



**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 остали лични расходи за 2023. годину**



Број 400-108/2024-04/23  
Београд, 23. јул 2024. године

## **Мисија**

*Државна ревизорска институција поузданим информацијама доприноси добром управљању, транспарентности и одговорности у јавном сектору.*

Насловна слика преузета са странице <https://duboko.rs/>

## 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 којима 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) интерна контрола и интерна ревизија;
- 3) да се прибави сагласност за додатно запошљавање и радно ангажовање у складу са прописима.

## Резиме

Јавно комунално предузеће „Дубоко“, Ужице је поштовало одредбе Закона о јавним набавкама приликом планирања и спровођења поступака јавних набавки и извршења уговора о јавним набавкама, осим у делу који се односи на објављивање огласа о јавним набавкама и потписивања изјаве о сукобу интереса. Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи, у 2023. години, евидентирани су у пословним књигама у складу са прописима, док је број запослених на одређено време био већи од 10% од укупног броја запослених на неодређено време, без прибављене сагласности надлежног органа, што није у складу са Законом о буџетском систему.

- Предузеће није објавило измене Плана јавних набавки за 2022. и 2023. годину на својој интернет страници.
- Предузеће није на Порталу службених гласила Републике Србије и бази прописа 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, што није у складу са одредбама члана 33 став 1 тачка 10 Закона 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 месецу 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.

## САДРЖАЈ

<b>I ЗАКЉУЧЦИ И НАЛАЗИ.....</b>	<b>6</b>
<b>1. ЈАВНЕ НАБАВКЕ .....</b>	<b>6</b>
1.1. Предузеће је донело и објавило План јавних набавки за 2022. и 2023. годину, интерни акт којим је уредило поступак јавних набавки и има запослене службенике за јавне набавке у складу са прописима.....	6
1.2. Предузеће није објавило измене планова јавних набавки за 2022. и 2023. годину на својој интернет страници у складу са прописима.....	7
1.3. У седамнаест ревидираних поступака јавних набавки, чија је уговорена вредности 265,55 милиона динара, чланови комисије за јавну набавку нису потписали изјаву о непостојању сукоба интереса, што није у складу са Законом о јавним набавкама.....	7
1.4. Предузеће није у 2022. години објавило огласе о јавним набавкама на Порталу службених гласила Републике Србије и бази прописа у складу са Законом о јавним набавкама.....	8
1.5. Предузеће је евидентирало и извештавало о јавним набавкама у складу са Законом о јавним набавкама. ....	8
1.6. Вредност извршених набавки на које се Закон о јавним набавкама не примењује у 2022. и 2023. години износи 9,9 милиона динара.....	9
<b>2. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ ЗА 2023.....</b>	<b>10</b>
2.1. Предузеће је уредило права, обавезе и одговорности из радног односа у складу са Законом о раду . ....	10
2.2. Уговор о раду не садржи све елементе прописане одредбама Закона о раду.....	10
2.3. Обрачуната и исплаћена зарада је у оквирима средстава планираних Програмом пословања .....	10
2.4 Предузеће је у 2023. години обрачунало и исплатило максималну зараду у складу са прописима.....	11
2.5 У Предузећу су примењене прописане стопе пореза и доприноса за обавезно социјално осигурање. ....	12
2.6 Број запослених на неодређено и одређено време и лица ангажована по уговору и другим основама није у складу са одредбама Закона о буџетском систему.....	12
Скретање пажње.....	12
<b>II РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКА .....</b>	<b>14</b>
<b>III КАРАКТЕРИСТИКЕ РЕВИЗИЈЕ .....</b>	<b>18</b>
1. Предмет ревизије .....	18
2. Ревидирани период пословања .....	18
3. Информације о субјекту ревизије.....	18
4. Обим ревизије, ограничења у погледу обима .....	21
6. Методологија рада .....	23

7. Стандарди ревизије примењени у ревизији .....	24
<b>IV Прилози .....</b>	<b>25</b>
Прилог 1 – Интерна контрола и интерна ревизија .....	26
Прилог 2– Јавне набавке .....	31
Прилог 3 – Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи .....	43

## I ЗАКЉУЧЦИ И НАЛАЗИ

### 1. ЈАВНЕ НАБАВКЕ

**1.1. Предузеће је донело и објавило План јавних набавки за 2022. и 2023. годину, интерни акт којим је уредило поступак јавних набавки и има запослене службенике за јавне набавке у складу са прописима.**

**1.1.1. Предузеће је донело и објавило на Порталу јавних набавки годишње планове јавних набавки у складу са Законом о јавним набавкама.**

Планови јавних набавки Предузећа за 2022. и 2023. годину, као и измене и допуне планова садрже елементе предвиђене Законом о јавним набавкама.

Планови јавних набавки за 2022. и 2023. годину су објављени у законом предвиђеном року на Порталу јавних набавки.

*Детаљнији подаци садржани су у Прилогу 2 овог извештаја.*

**1.1.2. Предузеће је донело и објавило интерни акт којим се ближе уређује поступак јавних набавки.**

Надзорни одбор Предузећа је донео Правилник о ближе уређењу поступка јавне набавке број 3994-1/20-11 дана 30. новембра 2020. године којим су уређени начин планирања, спровођења поступка јавне набавке и извршења уговора о јавној набавци унутар Предузећа, као и набавке добара, услуга и радова на које се не примењује Закон о јавним набавкама. Интерни акт је објављен на интернет страници Предузећа у складу са прописима.

*Детаљнији подаци садржани су у Прилогу 2 овог извештаја.*

**1.1.3 У Предузећу послове јавних набавки обављају два сертифицикована службеника за јавне набавке.**

Актом о систематизацији радних места, одређена су радна места у оквиру којих се обављају послови јавних набавки, у складу са којим су запослена два службеника за јавне набавке.

*Детаљнији подаци садржани су у Прилогу 2 овог извештаја.*

**1.2. Предузеће није објавило измене планова јавних набавки за 2022. и 2023. годину на својој интернет страници у складу са прописима.**

**1.2.1. Предузеће није објавило измене Планова јавних набавки за 2022. и 2023. годину на својој интернет страници што није у складу са Законом о јавним набавкама.**

У поступку ревизије утврђено је да је Предузеће усвојило измене Планова јавних набавки, за 2022. и 2023. годину које није објавило на својој интернет страници што није у складу са чланом 88 став 3 Закона о јавним набавкама.

Прва измена Плана јавних набавки за 2022. годину усвојена је на седници Надзорног одбора одлуком број 22/4 од 28. јула 2022 године, а друга измена Плана јавних набавки за 2022. годину је усвојена на седници Надзорног одбора одлуком број 23/6 од 28. октобра 2022. године.

Измена Плана јавних набавки за 2023. годину усвојена је на седници Надзорног одбора одлуком број 34/5 од 29. новембра 2023 године.

У члану 88 став 3 Закона о јавним набавкама прописано је да План јавних набавки и све његове касније измене или допуне, наручилац објављује на Порталу јавних набавки и на својој интернет страници у року од десет дана од дана доношења.

Током спровођења ревизије Предузеће је наведену неправилност отклонило на тај начин што је објавило измене Планова јавних набавки за 2022. и 2023. годину на својој интернет страници. Измену плана јавних набавки за 2024. годину Предузеће је објавило у законски прописаним роковима

*У вези са утврђеним Предузеће је предузело меру за отклањање неправилности (Предузета мера у поступку ревизије број 1).*

**1.3. У седамнаест ревидираних поступака јавних набавки, чија је уговорена вредности 265,55 милиона динара, чланови комисије за јавну набавку нису потписали изјаву о непостојању сукоба интереса, што није у**

**1.3.1. Код седамнаест ревидираних поступака јавних набавки, чија је уговорена вредност 265,55 милиона динара, чланови комисије за јавну набавку нису потписали изјаву о непостојању сукоба интереса, што није у складу са Законом о јавним набавкама.**

У свих седамнаест ревидираних поступака јавних набавки чија је уговорена вредност 265,55 милиона динара, изјаве о одсуству сукоба интереса нису потписане од стране свих чланова комисије и њихових заменика што није у складу са чланом 50 став 8 Закона о јавним набавкама којим је прописано да након

**складу са Законом о јавним набавкама.**

отварања понуда или пријава, члан комисије за јавну набавку, односно лице које спроводи поступак јавне набавке потписује изјаву о постојању или непостојању сукоба интереса.

*У вези са утврђеним Предузеће је предузело меру за отклањање неправилности (Предузета мера у поступку ревизије број 2).*

**1.4. Предузеће није у 2022. години објавило огласе о јавним набавкама на Порталу службених гласила Републике Србије и бази прописа у складу са прописима.**

**1.4.1. Предузеће није у 2022. години објавило огласе о јавним набавкама (јавни позив) на Порталу службених гласила Републике Србије и бази прописа у складу са прописима.**

Предузеће није на Порталу службених гласила Републике Србије и бази прописа објавило јавни позив за подношење понуда, у 2022. години за шест ревидираних поступака јавних набавки (04/2022, 05/2022, 12/2022, 13/2022, 18/2022, 2/2022). Наведено није у складу са чланом 105 став 8 Закона о јавним набавкама.

Током спровођења поступка ревизије, утврђено је да је Предузеће 2024. године, објавило огласе – јавне позиве за ЈН 24-05605 - Аброл контејнер, ЈН 24-12357 - Гориво и ЈН 24-05478 - Електрична енергија на Порталу службених гласила Републике Србије и бази прописа у складу са прописима.

*У вези са утврђеним предузета је мера у поступку ревизије (Предузета мера у поступку ревизије број 3).*

**1.5. Предузеће је евидентирало и извештавало о јавним набавкама у складу са Законом о јавним набавкама.**

**1.5.1. Предузеће је евидентирало и извештавало током спровођења поступака јавних набавки и о закљученим уговорима у складу са Законом о јавним набавкама.**

Извештаји о јавним набавкама за 2022. и 2023. годину објављени су на Порталу јавних набавки до 31. јануара текуће године за претходну годину у складу са чланом 181 Закона о јавним набавкама.

Предузеће је евидентирало податке и извештавало о поступцима јавних набавки и закљученим уговорима, односно податке о вредности и врсти јавних набавки које су изузете од примене закона.

*Детаљнији подаци садржани су у Прилогу 2 овог извештаја.*



**1.6. Вредност извршених набавки на које се Закон о јавним набавкама не примењује, у 2022. и 2023. години, износи 9,91 милиона динара.**

**1.6.1. Предузеће је извршило набавку добара, услуга и радова у 2022. и 2023. години, на које се Закон о јавним набавкама не примењује, у укупном износу од 9,9 милиона динара.**

Предузеће је у 2022. години извршило набавке радова, добара и услуга у поступцима на које се не примењује Закон о јавним набавкама позивајући се на члан 27 Закона о јавним набавкама.

Уговорена вредност ревидираних поступака набавки на основу Плана набавки на који се Закон о јавним набавкама не примењује за 2022. годину износи 2,5 милиона динара, док је уговорена вредност за 2023. годину 7,9 милиона динара.

Предузеће је у 2022 и 2023. години предвидело позиције за набавку добара и радова из средстава по основу уговора „Project agreement Serbian solid waste programme“, који је потписан 17. децембра 2021. године између Републике Србије, ЈКП „Дубоко“, Ужице и Европске банке за обнову и развој, позивајући се на члан 11 Закона о јавним набавкама. Поступци набавке ће се спроводити и финансирати директно преко Министарства за заштиту животне средине или ангажовањем стручних служби предузећа. Радови и добра по основу реализације поменутог уговора су планирани у оквиру планских аката предузећа. Поступци набавки још увек нису покренути.

Реализована вредност ревидираних поступака набавки на основу Плана набавки на који се Закон о јавним набавкама не примењује за 2022. годину износи 2,44 милиона динара, док је уговорена вредност за 2023. годину 7,47 милиона динара.

*Детаљнији подаци садржани су у Прилогу 2 овог извештаја.*

## 2. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ ЗА 2023.

**2.1. Предузеће је уредило права, обавезе и одговорности из радног односа у складу са прописима.**

**2.1.1. Предузеће је донело интерни акт односно Правилник о раду код послодавца и ускладило интерна акта са одредбама Закона о раду.**

Права, обавезе и одговорности из радног односа Предузеће је уредило Правилником о раду што је у складу са одредбама члана 3 Закона о раду.

