштва именовано директора Сектора за економско-финансијске послове.

Као период у којем се планира предузимање мере исправљања Друштво је навело 31. децембар 2022. године.

У прилогу Одазивног извештаја о предузетој мери исправљања достављен је Анекс Уговора о раду за именовање директора Сектора за економско финансијске послове.



У вези са наведеним, Друштво је 25. јануара 2023. године доставило допуну Одазивног извештаја уз коју је доставило следећа документа:

- Одлуку директора Друштва о додели новчаног износа на име поклона деци запослених у Друштву поводом Нове године и Божића број: Е-75-580/2022 од 22. децембра 2022. године са списком деце запослених који остварују право на новогодишњи пакетић за 2022. годину на основу кадровске евиденције, као и Списак деце преминулих радника која остварују право на новогодишњи пакетић у 2022. години;
- Одлуку о изменама и допунама одлуке директора Друштва о додели новчаног износа на име поклона деци запослених у Друштву поводом Нове године и Божића број: Е-75-7/2023 од 12. јануара 2023. године са списком деце запослених која остварују право на новогодишњи пакетић за 2022. годину.

Друштво је предузело мере исправљања тако што је уз одлуке директора о додели новчаног износа на име поклона деци поводом Нове године и Божића од 22. децембра 2022. године и 12. јануара 2023. године доставило оверене и потписане спискове деце која остварују право на новогодишњи пакетиће.

2.2.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2.2 Поклони поводом 8. марта

2.2.2.1 Опис неправилности

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.

2.2.2.2 Исказане мере исправљања

Друштво је у Одазивном извештају навело да је потписан 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. Друштво ће донети одлуку директора Друштва о исплати новчаног поклона запосленим женама у ПД ПРО ТЕНТ поводом 8.марта, у складу са одредбама Колективног уговора ПД ПРО ТЕНТ.

Као период у којем се планира предузимање мере исправљања Друштво је навело 8. март 2023. године.

У прилогу Одазивног извештаја о предузетој мери исправљања достављен је Анекс бр. 2 Колективног ПД ПРО ТЕНТ број Е-2-64/2022 од 12. октобра 2022.године.

Друштво је предузело мере исправљања тако што је 12. октобра 2022. године закључило Анекс II Колективног уговора, којим је уредило да послодавац може, уколико то дозвољавају финансијске могућности, да обезбеди средства за финансирање поклона запосленим женама за 8. март (Дан жена).

2.2.2.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.



ПРИОРИТЕТ 3 - Неправилности које је могуће отклонити у року до три године

2.1 Интерна контрола и интерна ревизија

2.1.1 Стратегија управљања ризиком

2.1.1.1 Опис неправилности

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.

2.1.1.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање

У Одазивном извештају од 25. октобра 2022. године, Друштво је навело да предузима активности на припреми интерних аката за утврђивање 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.

Такође, навело је да се у року од највише три године планира предузимање мера исправљања.

У прилогу Одазивног извештаја о предузетој мери исправљања достављен је 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-1018/2022 од 24. октобра 2022.године.

У допуни Одазивног извештаја од 20. јула 2023. године, Друштво је навело да је поступило по препоруци број 2 и успоставило систем финансијског управљања и контроле у ПД Про Тент д.о.о. Обреновац. Друштво је у прилогу доставило следећа акта:

1. Решење директора о образовању радне групе за успостављање, праћење и спровођење система финансијског управљања и контроле у ПД Про Тент д.о.о. Обреновац од 2. фебруара 2023. године;
2. Правилник о систему финансијског управљања и контроле у ПД Про Тент д.о.о. Обреновац који је директор Друштва донео 15. марта 2023. године;
3. Стратегија управљања ризицима у ПД Про Тент д.о.о. Обреновац од 22. марта 2023. године;
4. Регистар ризика у ПД Про Тент д.о.о. Обреновац;
5. План активности за имплементацију система финансијског управљања и контроле у ПД Про Тент д.о.о. Обреновац за период 2023-2025. године од 27. јуна 2023. године;
6. Књига пословних процеса у ПД Про Тент број Е-136-1/2023 од 19. јула 2023. године (Листа пословних процеса, мапа пословних процеса и процедуре)
7. Одлука директора о усвајању Књиге пословних процеса Про Тент д.о.о. Обреновац број Е-75-329/2023 од 19. јула 2023. године.

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.



2.1.2 Интерна ревизија

2.1.2.1 Опис неправилности

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.

