



Извештај о ревизији правилности пословања Јавног комуналног предузећа Регионални центар за управљање отпадом „Дубоко“, Ужице, у делу који се односи на јавне набавке за 2022. и 2023. годину и трошкове зарада, накнада зарада и остале личне расходе за 2023. годину

Зашто смо спровели ову ревизију?

Теме за ревизију правилности пословања одређене су на основу резултата до сада спроведених ревизија финансијских извештаја и правилности пословања.

У до сада спроведеним ревизијама утврђене су неправилности у вези са планирањем, спровођењем и праћењем извршења јавних набавки, што указује на слабости и одсуство интерних контрола у вези са вршењем послова јавних набавки. Осим наведеног, уочене су значајне неправилности у примењивању законске регулативе којом су прописане зараде у јавном сектору, а које се односе на усаглашеност општих аката предузећа са општим и посебним колективним уговором, обрачун и исплату зарада, накнада зарада и осталих личних расхода.

Циљ ове ревизије је да обезбеди довољно валидних података за оцену примене прописа из области јавних набавки и зарада, накнада зарада и осталих личних расхода и давање препорука за унапређење пословања предузећа како би се обезбедило наменско трошење средстава и пословање у складу са прописима.

Шта смо препоручили?

За уређење области које су биле предмет ревизије дате су три препоруке, које су усмерене на:

- 1) успостављање система финансијског управљања;
- 2) интерну контролу и интерну ревизију;
- 3) прибављање сагласности за додатно запошљавање и радно ангажовање у складу са прописима.

Предузеће није објавило измене Плана јавних набавки за 2022. и 2023. годину на својој интернет страници.

На Порталу службених гласила Републике Србије и бази прописа, Предузеће није објавило јавни позив за подношење понуда, код четири поступка јавне набавке чија је процењена вредност једнака или већа од пет милиона динара, појединачно.

Чланови комисије за јавну набавку нису потписали изјаву о непостојању сукоба интереса.

Уговори о раду запослених не садрже новчани износ основне зараде на дан закључења уговора о раду.

Предузеће је донело Правилник о раду и ускладило општа акта са одредбама Закона о раду.

Предузеће је обрачунало и исплатило зараде у оквиру средстава планираних програмом пословања.

Предузеће доставља образац Обрачун средстава за исплату зарада запослених (ЗИП-1) оснивачу на оверу у прописаним роковима.

Предузеће је у октобру и новембру 2023. године закључило уговоре на одређено време са три запослена, без прибављене сагласности надлежног органа, што није у складу са Законом о буџетском систему.