*Детаљнији подаци садржани су у Прилогу 3 овог извештаја.*

**2.2. Уговор о раду не садржи све елементе прописане одредбама Закона о раду.**

**2.2.1. Уговори о раду не садрже све елементе прописане одредбама Закона о раду.**

Увидом у узорковане уговоре о раду запослених, утврђено је да уговори о раду не садрже новчани износ основне зараде на дан закључења уговора о раду, што није у складу са одредбама члана 33 став 1 тачка 10 Закона о раду.

Током спровођења ревизије у 2024. години, Предузеће је закључило анексе уговора о раду са запосленима узимајући у обзир новчани износ основне зараде како је прописано у члану 33 Закона о раду, на начин да је у уговорима о раду унео тачан износ основне зараде на дан закључења уговора.

*У вези са утврђеним предузета је мера у поступку ревизије (Предузета мера у поступку ревизије број 4).*

**2.3. Обрачуната и исплаћена зарада је у оквирима средстава планираних Програмом пословања за 2023. годину.**

**2.3.1. Програм пословања Предузећа за 2023. годину, садржи све елементе који су прописани Законом о јавним предузећима и Смерницама за израду годишњег програма пословања.**

Програм пословања Предузећа за 2023. годину, садржи Планиране расходе по наменама (Прилог 7) и План зарада и запошљавања (Прилог 8 до 11б), у складу са Смерницама за израду годишњег програма пословања за 2023. годину, односно трогодишњег програма пословања за период 2023-2025. године јавних предузећа и других облика организовања који обављају делатност од општег интереса.

*Детаљнији подаци садржани су у Прилогу 3 овог извештаја.*

**2.3.2 Предузеће је у 2023. години обрачунало и исплатило запосленима зараду, накнаду зараде и остале личне расходе у оквиру средстава планираних за ове намене у Програму пословања, што је у складу са Законом о јавним предузећима.**

Програмом пословања за 2023. годину планирана маса за зараде исказана је у износу од 125 милиона динара, а остварена у износу од 109 милиона динара.

*Детаљнији подаци садржани су у Прилогу 3 овог извештаја.*

**2.3.3 Предузеће је исплату зарада вршило након овере обрасца за обрачун и исплату зарада ЗИП - 1 од стране надлежног органа јединице локалне самоуправе.**

Предузеће је, пре подношења појединачне пореске пријаве о обрачунатим порезима и доприносима, на обрасцима ЗИП - 1, обрачуната средства за исплату зарада запослених, достављало на оверу надлежном органу јединице локалне самоуправе.

Након овере образаца, Предузеће је вршило исплату зарада у складу са Уредбом о начину и контроли обрачуна и исплате зарада у јавним предузећима.

ЗИП - 1 обрасци достављани су Оснивачу у прописаном року у складу са одредбама члана 66 став 1 и 4 Закона о јавним предузећима .

*Детаљнији подаци садржани су у Прилогу 3 овог извештаја.*

**2.4. Предузеће је у 2023. години обрачунало и исплатило максималну зараду у складу са прописима.**

**2.4.1. Износ највише исплаћене нето основне зараде у Предузећу нижи је од износа максималне зараде прописане Законом о утврђивању максималне зараде у јавном сектору.**

Максимално исплаћена нето зарада у Предузећу за 2023. годину износи 155 хиљада динара (увећана за минули рад).

*Детаљнији подаци садржани су у Прилогу 3 овог извештаја.*

**2.5. У Предузећу су примењене прописане стопе пореза и доприноса за обавезно социјално осигурање у складу са прописима.**

**2.5.1. Предузеће је приликом обрачуна и исплате зарада, накнада зарада и осталих личних расхода за 2023. применило прописане стопе пореза на зараде и стопе доприноса за обавезно социјално осигурање у складу са прописима.**

Предузеће је приликом обрачуна и исплате зарада, накнада зарада и других личних примања запослених, у ревидираном периоду, примењивало стопу пореза на зараде у складу са Законом о порезу на доходак грађана и Законом о доприносима за обавезно социјално осигурање.

*Детаљнији подаци садржани су у Прилогу 3 овог извештаја.*

**2.6. Број запослених на неодређено и одређено време и лица ангажованих по уговору и другим основама није у складу са одредбама Закона о буџетском систему.**

**2.6.1. Предузеће је у 2023. години ангажовало три лица без сагласности комисије за нова запошљавања, што није у складу са Законом о буџетском систему.**

Чланом 27к став 4 Закона о буџетском систему дефинисано је, да почев од 1. јануара 2021. године укупан број запослених на одређено време (изузев у својству приправника), лица ангажованих по уговору о привременим и повременим пословима, као и посредством агенције за привремено запошљавање и лица ангажованих по другим основама, код корисника јавних средстава, не може бити већи 10% од укупног броја запослених на неодређено време.

У поступку ревизије, утврђено је да Предузеће није прибавило сагласност Комисије за ново запошљавање лица и додатно радно ангажовање за период од 1. октобра до 30. новембра 2023. године.

У поменутом периоду у Предузећу је било ангажовано једно лице у октобру и два лица у новембру у односу на дозвољен број лица прописан одредбама члана 27к став 4 Закона о буџетском систему.

*У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (препорука број 3).*

## Скретање пажње

Скрећемо пажњу на налаз у поглављу III Карактеристике ревизије, тачка 3 Информације о субјекту ревизије, где је наведено да Предузеће има дозволу Министарства заштите животне средине Републике Србије за третман неопасног отпада у мобилном постројењу, са роком важења до 12. септембра 2027. године, док су дозволе за сакупљање и транспорт неопасног отпада и дозволе за складиштење, третман и

одлагање неопасног отпада и одлагање отпада на депонију неопасног отпада на локацији оператера, коју издаје поменуто министарство, истекле 2022. године. Поступак за прибављање дозвола које су истекле је у току.

Дозвола за управљање отпадом регулисана је у члану 59 Закона о управљању отпадом.

Скрећемо пажњу на налаз у Прилогу 3 - Јавне набавке, 3.2 - Спровођење поступака јавних набавки и закључивање уговора, да је од 17 ревидираних поступака јавних набавки укупне процењене вредности од 298,41 милион динара, односно укупне уговорене вредности од 265,55 милиона динара, у 14 ревидираних поступака јавних набавки, укупне процењене вредности 203,03 милиона динара, односно укупне уговорене вредности 201,75 милиона динара, достављена понуда само једног понуђача.

## II РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКА

### 1. Резиме откривених неправилности

#### ПРИОРИТЕТ 1<sup>1</sup>

1. У поступку ревизије утврђено је да:  
Предузеће није на својој интернет страници објављивало измене планова јавних набавки за 2022. и 2023. годину, што није у складу са чланом 88. став 3 Закона о јавним набавкама и чланом 19 Правилника о начину обављања послова јавних набавки и набавки на које се закон не примењује (Прилог 3 – Јавне набавке).
2. У поступку ревизије утврђено је да:  
Код седамнаест ревидираних поступака јавних набавки чија је процењена вредност 298.414.000 динара, односно уговорена вредност 265.546.897 динара, члан комисије за јавну набавку није потписао изјаву о постојању или непостојању сукоба интереса. Наведено није у складу са чланом 50 став 8 Закона о јавним набавкама (Прилог 3 – Јавне набавке).
3. У поступку ревизије утврђено је да:  
Предузеће није на Порталу службених гласила Републике Србије и бази прописа објавило јавни позив за подношење понуда, у 2022. години за шест ревидираних поступака јавних набавки ( 04/2022, 05/2022, 12/2022, 13/2022, 18/2022, 2/2022). Наведено није у складу са чланом 105 став 8 Закона о јавним набавкама (Прилог 3 – Јавне набавке).
4. У поступку ревизије утврђено је да:  
Уговори о раду не садрже новчани износ основне зараде на дан закључења уговора о раду, што није у складу са одредбама члана 33 став 1 тачка 10 Закона о раду (Прилог 4 – Зараде).

#### ПРИОРИТЕТ 2<sup>2</sup>

5. У поступку ревизије утврђено је да:  
Укупан број запослених на одређено време и ангажованих лица по уговору о привременим и повременим пословима, у 2023. години био је већи од 10% од укупног броја запослених на неодређено време, за који Предузеће нема прописану сагласност тела Владе, на предлог надлежног органа, уз претходно прибављено мишљење Министарства, што није у складу са чланом 27к Закона о буџетском систему (Прилог 4 – Зараде).

#### ПРИОРИТЕТ 3<sup>3</sup>

6. У поступку ревизије утврђено је да:

<sup>1</sup> ПРИОРИТЕТ 1 – Неправилности које је могуће отклонити у року од 90 дана,

<sup>2</sup> ПРИОРИТЕТ 2 – Неправилности које је могуће отклонити у року до годину дана.

<sup>3</sup> ПРИОРИТЕТ 3 – Неправилности које је могуће отклонити.

Предузеће није ажурирало Стратегију управљања ризицима након три године, што није у складу са чланом 7 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору. (Прилог 1 – Интерна контрола и интерна ревизија).

## 2. Резиме препорука

### ПРИОРИТЕТ 1

Нису откривене неправилности првог приоритета.

### ПРИОРИТЕТ 2

1. Препоручује се Предузећу да запошљавање и додатно радно ангажовање врши у складу са Законом о буџетском систему (Прилог 3 - Зараде, Препорука број 3).

### ПРИОРИТЕТ 3

2. Препоручује се Предузећу да успостави приоритетне контроле које служе за свођење ризика на прихватљив ниво и исте анализира и ажурира у складу са чланом 7 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору (Прилог 1 - Интерна контрола и интерна ревизија, Препорука број 1).

## 3. Мере предузете у поступку ревизије

1. Током спровођења ревизије Предузеће је отклонило неправилност на тај начин што је објавило измене из 2022. и 2023. годину на својој инернет страници у складу са чланом 88 став 3 Закона о јавним набавкама (Мера предузета у поступку ревизије број 1).
2. Током спровођења ревизије, након отварања понуда, сви чланови комисије за јавну набавку или лице задужено за спровођење набавке у ситуацијама у којима се набавка спроводи без комисије, потписивали су изјаву о постојању или непостојању сукоба интереса, како је то прописано Законом о јавним набавкама и то за набавке број: 12024, 22024, 32024, 42024, 52024, 62024, 72024, 82024, 92024 и 112024 по плану набаки за 2024. годину донетом 15. јануара 2024. године (Мера предузета у поступку ревизије број 2).
3. Током спровођења ревизије, Предузеће је на Порталу службених гласила Републике Србије и бази прописа објавило јавни позив за подношење понуда у 2024. години, што је у складу са чланом 105 став 8 Закона о јавним набавкама

(Мера предузета у поступку ревизије број 3).

4. Током спровођења ревизије, Предузеће је анексирало уговоре о раду запослених у складу са одредбама члана 33 Закона о раду, на начин да је у уговорима о раду унео тачан износ основне зараде на дан закључења уговора (Мера предузета у поступку ревизије број 4).

#### 4. Захтев за достављање одазивног извештаја

Јавно комунално предузеће Регионални центар за управљање отпадом „Дубоко“ Ужице је, на основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији, дужан да поднесе Државној ревизорској институцији писани извештај о отклањању откривених неправилности (одазивни извештај) у року од 90 дана почев од наредног дана од дана уручења овог извештаја.

Одазивни извештај мора да садржи:

- 1) навођење ревизије, на коју се он односи;
- 2) кратак опис неправилности у пословању, које су откривене ревизијом;
- 3) приказивање мера исправљања.

Мере исправљања су мере које субјект ревизије предузима да би отклонио неправилности у свом пословању или мере умањење ризика од појављивања одређене неправилности у свом будућем пословању за чије предузимање субјект ревизије мора поднети уз одазивни извештај одговарајуће доказе.