2.1.2.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање

У Одазивном извештају Друштво је навело да је након утврђивања неправилности ангажовало овлашћеног интерног ревизора ради обављања интерних ревизија у Друштву до организовања посебне функционално независне организационе јединице. Такође, наводи да је овлашћени ревизор израдио интерна акта интерне ревизије:

- Повељу интерне ревизије,
- Етички кодекс интерне ревизије,
- Стратешки план интерне ревизије за период 2022-2024. године,
- Годишњи план рада интерне ревизије за 2022. године.

Истиче да су исти оверени од стране директора Друштва и усвојени од стране Скупштине Друштва, као и да Друштво предузима и следеће активности:

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;

2) Прибављање сагласности за ново запошљавање, односно заснивања радног односа на неодређено време са новим извршиоцима ради попуњавања упражњених радних места у оквиру Интерне ревизије;

3) Заснивање радног односа на неодређено време са изабраним кандидатима, закључивањем уговора о раду.

Као период у којем се планира предузимање мере исправљања Друштво је навело рок од три године.

У прилогу Одазивног извештаја о предузетој мери исправљања достављено је следеће:

- Уговор о делу за ангажовање овлашћеног ревизора од 5. јула 2022. године,
- Интерна акта: Повеља интерне ревизије, Етички кодекс интерне ревизије, Стратешки план интерне ревизије за период 2022-2024. године и Годишњи план рада интерне ревизије за 2022. године.
- Одлука Скупштине ПД ПРО ТЕНТ о усвајању интерних аката интерне ревизије од 25. октобра 2022. године.

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.



3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА

Прегледали смо одазивни извештај, који је поднео субјект ревизије. Оценили смо да је одазивни извештај, који је потписао и печатом оверило одговорно лице субјекта ревизије, веродостојан.

Вредновање мера исправљања смо оценили на основу њиховог описа и достављене документације (доказа за отклоњене неправилности првог и другог приоритета и акта субјекта ревизије којим су планиране активности на отклањању откривених неправилности трећег приоритета). Сматрамо да смо добили довољне и одговарајуће доказе да можемо изрећи мишљење да ли су мере исправљања задовољавајуће.

Оцењујемо да су мере исправљања описане у одазивном извештају које је поднео субјект ревизије задовољавајуће, осим за мере исправљања наведене у тачки 2.5.1 – Усклађеност новог запошљавања са Законом о буџетском систему.

4. ВРЕДНОВАЊЕ НЕЗАДОВОЉАВАЈУЋЕ ОТКЛОЊЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ

Неправилност, за коју субјект ревизије није исказао задовољавајуће мере исправљања се односи на тачку 2.5.1, у којој је наведено да је Друштво запошљавало лица на одређено и на неодређено време, без сагласности Комисије за давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава, што није у складу са Законом о буџетском систему.

Описану меру исправљања оцењујемо као незадовољавајућу, јер је Друштво у 2023. години примило у радни однос на неодређено време 837 лица, без сагласности Комисије за давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава, што није у складу са чланом 27 к став 1 Закона о буџетском систему. Према подацима Централног регистра обавезног социјалног осигурања, број запослених на неодређено време на дан 31. октобар 2023. године је повећан за 520 у односу на дан 31. октобар 2022. године.

Друштво није поступило ни по члану 27 к став 4 Закона о буџетском систему, јер је током 2023. године привремено запошљавало лица на одређено време, без сагласности Комисије за давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава. Према подацима Централног регистра обавезног социјалног осигурања, број запослених на одређено време, на дан 31. октобар 2023. године је повећан за 182 у односу на 31. октобар 2022. године

Неправилност, која није на задовољавајући начин отклоњена, по природи и контексту, представља значајну неправилност.

5. ЗАКЉУЧАК О КРШЕЊУ ОБАВЕЗЕ ДОБРОГ ПОСЛОВАЊА

Субјект ревизије није исказао задовољавајуће мере исправљања за отклањање неправилности, описане у тачки 2.5.1 – Усклађеност новог запошљавања са Законом о буџетском систему,

На основу наведеног, у складу са одредбама члана 40 Закона о Државној ревизорској институцији и члана 37 Пословника Државне ревизорске институције оцењујемо да је субјект ревизије кршио обавезу доброг пословања.



Напомена:

У складу са одредбама члана 37 Закона о Државној ревизорској институцији, а након истека рокова исказаним у одазивном извештају, потребно је да обавештавате Државну ревизорску институцију о предузетим мерама и активностима о отклањању откривених неправилности према роковима из одазивног извештаја и доставите одговарајуће доказе.

По истеку три године Државна ревизорска институција ће утврђивати ефекте остварене након спровођења препорука и отклањања откривених неправилности.

У ове ефекте укључиће се и ефекти које будете ви исказали предузетим мерама и активностима из одазивног извештаја.

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
15. децембар 2023. године