Јавно комунално предузеће Регионални центар за управљање отпадом „Дубоко“ Ужице је обавезан да у одазивном извештају искаже мере исправљања по основу откривених неправилности датих у Извештају о ревизији правилности пословања, као и да поступи по датим препорукама, осим оних који су отклоњени у току обављања ревизије и садржани у поглављу Мере предузете у поступку ревизије. За мере исправљања је дужан да уз одазивни извештај достави доказе према следећем:

1. За неправилности првог приоритета, односно које је могуће отклонити у року од 90 дана Јавно комунално предузеће Регионални центар за управљање отпадом „Дубоко“ Ужице обавезан је да достави доказе о отклањању неправилности односно предузимању мера исправљања;
2. За неправилности другог приоритета, односно које је могуће отклонити у року до годину дана, и трећег приоритета, односно које је могуће отклонити у року до три године, Јавно комунално предузеће Регионални центар за управљање отпадом „Дубоко“ Ужице обавезан је да достави акциони план у којем ће описати мере и активности које ће бити предузете ради отклањања неправилности или смањења ризика од појављивања неправилности у будућем пословању као и планирани период предузимања мера и одговорно лице.

На основу члана 40. став 2. Закона о Државној ревизорској институцији одазивни извештај је јавна исправа која је потписана и оверена печатом од стране одговорног лица субјекта ревизије.

Државна ревизорска институција ће оценити веродостојност одазивног извештаја, тј. провериће истинитости навода о мерама исправљања, предузетим од стране субјекта ревизије, подносиоца одазивног извештаја. У случају потребе извршиће се и ревизија одазивног извештаја. Такође, извршиће се и оцена да ли су мере исправљања исказане у



одазивном извештају задовољавајуће.

Сагласно члану 57. став 1. тачка 3) Закона о Државној ревизорској институцији, ако субјекат ревизије у чијем су пословању откривене неправилности, не подносе у прописаном року Институцији одазивни извештај, против одговорног лица субјекта ревизије поднеће се захтев за покретање прекршајног поступка.

Ако се оцени да одазивни извештај не указује да су откривене неправилности отклоњене на задовољавајући начин, сматра се да субјект ревизије крши обавезу доброг пословања. Ако се ради о незадовољавајућем отклањању значајне неправилности, сматра се да постоји тежи облик кршења обавезе доброг пословања. У овим случајевима Државна ревизорска институције је овлашћена да предузима мере сагласно члану 40. ст 7. до 13. Закона о Државној ревизорској институцији.

**Генерални државни ревизор**

---

**Др Душко Пејовић**  
**Државна ревизорска институција**  
**Макензијева 41**  
**11000 Београд, Србија**  
**23. јул 2024. године**

### III КАРАКТЕРИСТИКЕ РЕВИЗИЈЕ

Ревизија је спроведена на основу члана 9 став 1 тачка 3) Закона о Државној ревизорској институцији, Програма ревизије за 2024. годину, Закључка о спровођењу ревизије број 400-108/2024-04/1 од 4. јануара 2024. године и Закључка о допунама закључка о спровођењу ревизије број 400-108/2024-04/11 од 28.марта 2024. године.

#### 1. Предмет ревизије

Предмет ревизије је правилност пословања Јавног комуналног предузећа Регионални центар за управљање отпадом „Дубоко“, Ужице у делу који се односи на јавне набавке и трошкове зарада, накнада зарада и остале личне расходе.

#### 2. Ревидирани период пословања

Ревизијом је обухваћено пословање субјекта ревизије у периоду:

- 1) од 1. јануара 2022. до 31. децембра 2023. године за јавне набавке;
- 2) од 1. јануара 2023. до 31. децембра 2023. године за трошкове зарада, накнада зарада и остале личне расходе.

#### 3. Информације о субјекту ревизије

Пуно пословно име: Јавно комунално предузеће „Регионални центар за управљање отпадом „Дубоко“ Ужице

Скраћено пословно име: ЈКП „Дубоко“, Ужице

Седиште: Ужице

Адреса: Дубоко, Мала превија 22а

Датум оснивања: 13. октобар 2005. године

Статус: Активно привредно друштво

Матични број: 20104279

ПИБ: 104384299

Претежна делатност: 3821- третман и одлагање отпада који није опасан;

Остале делатности: 3811 - сакупљање отпада који није опасан

На дан 31. децембар 2023. године Предузеће је имало 88 запослених.

Предузеће је уписано у регистар привредних субјеката, Решењем Агенције за привредне регистре број БД 99234/2005 од 5. децембра 2005. године. Решењем Агенције за привредне регистре број БД 68412/2019 од 17. јула 2019. године констатовано је усаглашавање оснивачког акта Предузећа са Законом о јавним предузећима. Истим решењем извршена је промена шифре претежне делатности која се сада води под бројем: 3821.

Предузеће је сагласно критеријумима из Закона о рачуноводству разврстано у велико правно лице.

Назив, седиште и адреса ревизорске куће: „Србо аудит“ д.о.о. Београд, Илије Стојадиновића 6/2, 11030 Београд.

Е-маил адреса: office@duboko.rs

Органи Предузећа су Надзорни одбор и Директор.

Надзорни одбор има три члана, од којих је један представник Града Ужица, један представник Града Чачка, а један представник запослених у Предузећу. Чланови Надзорног одбора су именовани решењем Скупштине Града Ужица.

Предузеће заступа и представља Директор.

Јавно комунално предузеће Регионална санитарна депонија „Дубоко“, Ужице, основано је Уговором о оснивању, изградњи и коришћењу Регионалне санитарне депоније „Дубоко“ број 352-55/2005 закљученог између општина Ужице, Ивањица, Пожега, Бајина Башта, Лучани, Ариље, Чајетина и Косјерић дана 13. октобра 2005. године и Анексом Уговора о оснивању, изградњи и коришћењу Регионалне санитарне депоније „Дубоко“ број 352- 55/2005 закљученог између општина Ужице, Ивањица, Пожега, Бајина Башта, Лучани, Ариље, Чајетина и Косјерић и општине Чачак.

Дана 24. октобра 2005. године пројекту „Регионална санитарна депонија Дубоко“, Ужице прикључила се, као оснивач, и Општина Чачак, што је правно регулисано у Анексу 1 Уговора 10 број 352-55/2005 о оснивању, изградњи и коришћењу „Регионалне санитарне депоније Дубоко“, који је потписан од стране свих девет оснивача ЈКП „Дубоко“, Ужице.

На основу оснивачког уговора и одлука Скупштина оснивача, а у складу са чланом 6 Уговора, основано је Јавно комунално предузеће „Регионална санитарна депонија Дубоко“ са седиштем у Ужицу, које је код Агенције за привредне регистре регистровано решењем БД 99234/2005, дана 1. децембра 2005. године.

Предузеће је самостална организациона, економска и пословна целина у којој оснивачи (градови и општине) повезани заједничким интересом, по основу удела капитала у укупном капиталу Предузећа, финансирају рад предузећа и улажу у инвестиције, у следећем процентуалном односу који је утврђен оснивачким уговором:

Градови и општине оснивачи	Удели оснивача у основном капиталу (у хиљадама динара)	Учешћа у финансирању
Град Ужице	145.103	23.91%
Град Чачак	163.745	26.88%
Општина Ивањица	63.034	10.20%
Општина Пожега	57.652	9.30%
Општина Бајина Башта	51.799	8.39%
Општина Лучани	44.170	7.09%
Општина Ариље	35.136	5.70%
Општина Чајетина	27.402	4.50%
Општина Косјерић	25.039	4.03%
<b>Укупно</b>	<b>613.080</b>	<b>100%</b>

Регионални центар за управљање отпадом ЈКП „Дубоко“, Ужице поред своје основне делатности има и реалне потребе за очувањем животне средине у оквиру уређења приступних путева, зелених површина у оквиру комплекса ЈКП-а.

Капацитети Предузећа омогућавају еколошки поуздано сакупљање, транспорт, третман и депоновање комуналног отпада из Регије Дубоко, која на површини од 5.300 км<sup>2</sup> обухвата 335 насеља са 350.000 становника.

ЈКП „Дубоко“, Ужице поседује дозволу за третман неопасног отпада у мобилном постројењу, број 19-00-00001/2017-16 коју је издало Министарство заштите животне средине, дана 12. септембра 2017. године са роком важности до 12. септембра 2027. године (регистарски број 2142).

ЈКП „Дубоко“, Ужице поседује дозволу за управљање отпадом и то прописано

чланом 59 Закона о управљању отпадом за:

- сакупљање и транспорт неопасног отпада;
- складиштење, третман и одлагање неопасног отпада;
- одлагање отпада на депонију неопасног отпада на локацији оператера;
- употребна дозвола за тело депоније и
- водна дозвола.

Након истека поменутих дозвола ЈКП „Дубоко“ Ужице је предузело све потребне радње за прикупљање потребне документације захтеване од стране Министарстава за продужење наведених дозвола.

### ***Дозвола за сакупљање и транспорт неопасног отпада***

Министарство енергетике, развоја и заштите животне средине је издало Решење о издавању дозволе за транспорт неопасног отпада на територији Републике Србије, број 19-00-00129/2012-05 од 12. децембра 2012. године. Рок важења је пет година односно до 12. децембра 2017. године.

Министарство енергетике, развоја о животне средине је издало Решење о издавању дозволе за сакупљање неопасног отпада на територији Републике Србије, број 19-00-00214/2013-05 од 8. априла 2013. године. Рок важења дозволе је пет година, односно до 8. априла 2018. године.

Након истека поменутих дозвола и допуне потребне документације Министарство заштите животне средине донело је Решење о издавању Интегралне дозволе за сакупљање и транспорт неопасног отпада на територији Републике Србије, број 19-00-000053/2017-02 од 26. септембра 2017. године са роком важења од пет година односно до 26. септембра 2022. године. ЈКП „Дубоко“, Ужице истеклом важења дозволе наставило је процедуру прикупљања и достављања документације Министарству заштите животне средине за продужење дозволе.

### ***Интегрална дозвола за складиштење, третман и одлагање неопасног отпада и одлагање отпада на депонију неопасног отпада на локацији оператера***

Министарство заштите животне средине, рударства и просторног планирања је издало ЈКП „Дубоко“, Ужице интегралну дозволу за складиштење, третман и одлагање неопасног отпада и одлагање отпада на депонију неопасног отпада на локацији оператера, број 19-00-00739/2011-02 од 7. јуна 2012. године на период од 10 година (регистарски број дозволе 887). Важност дозволе је до 7. јуна 2022. године.

### ***Интегрисана дозвола***

Министарство заштите животне средине је 10. новембра 2022. године упутило обавештење Предузећу у коме стоји да је Предузеће добило помоћ од стране UNDP пројекта у циљу комплетирања захтева за добијање нове интегрисане дозволе.

Министарство за заштиту животне средине је упутило допис Предузећу да ће по добијању локацијских услова, бити комплетирана документација неопходна за одређивање обима и садржаја Студије о процени утицаја на животну средину. Након

израде нове Студије о процени утицаја на животну средину ЈКП „Дубоко“, Ужице ће поднети Министарству заштите животне средине нови захтев за продужетак "важења интегралне дозволе за складиштење, третман и одлагање неопасног отпада. Након прикупљене и достављене документације Предузећа од 27. септембра 2023. године поводом исходавања интегрисане дозволе дана 25.октобра 2023.године Одељење за интегрисане дозволе Министарства заштите животне средине обавестило је ЈКП „Дубоко“, Ужице да су се експерти UNDP пројекта суочили са већим бројем препрека које ће дуже трајати, тако да нису у могућности да се ангажују по питању захтева ЈКП „Дубоко“, Ужице.

Према Образложењу Предузећа број 1482 од 16. маја 2024. године Предузеће је дана 28.маја 2010. године закључило Уговор о закупу земљишта у својини Града Ужица, без накнаде на 99 година, чиме је у складу са Законом о планирању и изградњи, стекло право да буде Инвеститор на земљишту на коме је предходно започета изградња Регионалне санитарне депоније. Предузеће нема Употребну дозволу за тело депоније, јер никада није аплицирано за добијање дозволе зато што се, према уговору са UNIEC--ом, тело депоније води као изградња која траје. Решењем Градске управе за урбанизам Града Ужица од 5. маја 2023. године грађевинска дозвола број РОП -УЗИ – 18992-СРА-3/2017 заведена под бројем 351-259/05-02 од 6. јула 2017. године остаје на правној снази до 19.јула 2024. године, због чега није тражена употребна дозвола.

Како је, у циљу продужетка важења постојеће дозволе, Министарство заштите животне средине захтевало прибављање Лиценце за обављање јавног превоза терета у друмском саобраћају, ЈКП „Дубоко“ је ушло у процедуру прибављања тражене лиценце. ЈКП "Дубоко" још увек није прибавило лиценцу за превоз терета у друмском саобраћају, ушло је у процедуру као и сертификат о професионалној оспособљености лица одговорног за превоз терета у друмском саобраћају).

### **Водна дозвола**

Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде издало је Предузећу ЈКП „Дубоко“, Ужице водну дозволу број 325-04-01648/2016-07 од 22. јануара 2021. године на основу члана 112 до 127 Закона о водама са роком важења три године односно до 22. јануара 2023. године. Након истека важења Предузеће ЈКП „Дубоко“, Ужице је поднело захтев Министарству пољопривреде, шумарства и водопривреде за продужење водне дозволе, као и сву додатну тражену документацију са последњом допуном од 6. марта 2024. године након чега још увек није добило одговор од Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде.

## **4. Обим ревизије, ограничења у погледу обима**

У складу са ИССАИ 4000 – „Стандард за ревизију правилности пословања“ и са усвојеним приступом у Државној ревизорској институцији прибавили смо довољно адекватних и поузданих доказа за давање закључка да ли је предмет ревизије у складу, по свим материјално значајним питањима са применљивим критеријумима.

Спровели смо адекватне ревизорске поступке да би добили уверавање у разумној мери да ли су активности, финансијске трансакције, информације и одлуке у вези са

јавним набавкама и трошковима зарада, накнада зарада и осталим личним расходима извршене у складу са законом, другим прописима и датим овлашћењима. Ови поступци укључују и процену ризика од материјално значајне неусклађености са прописима.

На основу процене ризика утврђено је да је ради остваривања циљева ревизије потребно спровести ревизију правилности пословања у делу примене закона који регулишу јавне набавке и трошкове зарада, накнада зарада и осталим личним расходима у ЈКП „Дубоко“ Ужице.

Приликом спровођења ревизије није било ограничења у погледу обима.

## 5. Критеријуми

Прописи који су у ревизији коришћени као извор критеријума су:

1. Закон о јавним набавкама са подзаконским актима из ове области<sup>4</sup>,
2. Закон о јавним предузећима<sup>5</sup>,
3. Закон о раду<sup>6</sup>;
4. Закон о утврђивању максималне зараде у јавном сектору<sup>7</sup>
5. Закон о рачуноводству<sup>8</sup>
6. Закон о буџетском систему<sup>9</sup>;
7. Закон о порезу на доходак грађана<sup>10</sup>;
8. Закон о доприносима за обавезно социјално осигурање<sup>11</sup>;
9. Уредба о начину и контроли обрачуна и исплате зарада у јавним предузећима<sup>12</sup>
10. Интерна акта субјекта ревизије;

Критеријуми на основу којих се извршило оцењивање предмета ревизије су:

1. Да ли је субјект ревизије јавне набавке планирао, спровео и закључио уговоре у складу са прописима?
2. Да ли су јавне набавке извршене у складу са закљученим уговорима?
3. Да ли је евидентирање и извештавање о набавкама извршено у складу са прописима?
4. Да ли постоје набавке добара, услуга или радова за које није спроведен поступак у складу са прописима, а за које није прописано изузеће?

<sup>4</sup> „Службени гласник РС“, број 91/19 ;

<sup>5</sup> „Службени гласник РС“, бр. 15/16 и 88/19

<sup>6</sup> „Службени гласник РС“, бр. 24/05, 61/05, 54/09, 32/13, 75/14, 13/17 - одлука УС, 113/17 и 95/18 -аутентично тумачење

<sup>7</sup> „Службени гласник РС“, бр. 93/2012;

<sup>8</sup> „Службени гласник РС“, број 73/2019 и 44/2021 – др. закон

<sup>9</sup> „Службени гласник РС“, број 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13 - испр, 108/13, 142/14, 68/15 – др. закон, 103/15, 99/16, 113/17, 95/18, 31/19, 72/19, 149/20 и 118/21

<sup>10</sup> „Службени гласник РС“, бр. 24/01, 80/02, 80/02 - др. закон, 135/04, 62/06, 65/06 - испр., 31/09, 44/09, 18/10, 50/11, 91/11 - одлука УС, 7/12 - усклађени дин. изн., 93/12, 114/12 - одлука УС, 8/13 - усклађени дин. изн., 47/13, 48/13 - испр., 108/13, 6/14 - усклађени дин. изн., 57/14, 68/14 - др. закон, 5/15 - усклађени дин. изн., 112/15, 5/2016 - усклађени дин. изн., 7/17 - усклађени дин. изн., 113/17, 7/18 - усклађени дин. изн., 95/18, 4/19 - усклађени дин. изн., 86/19 и 5/20- усклађени дин. изн., 153/2020, 156/2020-усклађени дин. изн., 6/2021- усклађени дин. изн., 44/2021, 118/2021, 132/2021- усклађени дин. изн.

<sup>11</sup> „Службени гласник РС“, бр. 84/04, 61/05, 62/06, 5/09, 52/11, 101/11, 7/12 - усклађени дин. изн., 8/13 - усклађени дин. изн., 47/13, 108/13, 6/14 - усклађени дин. изн., 57/14, 68/14 - др. закон, 5/15 - усклађени дин. изн., 112/15, 5/16 - усклађени дин. изн., 7/17 - усклађени дин. изн., 113/17, 7/18 - усклађени дин. изн., 95/18, 4/19 - усклађени дин. изн., 86/19 и 5/20- усклађени дин. изн., 153/2020, 6/2021- усклађени дин. изн., 44/2021, 118/2021

<sup>12</sup> „Службени гласник РС“, број 27/2014

5. Да ли су општи акт, уговори о раду, уговори о радном ангажовању у којима су уређена права и обавезе запослених код субјекта ревизије, односно лица ангажованих по другим уговорима у складу са одговарајућим прописима?
6. Да ли годишњи програм пословања садржи планиране позиције расхода по наменама (Прилог 7) и план зарада и запошљавања (Прилоге број 8 до 11б), да ли је годишњи програм пословања у делу Планирани извори прихода и позиције расхода по наменама и План зарада и запошљавања сачињен у складу са прописима и да ли се зараде, накнаде зарада и остали лични расходи обрачунавају и исплаћују у складу са усвојеним годишњим програмом пословања, да ли је Предузеће, пре подношења појединачне пореске пријаве о обрачунатим порезима и доприносима, обрачуната средства за исплату зарада запослених, на обрасцу ЗИП -1, достављало на оверу надлежном органу јединице локалне самоуправе и да ли је исплату зарада вршило након овере, односно у складу са прописима? Да ли је субјект ревизије обрачунавао и исплаћивао максималну зараду у складу са прописима? Да ли је субјект ревизије обрачунавао и исплаћивао максималну зараду у складу са прописима?
7. Да ли је субјект ревизије вршио доследну примену прописа код обрачуна и исплате зарада?
8. Да ли су за све обрачунате и исплаћене зараде, накнаде зарада и друга лична примања код субјекта ревизије примењени прописи у вези пореза на зараде и доприноса за обавезно социјално осигурање?
9. Да ли је број запослених на неодређено и одређено време и број радно ангажованих лица у складу са прописима?

## 6. Методологија рада

У вршењу ове ревизије спровели смо следеће поступке:

- анализу прописа који уређују јавне набавке и трошкове зарада, накнада зарада и остале личне расходе;
- анализу интерних аката ЈКП „Дубоко“, Ужице којима се уређују јавне набавке и трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи;
- испитивање активности и одлука ЈКП „Дубоко“, Ужице у вези правилности пословања која се односи на јавне набавке и трошкове зарада, накнада зарада и остале личне расходе;
- интервјуисање одговорних особа ЈКП „Дубоко“, Ужице.

Након добијања довољних и одговарајућих доказа за оцену предмета ревизије састали смо се са представницима ЈКП „Дубоко“, Ужице како бисмо их упознали са прелиминарним налазима и закључцима ревизије, потврдили тачност чињеница и добили одговоре и коментаре одговорних лица.

## **7. Стандарди ревизије примењени у ревизији**

Ревизија је извршена у складу са ИССАИ 100 „Фундаментални принципи ревизије јавног сектора“ ИССАИ 400 „Фундаментални принципи ревизије правилности пословања“ и ИССАИ 4000 „Стандард за ревизију правилности пословања“.



#### **IV Прилози**

## Прилог 1 – Интерна контрола и интерна ревизија

У складу са одредбама члана 81 Закона о буџетском систему<sup>13</sup> и Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору<sup>14</sup>, Предузеће је у обавези да успостави систем финансијског управљања и контроле.

Према одредбама члана 80 Закона о буџетском систему, интерна финансијска контрола у јавном сектору обухвата:

- 1) финансијско управљање и контролу код корисника јавних средстава,
- 2) интерну ревизију код корисника јавних средстава и
- 3) хармонизацију и координацију финансијског управљања и контроле и интерне ревизије коју обавља Министарство финансија – Централна јединица за хармонизацију.

### 1.1 Финансијско управљање и контрола

Финансијско управљање и контрола је свеобухватан систем интерних контрола, који се спроводи политикама, процедурама и активностима које успоставља руководиоца корисника јавних средстава, са задатком да се обезбеди разумно уверавање да ће се циљеви корисника јавних средстава остварити кроз: пословање у складу са прописима, унутрашњим актима и уговорима; реалност и интегритет финансијских и пословних извештаја; добро финансијско управљање и заштиту средстава и података (информација).

Систем финансијског управљања и контроле чине:

1. контролно окружење;
2. управљање ризицима;
3. контролне активности;
4. информисање и комуникације и
5. праћење и процена система.

Директор Предузећа је донео Одлуку број 242/20-12 од 30. децембра 2020. године о образовању радне групе за увођење и развој система финансијског управљања и контроле у Предузећу. Задатак радне групе је да организационо успостави систем финансијског управљања и контроле као свеобухватни систем интерних контрола, који се спроводи политикама, процедурама и активностима, а који ће обезбедити разумно уверавање да ће се циљеви Предузећа остваривати кроз: пословање у складу са прописима, унутрашњим актима и уговорима; реалност и интегритет финансијских и пословних извештаја; добро финансијско управљање и заштиту средстава и података.

#### **Контролно окружење**

Контролно окружење је од централног значаја за адекватно финансијско управљање и контролу код корисника јавних средстава. Начин управљања, стил руковођења, оптимална организациона структура, управљање људским ресурсима, стручност, радна способност и етичност, односно компетентност и поузданост

<sup>13</sup> „Службени гласник РС”, бр. 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011, 93/2012, 62/2013, 63/2013, 108/2013, 42/2014, 68/2015, 103/2015, 99/2016, 113/2018, 95/2019 и 31/2019

<sup>14</sup> „Службени гласник РС”, број 89/2019

руководства и запослених су неки од фактора од којих зависи укупан квалитет контролног окружења.

Руководство Предузећа је одговорно за успостављање одговарајуће организационе структуре која јасно додељује одговорности и овлашћења, одређује одговарајуће контроле и надзире њихову адекватност и ефективност.

Организациона структура Предузећа утврђена је Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији послова који је донет од стране директора предузећа 19/194 од 20. децембра 2021. године, на који је сагласност дао Надзорни одбор Предузећа.

Органи управљања Предузећа су у циљу успостављања контролног окружења донели опште акте од којих издвајамо следеће:

- Уговор о оснивању ЈКП "Дубоко", Ужице број 112/6 од 7. децембра 2017. године;
- Измене и допуне Уговора о оснивању ЈКП "Дубоко" Ужице, 3/2 од 31. октобра 2019. године;
- Статут број 1/2 од 9. септембра 2019. године;
- Годишњи програм пословања за 2023. годину број 24/4 од 30. новембра 2022. године;
- Правилник о организацији и систематизацији послова – пречишћен текст број 19/194 од 20. децембра 2021. године;
- Правилник о организацији и систематизацији послова број 119/4 од 24. октобра 2018. године који је ступио на снагу дана 2. новембра 2019. године;
- Правилник о раду број 1128-2/21-03 од 24. марта 2021. године;
- Правилник о интерном финансијском управљању и контроли број 57/4 од 31. јануара 2012. године;
- Правилник о интерној ревизији број 57/5 од 31. јануара 2012. године;
- Правилник о канцеларијском и архивском пословању број 54/6 од 22. септембра 2012. године;
- Правилник о условима и начину коришћења службених аутомобила од 54/6 22. септембра 2012. године;
- Правилник о поступању радника Предузећа у условима штрајка;
- Правилник о ближем уређењу поступка јавне набавке број 3994-1/20-11 од 30. новембра 2020. године;
- Правилник о рачуноводству број 46/4 од 28. децембра 2010. године;
- Правилник о рачуноводству број 30/3 од 6. јуна 2023;
- Правилник о спровођењу заштите података о личности број 72/23-05 од 30. маја 2023. године;
- Сертификат за систем менаџмента квалитетом према стандарду ИСО 9001:2015. године;
- Сертификат за систем менаџмента животном средином према стандарду ИСО 14001:2015. године;
- Сертификат за систем менаџмента безбедношћу и здрављем на раду према стандарду ИСО 45001:2018. године;
- Одлука Надзорног одбора 24/3, од 30. новембра 2022. године о цени одлагања отпада за 2023. годину;

Правилником о организацији и систематизацији послова Предузећа одређена су радна места у оквиру којих се обављају послови јавних набавки.

Систем јавних набавки у Предузећу одвија се у оквиру економско правног сектора, уз учешће других сектора и служби на које се предмети јавних набавки односе.

Одредбама члана 185 Закона о јавним набавкама прописано је да је наручилац

дужан да лицима која обављају послове јавних набавки омогући оспособљавање за обављање послова јавних набавки и полагање испита за службеника за јавне набавке, као и континуирано усавршавање.

Предузеће је систематизовало радно место „стручни сарадник за јавне набавке“, а лица запослена на том радном месту поседују сертификат о положеном стручном испиту за службеника за јавне набавке.

Предузеће има четири сертификована службеника за јавне набавке. Служба за јавне набавке обавља послове утврђене законом и другим прописима којима се уређују јавне набавке и то:

- годишње планирање набавки добара, услуга и радова;
- припреме и спровођење јавних набавки и набавки на које се закон не примењује;
- припрема, праћење и спровођење поступака заштите права понуђача;
- припрема и израда предлога општих аката из области јавних набавки.

Одредбом члана 107 ставови 1 и 2 Закона о раду дефинисано је да се Правилником о раду утврђују елементи за обрачун и исплату основне зараде и зараде по основу радног учинка.

Правилником о организацији и систематизацији послова, уређени су унутрашња организација и систематизација послова у Предузећу: организационе целине са организационим јединицама, називи послова, врсте послова, услови, квалификације и оквирни број извршилаца, опис послова, организациона шема и друга питања од значаја за пословање Предузећа. За извршење послова из делатности Предузећа, а према сродности посла и технолошкој повезаности процеса рада, правилником о систематизацији утврђене су следеће организационе јединице/сектори:

- технички сектор ( преузимање, пријем и транспорт отпада; трансфер станица у Чачку, остале трансфер станице, центар за селекцију, депоновање и еколошки мониторинг и одржавање.
- економско- правни сектор ( економско финансијски послови – рачуноводствени послови, комерцијални послови, правни, кадровски и заједнички послови и обезбеђење).

Актом о систематизацији уређени су:

- организациони делови Предузећа;
- систематизација послова,
- врста послова,
- врста и степен стручне спреме,
- број извршилаца,
- послови при чијем вршењу запослени има посебна овлашћења и одговорности;
- начин руковођења и функционална повезаност организационих делова;
- одговорност за извршавање послова.

Правилником је систематизовано 119 радних места, за које су дати описи послова, потребни услови за обављање послова и оквирни број извршилаца.

## **Управљање ризицима**

Управљање ризицима подразумева идентификацију потенцијалних догађаја који могу имати негативан утицај на остваривање циљева Предузећа, процену сваког ризика, те праћење и контролу. Пословање Предузећа је изложено различитим спољним и унутрашњим ризицима, а идентификовањем, те проценом учесталости и озбиљности сваког појединачног ризика долази се до одговарајућег метода управљања ризиком и успостављања контроле.

Руководилац корисника јавних средстава дужан је да усвоји стратегију управљања ризиком, која се ажурира сваке три године, као и у случају да се контролно окружење значајније измени. Контроле које служе за свођење ризика на прихватљив ниво морају бити анализирани и ажурирани најмање једном годишње.

Предуслов управљања ризицима је утврђивање општих и специфичних циљева које Предузеће треба да оствари, а задатак управљања ризицима је да се кроз Стратегију управљања ризиком пружи разумно уверавање да ће циљеви бити остварени.

Предузеће је усвојило Стратегију управљања ризицима и сачинило је листе и мапе пословних процеса 2020. године које је потписао директор предузећа али није ажурирало након три године.

**Откривена неправилност:** Предузеће није ажурирало Стратегију управљања ризицима након три године, што није у складу са чланом 7 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

**Препорука број 1:** Препоручује се Предузећу да успостави приоритетне контроле које служе за свођење ризика на прихватљив ниво и исте анализира и ажурира у складу са чланом 7 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

## **Контролне активности**

Контроле обухватају писане политике и процедуре и њихову примену, а успоставља их руководство у писаном облику. Процедуре треба да су успостављене на начин да пруже разумно уверавање да су ризици за постизање циљева ограничени на прихватљив ниво, с тим да морају бити одговарајуће, а да трошкови за њихово увођење не превазиђу очекивану корист од њиховог увођења. Контролним активностима, које су садржане у процедурама, нарочито се успостављају правила ауторизације и одобравања, затим подела (сегрегација) дужности (да се онемогући једном лицу да у исто време буде одговорно за ауторизацију, извршење, књижење и контролне активности), обезбеђује систем дуплог потписа, адекватно документовање, правила за приступ средствима и информацијама, те интерне верификације (провере законитости) и поуздано извештавање. Контролне активности се врше као превентивне (у току вршења трансакције/процеса) и корективне (накнадне) контроле којима се исправљају уочене неправилности.

## **Информисање и комуникација**

За успешно финансијско управљање и контролу од битног значаја је успостављање адекватног информационог система и ефективно комуницирање на свим хијерархијским нивоима корисника јавних средстава.

Информациони систем чини технолошка инфраструктура, запослени и поступци којима се врши идентификовање, прикупљање, смештање, обрада и пренос података (информација), као и њихово чување, са циљем да се успостави ефективан, благовремен и поуздан систем извештавања. Систем извештавања укључује и начин извештавања у случају откривања грешака, неправилности, погрешне употребе средстава и информација, превара или недозвољених радњи.

Предузеће користи пословни софтвер набављен од произвођача „Инфосус“. д.о.о Ужице који је прилагођен пословању Предузећа. Информациони систем организован је као клијент / сервер систем, који захтева пријаву корисника, а рачунари су мрежно повезани путем локалне рачунарске мреже. Систем је аутоматизован, тако да мали број пословних процеса захтева ручни унос. Углавном се унос обавља припремом података и избором врсте пословне промене која формира налог за књижење према унапред дефинисаним шемама за књижење. Формирање налога у главној књизи врши се аутоматски. Резервна копија рачуноводствених података израђује се свакодневно.

Подршку корисницима апликације пружа систем администратор, модификације и резервне копије података спроводи предузеће које одржава апликацију, у складу са закљученим уговором.

## **Праћење и процена система**

Корисник јавних средстава је у обавези да прати и процењује систем финансијског управљања и контроле који подразумева надгледање и контролу са циљем отклањања грешака, те његовог побољшања и повећања ефикасности, а спроводи се текућим увидом, самопроцењивањем и интерном ревизијом. У складу са одредбом члана 19 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору, руководилац корисника јавних средстава извештава министра финансија о адекватности и функционисању успостављеног система финансијског управљања и контроле до 31. марта текуће године за претходну годину, подношењем одговора на упитник који припрема Централна јединица за хармонизацију.

Предузеће је доставило извештај о адекватности и функционисању успостављеног система финансијског управљања и контроле за 2023. годину Министарству финансија – Централној јединици за хармонизацију, 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.

### **1.2 Интерна ревизија**

Одредбама члана 82 Закона о буџетском систему прописана је обавеза успостављања интерне ревизије код корисника јавних средстава. Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору прописани су стандарди и методолошка упутства за поступање и извештавање интерне ревизије и ближе су уређени послови интерне ревизије.

ЈКП „Дубоко“, Ужице је корисник јавних средстава у смислу члана 2 став 1 тачка 5 Закона о буџетском систему.

Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији послова је систематизовано радно место интерног ревизора.

Предузеће је уз сагласност Централне јединице за хармонизацију Министарства финансија, и на основу Решења Директора Предузећа број: 112/19-03 од 29. марта 2019. године закључило Споразум о обављању послова интерне ревизије број 406-9/19 дана 5. априла 2019. године са Градоначелником града Ужица. Овим споразумом Предузеће поверава граду Ужицу обављање послова интерне ревизије. Потписнице споразума су сагласне да ће послове обављати, запослени на пословима интерне ревизије у Служби за интерну ревизију града Ужица (у даљем тексту интерни ревизори).

У члану 9 Споразума о обављању послова интерне ревизије Град Ужице стоји да руководиоца Службе за интерну ревизију града Ужице обавезан је да Директору ЈКП „Дубоко, Ужице достави годишњи извештај о раду интерне ревизије до 15. марта текуће године за претходну годину.

Служба за интерну ревизију града Ужице није достављала годишње извештаје ЈКП „Дубоко“, Ужице како је предвиђено споразумом. На основу инфомације Директора Предузећа број: 344-1/24-02 од 2. фебруара 2024. године Предузеће нема извештаје о раду интерне ревизије из 2022. и 2023. године што није у складу са чланом 9. Споразума

У 2023. години није вршена интерна ревизија у ЈКП „Дубоко“, Ужице.

## **Прилог 2– Јавне набавке**

Област јавних набавки у Предузећу уређена Законом о јавним набавкама, подзаконским актима и интерним актом Предузећа.

Предузеће је наручилац у смислу одредби Закона о јавним набавкама, те је дужно да поступа у складу са одредбама овога закона приликом планирања и спровођења набавки, извештавања и извршавања закључених уговора по спроведеним поступцима јавних набавки.

Ревизија се односи на област јавних набавки у периоду пословања субјекта ревизије од 1. јануара 2022. године до 31. децембра 2023. године.

### **2.1 Доношење и примена аката у вези са планирањем, спровођењем и извештавањем о јавним набавкама**

#### ***Интерни акт којим је уређен поступак јавне набавке***

Предузеће је у складу са законским прописима донело Правилник о ближем уређивању планирања јавних набавки, спровођења поступака набавки и извршења уговора о набавкама, који је усклађен са новим Законом о јавним набавкама, донет је дана 25. септембра 2020. године. До тог датума, на снази је био Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке од 24. октобра 2018. године.

Ступањем на снагу новог Закона о јавним набавкама, почев од 1. јула 2020. године Предузеће је донело Правилник<sup>15</sup> о ближем уређењу поступка јавне набавке у Јавном

<sup>15</sup> Правилник о ближем уређењу поступка јавне набавке којим су уређени начин планирања набавки број 3994-1/20-11 од 30. новембра 2020. године;

комуналном предузећу „Дубоко“ Ужице којим је ближе уредило процедуре планирања набавки, спровођење поступака јавних набавки и извршење уговора, а у складу са Законом о јавним набавкама.

Наведеним правилником Предузеће је уредило учеснике, одговорности, начин обављања послова јавних набавки у складу са законом којим се уређују јавне набавке, а нарочито:

- начин планирања набавки (критеријуми, правила и начин одређивања предмета јавне набавке и процењене вредности, начин испитивања и истраживања тржишта),
- одговорност за планирање,
- циљеви поступка јавних набавки,
- начин извршавања обавезе из поступка јавних набавки,
- начин обезбеђивања конкуренције,
- спровођење и контрола јавних набавки и
- праћење извршења уговора о јавној набавци.

Чланом 49 Закона о јавним набавкама регулисано је да је наручилац дужан да посебним актом ближе уреди начин планирања, спровођења поступка јавне набавке и праћење извршења уговора о јавној набавци (начин комуникације, правила, обавезе и одговорност лица и организационих јединица), начин планирања и спровођења набавки на које се закон не примењује, као и набавки друштвених и других посебних услуга. Наведени акт наручилац је дужан да објави на својој интернет страници.

Чланом 88 Закона о јавним набавкама регулисано је да је наручилац дужан да донесе годишњи план јавних набавки који садржи:

- 1) предмет јавне набавке и ЦПВ ознаку,
- 2) процењену вредност јавне набавке,
- 3) врсту поступка јавне набавке и
- 4) оквирно време покретања поступка, као и да исти са свим његовим каснијим изменама и допунама објављује на Порталу јавних набавки и на својој интернет страници у року од десет дана од дана доношења.

Одредбама истог члана наведеног закона, у ставу 6, прописано је да наручилац може да покрене поступак јавне набавке ако је набавка предвиђена у годишњем плану јавних набавки. У изузетним случајевима, када јавну набавку није могуће унапред планирати или из разлога хитности, наручилац може да покрене поступак јавне набавке и ако набавка није предвиђена у плану јавних набавки.

Обављање послова јавних набавки у току 2022. и 2023. године одвија се у економско-правном сектору, уз учешће представника из других сектора на које се набавке односе, који се именују као чланови комисије када се покрене поступак за конкретну набавку.

Правилник је у складу са чланом 49. став 3. Закона о јавним набавкама објављен на интернет страници Предузећа.

### ***Интерни акт о организацији и систематизацији послова***

Правилником о организацији и систематизацији послова Предузећа одређена су радна места у оквиру којих се обављају послови јавних набавки.

Систем јавних набавки у Предузећу одвија се у оквиру организационе јединице комерцијални послови у економско правном сектору, уз учешће других сектора и



служби на које се предмети јавних набавки односе.

Одредбама члана 185 Закона о јавним набавкама који је у примени од 1. јула 2020. године, прописано је да је наручилац дужан да лицима која обављају послове јавних набавки омогући оспособљавање за обављање послова јавних набавки и полагање испита за службеника за јавне набавке, као и континуирано усавршавање.

Предузеће је систематизовало радно место „стручни сарадник за јавне набавке“, а лица запослена на том радном месту поседују сертификат о положеном стручном испиту за службеника за јавне набавке.

Предузеће има четири сертификована службеника за јавне набавке. Служба за јавне набавке обавља послове утврђене законом и другим прописима којима се уређују јавне набавке и то:

- годишње планирање набавки добара, услуга и радова;
- припреме и спровођење јавних набавки на које се закон не примењује;
- припрема, праћење и спровођење поступака заштите права понуђача;
- припрема и спровођење набавки на које се не примењује закон о јавним набавкама;
- припрема и израда предлога општинских аката из области јавних набавки.

### **План јавних набавки за 2022. и 2023. годину**

Предузеће је усвојило план јавних набавки за 2022. годину на седници Надзорног одбора одлуком број 17/3 од 14. јануара 2022. године, а на Порталу јавних набавки је објављен 18. јануара 2022. године. Прва измена Плана јавних набавки за 2022. годину усвојена је на седници Надзорног одбора одлуком број 22/4 од 28. јула 2022. године, а објављена је на Порталу јавних набавки 30. јула 2022. године. Друга измена Плана јавних набавки за 2022. годину усвојена је на седници Надзорног одбора одлуком 23/6 од 28. октобра 2022. године, а објављена је на Порталу јавних набавки 4. новембра 2022. године, што је у складу са поменутом одредбом члана 88. став 3. Закона о јавним набавкама<sup>16</sup>

Предузеће је усвојило план јавних набавки за 2023. годину на седници Надзорног одбора одлуком 25/5 од 21. децембра 2022. године, а на Порталу јавних набавки је објављен 27. децембра 2022. године. Прва измена Плана јавних набавки за 2023. годину усвојена је на седници Надзорног одбора одлуком број 34/5 од 29. новембра 2023. године, а објављена је на Порталу јавних набавки 30. новембра 2023. године што је у складу са поменутом одредбом члана 88. став 3. Закона о јавним набавкама.<sup>17</sup>

Предузеће је донело План јавних набавки за 2022. годину и План јавних набавки за 2023. годину који садрже све прописане елементе и објављени су на Порталу јавних набавки. Планови јавних набавки за 2022. и 2023. годину су објављени у законом предвиђеном року на Порталу јавних набавки.

*Табела 1. Доношење и објављивање плана јавних набавки у 2022. и 2023. години*

За годину	План/измена	Датум доношења	Датум објаве на интернет страници	Правилно/Неправилно
2022.	План јавних набавки	14. јануар 2022. године	17. јануар 2022. године	Правилно
	Прва измена плана јавних набавки	28. јул 2022. године	/	Неправилно

<sup>16</sup> „Службени гласник РС“ број 91/19

<sup>17</sup> „Службени гласник РС“ број 91/19

	Друга измена плана јавних набавки	28. октобар 2022. године	/	Неправилно
2023.	План јавних набавки	21. децембар 2022. године	27. децембар 2023. године	Правилно
	Прва измена плана јавних набавки	29. новембар 2023. године	/	Неправилно

Предузеће није измене Плана јавних набавки за 2022. и 2023. годину објавило на интернет страници, што није у складу са чланом 88. став 3 Закона о јавним набавкама.

**Откривена неправилност:** У поступку ревизије утврђено је да Предузеће није на својој интернет страници објављивало измене планова јавних набавки за 2022. и 2023. годину, што није у складу са чланом 88. став 3 Закона о јавним набавкама и чланом 19 Правилника о начину обављања послова јавних набавки и набавки на које се закон не примењује.

**Мера предузета у поступку ревизије број 1:** Током спровођења ревизије Предузеће је отклонило неправилност на тај начин што је објавило измене из 2022 и 2023. године на својој интернет страници у складу са чланом 88. став 3. Закона о јавним набавкама.

### **Истраживање тржишта**

Чланом 29. став 1. Закона о јавним набавкама регулисано је да процењена вредност предмета јавне набавке мора да буде објективна, заснована на спроведеном испитивању и истраживању тржишта предмета јавне набавке, које укључује проверу цене, квалитета, периода гаранције, одржавања и сл. и мора да буде валидна у време покретања поступка. Такође, чланом 41. став 1. истог Закона прописано је да је наручилац дужан да у писаној форми евидентира и документује све радње током планирања, спровођења поступка и извршења уговора о јавној набавци, док је чланом 89. став 1. Закона о јавним набавкама прописано да пре спровођења поступка јавне набавке наручилац може да спроведе истраживање тржишта ради припреме поступка јавне набавке и информисања привредних субјеката о својим плановима и захтевима у вези са набавком.

Одредбама члана 12 Правилника о ближем утврђивању поступка јавне набавке број 3994-1/20-11 од 30. новембра 2020. године прописано је да организационе јединице испитују и истражују тржиште сваког појединачног предмета набавке на тај начин што испитују степен развијености тржишта, упоређују цене више потенцијалних понуђача, прате квалитет, период гаранције, начин и трошкове одржавања, рокове испоруке, постојеће прописе и стандарде, могућности на тржишту за задовољавање потреба наручиоца на другачији начин.

Одредбама наведеног члана прописано је да се тржиште испитује на неки од следећих начина:

- испитивањем претходних искустава у набавци овог предмета набавке (постојеће информације и базе података о добављачима и уговорима);
- истраживањем путем интернета (ценовници понуђача, Портал јавних набавки, сајтови других наручилаца, сајтови надлежних институција за објаву релевантних информација о тржишним кретањима);
- испитивањем искустава других наручилаца;
- примарно сакупљање података (анкете, упитници);

- на други погодан начин, имајући у виду сваки предмет набавке појединачно.

Према образложењу одговорних лица Предузеће је истраживање тржишта обављало на бази реализованих уговора из претходне године увећано за проценат инфлације. Уколико се појаве позиције за које Предузеће нема цене истраживање тржишта се спроводи телефонским путем, путем интернета и према писаним понудама потенцијалних понуђача.

Приликом састављања плана набавки за наредну годину Предузеће формира спецификацију добара и услуга за сваки предмет набавке, количине планира на основу потреба и искуствено на основу количина утрошених у претходним годинама.

Служба јавних набавки Предузећа даје коначну верзију плана јавних набавки за усвајање са дефинисаном врстом набавке после детаљних анализа набавки на колегијумима предузећа.

## 2.2 Планирање и спровођење поступака јавних набавки и извршавање уговора о јавним набавкама

### Планирање јавних набавки за 2022 и 2023. годину

Табела 2. Преглед планираних јавних набавки за 2022 и 2023. годину – Отворени поступак

-у динарима-			
Предмет набавке	Врста поступка	Број планираних поступака	Процењена вредност набавки без пдв-а
Добра	ЈН Отворени поступак	20	225.100.620
Услуге	ЈН Отворени поступак	5	19.182.880
Радови	ЈН Отворени поступак	6	105.704.000
<b>Укупно у 2022. години</b>		<b>31</b>	<b>349.987.500</b>
Добра	ЈН Отворени поступак	21	300.727.940
Услуге	ЈН Отворени поступак	6	32.935.568
Радови	ЈН Отворени поступак	5	88.420.000
<b>Укупно у 2023. години</b>		<b>32</b>	<b>422.083.508</b>
<b>Укупно (2022 + 2023)</b>		<b>63</b>	<b>772.071.008</b>

Графикон 2: Структура Плана јавних набавки за 2022 и 2023. годину по предмету набавке



### Спровођење поступака јавних набавки и закључивање уговора о јавним набавкама - 2022. и 2023. година

Поступак спровођења јавне набавке је дефинисан и одређен Законом о јавним набавкама и Правилником о ближем уређивању поступка јавне набавке у Предузећу.

Предузеће је у 2022. и 2023. години спровело следеће поступке јавних набавки:

Табела 3. Преглед спроведених поступака јавних набавки за 2022. и 2023. годину

Предмет набавке	Број планираних поступака	Процењена вредност набавки без ПДВ-а	Број спроведених поступака	-у динарима-
				Уговорена вредност без ПДВ-а
Добра	20	225.100.620	14	121.262.713
Услуге	5	19.182.880	3	11.465.263
Радови	6	105.704.000	-	-
<b>2022. година</b>	<b>31</b>	<b>349.987.500</b>	<b>17</b>	<b>132.727.976</b>
Добра	21	300.727.940	12	146.533.762
Услуге	6	32.935.568	4	24.970.601
Радови	5	88.420.000	1	9.474.280
<b>2023. година</b>	<b>32</b>	<b>422.083.508</b>	<b>17</b>	<b>180.978.643</b>
<b>Укупно (2022 + 2023)</b>	<b>63</b>	<b>772.071.008</b>	<b>34</b>	<b>313.706.619</b>

Предузеће је у 2022. години спровело 17 поступака јавних набавки у отвореном поступку чија је уговорена вредност без пдв-а 132.727.976 динара.

Предузеће је у 2023. години спровело 34 поступка јавних набавки у отвореном поступку чија је уговорена вредност без пдв-а 180.978.643 динара

У поступку ревизије је извршен увид у пословне књиге, Портал јавних набавки, интернет страницу Предузећа, као и у изворну документацију о спроведеним набавкама добара, услуга и радова у оквиру одабраног узорка.

Табела 4. Преглед ревидираних поступака јавних набавки спроведених у 2022. години

Број јавне набавке	Назив набавке	Врста поступка	Број понуда	Укупно процењена вредност	Вредност закључено г без ПДВ-а	Добављач	( у динарима)
							Број и датум закључено г уговора
ЈН 04/2022	Набавка електричне енергије	Отворени поступак	1	5.040.000	11.255.311	ЈП ЕПС Огранак ЕПС Снабдевање	1059-1/22-04 од 22.03.2022.
ЈН 05/2022	Набавка приколица за транспорт аброд контејнера	Отворени поступак	2	7.800.000	6.878.000	„Браћа Црномарковић“ доо, Стари Бановци	189788 од 26.05.2022.

Број јавне набавке	Назив набавке	Врста поступка	Број понуда	Укупно процењена вредност	Вредност закљученог без ПДВ-а	Добављач	Број и датум закљученог уговора
	(два комада)						
ЈН 07/2022	Набавка горива и адитива	Отворени поступак	1	50.410.000	59.686.180	„Кнез Петрол“ доо, Земун	1018/ЈН од 17.05.2022.
ЈН 12/2022	Утоваривач (телехендер)	Отворени поступак	1	17.850.000	15.485.699	„ИТН груп“ доо, Београд	2195-1/22-06 од 23.06.2022.
ЈН 13/2022	Набавка аброл контејнера	Отворени поступак	1	5.568.000	5.497.975	„Румекон“ доо, Рума	207/22 од 23.09.2022.
ЈН 16/2022	Камион аброл кипер	Отворени поступак	1	19.000.000	18.475.000	„Браћа Црномарковић“ доо, Стари Бановци	192225 од 20.01.2023.
ЈН 18/2022	Гуме за возни парк	Отворени поступак	1	7.558.000	7.496.800	„Чајка“ доо, Коњевићи	26/2022 од 12.01.2023.
ЈН 2/2022	Набавка аброл контејнера (шест комада)	Отворени поступак	1	5.500.000	5.172.000	„Румекон“ доо, Рума	535-1/22-02 од 10.02.2022.
<b>Укупно:</b>				<b>118.726.000</b>	<b>129.946.965</b>		

Вредност закључених уговора у 2022. години, обухваћених тестирањем износи 129.946.965 динара и чини 98% од укупне вредности закључених уговора у поступцима јавних набавки које је Предузеће спровело у 2022. години.

Табела 5. Преглед ревидираних поступака јавних набавки спроведених у 2023. години

-у динарима)

Број јавне набавке	Назив набавке	Врста поступка	Број понуде	Укупно процењена вредност	Вредност закљученог без ПДВ-а	Добављач	Број и датум закљученог уговора
ЈН 2/2023	Ровокопач утоваривач	Отворени поступак	1	14.400.000	12.862.000	„Терра“ доо, Шимановци	1280-1/23-04 од 6.04.2023.
ЈН 11/2023	Гориво	Отворени поступак	2	77.443.000	47.441.890	„Кнез Петрол“ доо, Земун	1962-1/23-06 од 8.06.2023
ЈН 12/2023	Утоваривач (точкаш)	Отворени поступак	1	23.205.000	22.870.000	„Униваб“ доо, Београд	2436-1/23-07 од 19.07.2023.
ЈН 13/2023	Мултифункционална зглобна машина	Отворени поступак	1	12.000.000	11.750.000	„Униваб“ доо, Београд	4221-1/23-12 од 26.12.2024

Број јавне набавке	Назив набавке	Врста поступка	Број понуде	Укупно процењена вредност	Вредност закљученог без ПДВ-а	Добављач	Број и датум закљученог уговора
ЈН 14/2023	Изградња трансформаторске станице 1000 КВа	Отворени поступак	4	10.140.000	9.474.280	„ГП Стабил“ доо, Ужице	163-1/24-01 од 17.01.2024.
ЈН 16/2023	Израда регионалног плана	Отворени поступак	1	8.500.000	7.900.000	„Беоexpert десигн“ доо, Београд	03-1/24-01 од 4.01.2024
ЈН 3/2023	Електрична енергија	Отворени поступак	1	15.000.000	9.661.650	ЈП ЕПС Огранак ЕПС Снабдевање	1279-1/23-04 од 6.04.2023.
ЈН 4/2023	Аброл контејнер	Отворени поступак	1	14.000.000	13.640.112	„Румекон“ доо, Рума	1336-1/23-04 од 10.04.2023.
ЈН 6/2023	Аброл кипер за транспорт аброл контејнера	Отворени поступак	1	20.000.000		„Браћа Црномарковић“ доо, Стари Бановци	1642-1/23-05 од 9.05.2023
<b>Укупно</b>				<b>179.688.000</b>	<b>135.599.932</b>		

Вредност закључених уговора у 2023. години, обухваћених тестирањем износи 135.599.932 динара и чини 75% од купне вредности закључених уговора у поступцима јавних набавки које је Предузеће спровело у 2023. години.

Увидом у поступке јавних набавки, спроведене у току 2022. и 2023. године, утврђено је да је Предузеће поступало у складу са Законом о јавним набавкама јер је:

- за сваку ЈН која је предвиђена планом јавних набавки за текућу годину спроводило поступак, у складу са законом којим се уређују јавне набавке;
- свакој јавној набавци претходи захтев за покретање поступка јавне набавке поднет од овлашћеног иницијатора набавке који садржи позицију набавке у Плану јавних набавки, позицију из Програма пословања, изворе финансијских средстава, техничке спецификације и предлог састава комисије за спровођење поступка јавне набавке, одлука о покретању поступка.
- за све спроведене поступке, комисија извршила стручну оцену понуда и о томе сачинила образложене извештаје, на основу којих је Директор донео одлуке о додели уговора, а уговори о јавној набавци су се закључивали са понуђачима чије су понуде оцењене као најповољније, након истека рока за подношење захтева за заштиту права;
- у свим ревидираним поступцима јавних набавки конкурсна документација садржи све елементе прописане у члану 93 Закона о јавним набавкама;
- да су понуђачи у поступцима јавних набавки у којима се захтева доказивање испуњености услова за обављање професионалне делатности доказали да испуњавају тражене услове (дозволе и лиценце издате од надлежних органа);

Неправилности утврђене у поступку ревизије у вези са спровођењем поступака јавних набавки:

### **1. Изјава о сукобу интереса - члан 50. став 8. Закона о јавним набавкама**

Чланом 92. Закона о јавним набавкама прописано је да поступак јавне набавке спроводи комисија за јавну набавку коју именује наручилац. Чланом 50. став 8 истог Закона, између осталог, прописано је да након отварања понуда, чланови комисије потписују изјаву којом потврђују да у предметној набавци нису у сукобу интереса.

**Откривена неправилност:** Код 17 ревидираних поступака јавних набавки чија је процењена вредност 298.414.000 динара, односно уговорена вредност 265.546.897 динара, члан комисије за јавну набавку није потписао изјаву о постојању или непостојању сукоба интереса. Наведено није у складу са чланом 50 став 8 Закона о јавним набавкама.

**Мера предузета у поступку ревизије број 2:** Током спровођења ревизије, након отварања понуда, сви чланови комисије за јавну набавку или лице задужено за спровођење набавке у ситуацијама у којима се набавка спроводи без комисије, потписивали су изјаву о постојању или непостојању сукоба интереса, како је то прописано Законом о јавним набавкама и то за набавке број: 12024, 22024, 32024, 42024, 52024, 62024, 72024, 82024, 92024 и 112024 по плану набавки за 2024. годину донетом 15. јануара 2024. године.

### **2. Понуде и обавештења о закљученим уговорима на Порталу службеног гласила Републике Србије**

У члану 105 став 8 Закона о јавним набавкама прописано је да се огласи о јавној набавци, у поступцима јавних набавки чија је процењена вредност једнака или већа од 5.000.000 динара, објављују на Порталу службених гласила Републике Србије и бази прописа (јавни позив).

**Откривена неправилност:** У ревидираном периоду, утврђено је да Предузеће није на Порталу службених гласила Републике Србије и бази прописа објавило јавни позив за подношење понуда, у 2022. години за шест ревидираних поступака јавних набавки (04/2022, 05/2022, 12/2022, 13/2022, 18/2022, 2/2022). Наведено није у складу са чланом 105 став 8 Закона о јавним набавкама.

**Мера предузета у поступку ревизије број 3:** Током спровођења ревизије, Предузеће је на Порталу службених гласила Републике Србије и бази прописа објавило јавни позив за подношење понуда у 2024. години, што је у складу са чланом 105 став 8 Закона о јавним набавкама.

### **2.3 Евидентирање и извештавање о набавкама**

Чланом 181. став 3. и 4. Закона о јавним набавкама предвиђено је да је наручилац дужан да евидентира податке о вредности и врсти јавних набавки из чл. 11-21 овог закона као и јавне набавке из члана 27 став 1 овог закона и да податке наручиоци збирно

објављују на Порталу јавних набавки најкасније до 31. јануара текуће године за претходну годину.

Евидентиране податке наручиоци збирно објављују на Порталу јавних набавки најкасније до 31. јануара текуће године за претходну годину, према упутству које Канцеларија за јавне набавке објављује на својој интернет страници.

Увидом у Портал јавних набавки утврдили смо да је Предузеће објавило Извештај о набавкама, чиме је поступило у складу са чланом 181. Закона о јавним набавкама. Предузеће је евидентирало податке о поступцима јавних набавки и закљученим уговорима, односно податке о вредности и врсти јавних набавки које су изузете од примене закона.

#### 2.4. Набавке на које се Закон о јавним набавкама не примењује и испуњеност услова за изузеће од примене Закона

Поступак спровођења набавке на коју се не примењује Закон о јавним набавкама спроводи се у складу са Правилником о ближем уређивању поступка јавне набавке (бр. 3994-1/20-11 од 30. новембра 2020 године) у Предузећу.

Предузеће је у току 2022. и 2023. године извршило набавку радова, добара и услуга у поступцима на које се Закон о јавним набавкама не примењује, позивајући се на члан 12. став 1. тачка 7., затим члан 16. став 1. тачка 3. и члан 27. тачка 1. Закона о јавним набавкама<sup>18</sup>.

Табела 6. Преглед планираних поступака јавних набавки за 2022 и 2023. годину на које се закон не примењује

Предмет набавке	Број планираних поступака	Планирана процењена вредност без ПДВ-а	Број спроведених поступака	– у динарима –	
				Уговорена вредност ПДВ-а	без
Добра	75	234.236.404	26	6.240.499	
Услуге	111	45.733.523	13	7.193.550	
Радови	11	1.848.596.227	1	3.914.700	
<b>Укупно у 2022. години</b>	<b>197</b>	<b>2.128.566.154</b>	<b>40</b>	<b>17.348.749</b>	
Добра	68	236.763.008	31	5.401.840	
Услуге	110	49.513.583	24	15.872.571	
Радови	11	2.105.809.596	2	2.391.400	
<b>Укупно у 2023. години</b>	<b>189</b>	<b>2.392.086.187</b>	<b>57</b>	<b>23.665.811</b>	
<b>Укупно (2022 + 2023)</b>	<b>386</b>	<b>4.520.652.341</b>	<b>97</b>	<b>41.014.560</b>	

Образложење планираних позиција које се финансирају из донаторских средстава

Предузеће је у 2022. и 2023. години у Програму пословања као и Плану набавки на које се Закон не примењује за наведене године евидентирало и набавке чије је

<sup>18</sup> „Службени гласник РС“ број 91/19



финансирање планирано из донаторских средстава .У 2022. и 2023. години Предузеће је планирало јавне набавке у износу од 4.520.652.341 динара. Од планиране вредности уговорен је износ од 41.014.560 динара.

Према Образложењу Предузећа број 818-1/24-03 од 19. марта 2024.године у плану набавки на које се Закон не примењује за 2022. годину посебно су наведене позиције које су планиране за реализацију пројекта BWL, који је финансиран из средстава за прекограничну сарадњу и приликом набавки за буџетиране позиције примењивана су правила донатора (Праг). Реализацију позиција по основу одобреног буџета за све учеснике у пројекту контролисали су запослени у Министарству финансија.

У складу са чланом 11 Закона о јавним набавкама (изузеци од примене закона), Предузеће је у Плану јавних набавки на које се Закон не примењује предвидело позиције за набавку добара и радова из средстава по основу уговора „Project agreement Serbian solid waste programme“, који је потписан 17. децембра 2021. године између Републике Србије, ЈКП „Дубоко“, Ужице и Европске банке за обнову и развој.

Поступци набавке ће се спроводити и финансирати директно преко Министарства за заштиту животне средине или ангажовањем стручних служби предузећа.

Радови и добра по основу реализације поменутог уговора су планирани у оквиру планских аката предузећа.

У току ревизије ниједан од планираних поступака није реализован, а у међувремену смо добили усмену информацију да ће све активности почев од набавки до плаћања спроводити консултанци у оквиру Министарства за заштиту животне средине.

Табела 7. Преглед ревидираних поступака јавних набавки за 2022 и 2023. годину на које се закон не примењује

- у динарима-

Број јавне набавке	Предмет јавне набавке	Процењена вредност без ПДВ-а	Изабрани понуђач	Основ за изузеће	Уговорена вредност без ПДВ-а	Реализована вредност
<b>2022. година</b>						
<b>ЈН 2/2022</b>	Набавка чистог, гранулисаног шљунка , крупноће 31-60мм	155.000	„Ураган“, Поникве	члан 27	149.520	/
<b>ЈН 4/2022</b>	Набавка средстава за хигијену	695.440	“МГ”доо. Нови Сад	члан 27	604.985	655.272
<b>ЈН 12/2022</b>	Потрошни материјал у лабораторији	122.260	„Суперлаб“ Београд	члан 27	62.444	62.444
<b>ЈН 17/2022</b>	Набавка кеса за примарну селекцију отпада у школама	300.000	"Бел Пласт" д.о.о. Бела Земља	члан 27	310.500	390.317
<b>ЈН 20/2022</b>	Армирано-бетонске цеви ф 800x1000(мм) са фалцом и перфорацијом	125.000	“Домекстра” Ужице	члан 27	124.982	124.982
<b>ЈН 39/2022</b>	Набавка грађевинског контејнера	900.000	„Еко бох контејнери“доо Београд	члан 27	817.927	819.927

*Извештај Јавног комуналног предузећа Регионални центар за управљање отпадом  
„Дубоко“, Ужице за 2022. и 2023. годину*

<b>ЈН 41/2022</b>	Набавка Кесе за примарну селекцију отпада у школама	80.000	"Бел Пласт" доо Бела Земља	члан 27	51.750	51.750
<b>ЈН 43/2022</b>	Набавка Промотивног материјала	350.000	"Пиноккио Жанс цлуб" Ужице	члан 27	347.500	335.700
<b>И Свега:</b>		<b>2.727.700</b>			<b>2.469.608</b>	<b>2.440.392</b>
<b>2023. година</b>						
<b>ЈН 17/2023</b>	Контејнер за примарну селекцију	980.000	„Румекон“ доо Рума	члан 27	903.715	903.715
<b>ЈН 18/2023</b>	Контејнер од 2м <sup>3</sup>	500.000	„Румекон“ доо Рума	члан 27	470.000	470.000
<b>ЈН 23/2023</b>	Геодетске услуге	530.000	„Архимис“ доо Ужице	члан 27	240.000	240.000
<b>ЈН 32/2023</b>	Физичко техничка заштита	4.623.230	„Сион гард“ доо Београд	члан 27	4.620.000	4.270.000
<b>ЈН 38/2023</b>	Чишћење претоварних станица и допремање заосталог комуналног отпада са претоварних станица	600.000	СЗТР „Аграр М плус“ Прелина	члан 27	587.500	634.500
<b>ЈН 43/2023</b>	Стручни часописи и публикација за потребе рада службе рачуноводства и финансија	200.000	„ИПЦ“ доо Београд	члан 27	59.000	/
<b>ЈН 44/2023</b>	Стручни часописи и публикација за потребе рада које користе правна и служба рачуноводства и финансија	200.000	„ИНГ-ПРО“ Београд	члан 27	36.000	/
<b>ЈН 47/2023</b>	Геодетско снимање тела депоније	990.600	„Геософт“ доо Београд	члан 27	949.000	949.000
<b>II Свега:</b>		<b>8.623.830</b>			<b>7.865.215</b>	<b>7.467.215</b>
<b>Укупно (I+II)</b>		<b>11.351.530</b>			<b>10.334.823</b>	<b>9.907.611</b>

Поред плана јавних набавки, наручилац посебно планира и набавке на које се закон пе примењује из чланова 11-21. и 27. Закона, односно припрема посебан план изузетих набавки који садржи податке о укупној вредности набавки по сваком основу за изузеће. Јавне набавке на који се не примењује Закон о јавним набавкама, уређен је Правилником о ближем уређењу поступка јавне набавке број 3994-1/20-11 од 30. новембра 2020. године.

Предузеће је у 2022. години извршило набавке радова, добара и услуга у поступцима на које се не примењује Закон о јавним набавкама позивајући се на члан 27 Закона о јавним набавкама. Реализована вредност ревидираних јавних набавки, према подацима добијеним од Предузећа, износи 2.440.392 динара без ПДВ-а.

Предузеће је у 2023 години извршило набавке радова, добара и услуга у поступцима на које се не примењује Закон о јавним набавкама позивајући се на члан 27 Закона о јавним набавкама. Реализована вредност ревидираних јавних набавки по наведеним поступцима, према подацима добијеним од Предузећа, износи 7.467.215 динара без ПДВ-а.

### Прилог 3 – Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи

#### 3.1. Усклађеност општег акта, уговора о раду, уговора о радном ангажовању у којима су уређена права и обавезе запослених код субјекта ревизије, односно лица ангажованих по другим уговорима са одговарајућим прописима

Одредбама члана 107 став 3 Закона о раду дефинисано је да се Правилником о раду утврђују елементи за обрачун и исплату основне зараде и зараде по основу радног учинка.

Права, обавезе и одговорности из радног односа, као и зараде, накнаде зарада и друга примања запослених у ЈКП „Дубоко“, Ужице уређени су Законом о раду, Правилником о раду, Правилником о организацији и систематизацији послова, Програмом пословања за 2023. годину и уговорима о раду.

Предузеће је донело Правилник о раду (у даљем тексту Општи акт) у Јавно комуналном предузећу „Дубоко“, Ужице број 1128-1/21-03 од 24. марта 2021. године на који је Градско веће града Ужица дало сагласност 19. марта 2021. године Решењем број ИИИ 023-37/2.

Извршене су измене и допуне Правилника о раду по Одлуци Директора на коју је сагласност дало Градско веће града Ужица Решењима и то: број 1410-1/23-04 од 18. априла 2023. године; 1596-2/23-05 од 4. маја 2023. године; 2043-2/22-05 од 27. маја 2022. године и 3713-2/23-11 од 13. новембра 2023. године

Предузеће је донело Правилник о организацији и систематизацији послова у Јавно комуналном предузећу „Дубоко“, Ужице, број 119/4 од 24. октобра 2018. године, на који је сагласност дао Управни одбор Предузећа. (у даљем тексту: акт о систематизацији).

Извршене су измене и допуне Правилника о систематизацији и то: број 176/22 од 1. септембра 2022. године; 45/23 од 1. марта 2023. године; 51/23 од 16. марта 2023. године; 135/23 од 30. јуна 2023. године и 299-1/23 од 27. децембра 2023. године.

Предузеће је у току 2023. године примењивало:

- Закон о раду,
- Закон о утврђивању максималне зараде у јавном сектору,
- Уредбу о начину и контроли обрачуна и исплате зарада у јавним предузећима и друге прописе који уређују област зарада, као и
- интерна акта Предузећа приказана у табели:

Упоредни преглед појединих одредби примењених аката

Основ	Закон о раду	Посебан колективни уговор за јавна предузећа у комуналној делатности РС	Правилник о раду	Уговори о раду
-------	--------------	---	------------------	----------------

<b>Основна зарада</b>	Основна зарада одређује се на основу услова, утврђених правилником, потребних за рад на пословима за које је запослени закључио уговор о раду и временаведеног на раду. Правилником о раду утврђују се елементи за обрачун и исплату основне зараде.	Основна зарада запосленог утврђује се као производ вредности радног часа, коефицијента посла и месечног фонда остварених часова рада. Вредност радног часа утврђује се Правилником о раду у оквиру средстава планираних програмом пословања. Коефицијент послова утврђује се на основу сложености послова, одговорности и услова рада. Распон између најнижих и највиших вредности коефицијента послова утврђују се Правилником о раду .	На основу Правилника о организацији и систематизацији послова у ЈКП "Дубоко", Ужице и претходног Колективног уговора код Послодавца, директор Предузећа је као посебан прилог овом Правилнику, посебном одлуком утврдио и у овом Правилнику преузео коефицијенте за све врсте послова. (Члан 52 општег акта).	Бруто зарада запосленог утврђује се множењем радног часа и коефицијента радног места запосленог, узимајући у обзир време проведено на раду, уз стандардни учинак, о чему се запосленом доставља обрачун зарада. Вредност радног часа утврђује се планирањем масе зарада у годишњем плану и програму пословања предузећа за наредну календарску годину. (Члан 14. Уговора о раду упућује на примену закона и општег акта).
<b>Накнада трошкова за исхрану у току рада</b>	Запослени има право на накнаду трошкова у складу са Правилником о раду и уговором о раду, за исхрану у току рада, ако послодавац ово право није обезбедио на други начин. Висина трошкова мора бити изражена у новцу.	Запослени има право на накнаду трошкова за исхрану у току рада у висини утврђеној Правилником о раду и уговором о раду. Висина накнаде трошкова за исхрану у току рада, са припадајућим порезима и доприносима, утврђује се дневно најмање у износу од 250 динара. Накнада трошкова за исхрану у току рада исплаћује се по истеку месеца истовремено са коначном исплатом зараде, на основу присуства на раду запосленог за текући месец.	Месечна накнада за исхрану у току рада исплаћује се по истеку месеца истовремено са коначном исплатом зараде, на основу присуства на раду запосленог за текући месец.  Почевши од априла 2023. године запослени има право на месечну накнаду за трошкове исхране у току рада у износу од 330,00 динара без припадајућих пореза и доприноса по дану ( нето ) проведеном на послу. Месечна накнада за исхрану у току рада исплаћује се запосленом до 5. у месецу за претходни месец. Почев од 1. октобра 2023. године запослени има право на месечну накнаду за трошкове исхране у току рада у износу од 430,00 динара у нето износу по дану проведеном на послу. (Члан 59. став 1. и 2. општег акта).	Висина накнаде трошкова за исхрану у току рада, са припадајућим порезима и доприносима, утврђују се у складу са Члан 17. Уговора о раду
<b>Регрес за коришћење годишњег одмора</b>	Запослени има право на накнаду трошкова у складу са Правилником о раду и уговором о раду, за регрес за коришћење	Запослени има право на регрес за коришћење годишњег одмора, са припадајућим порезима и доприносима, годишње у висини од најмање 75% просечне исплаћене зараде по запосленом у Републици Србији према последњем објављеном	Почев од 1. јануара 2023. године, запослени има право на регрес за коришћење годишњег одмора у висини 1/12 месечно од 100% просечне исплаћене зараде по запосленом у Републици Србији, према последњем објављеном податку	Запослени има право на регрес за коришћење годишњег одмора, са припадајућим порезима и доприносима, најмање у висини 1/12 месечно од 75% просечно исплаћене зарада по запосленом у Републици Србији према последњем објављеном

	годишњег одмора.	податку републичког органа надлежног за послове статистике, за претходну годину. Годишњи износ регреса увећава се за фиксни износ од 33.000 динара, без пореза и доприноса. Регрес се исплаћује запосленом према динамици коју утврди послодавац.	републичког органа надлежног за статистику за претходну годину. Годишњи износ регреса увећава се за фиксни износ од 33.000 динара без пдв. Регрес за коришћење годишњег одмора се исплаћује једном месечно. Запослени који је искористио мањи број дана од права на пуни годишњи одмор има право на сразмерни износ регреса. (Члан 59. став 3.општег акта).	податку републичког органа надлежног за статистику, за претходну годину (члан 17. Уговора о раду упућује на примену закона и општег акта).
<b>Солидарна помоћ, ради ублажавања неповољног материјалног положаја</b>	Правилником о раду, односно уговором о раду може да се утврди право на солидарну помоћ.	Послодавац је дужан да планира и запосленом исплати солидарну помоћ, ради ублажавања неповољног материјалног положаја, под условом да за то има обезбеђена финансијска средства. Висина солидарне помоћи по запосленом на годишњем нивоу износи 41.800 динара, без пореза и доприноса.	Запослени има право на солидарну помоћ до висине просечне зараде исплаћене код послодавца у претходном месецу у случају смрти родитеља, због рођења трећег детета, теже болести запосленог или чланова уже породице у висини од једне до три просечне бруто зараде код Послодавца; за случај здравствене рехабилитације запосленог и наступање теже инвалидности у висини до једне просечне бруто зараде код Послодавца; за случај ублажавања последица елементарних непогода у висини до две просечне бруто зараде код Послодавца.	Запослени има право на солидарну помоћ, ради ублажавања неповољног материјалног положаја, под условом да за то послодавац има обезбеђена финансијска средства. Висина солидарне помоћи по запосленом на годишњем нивоу износи 41.800 динара, без пореза и доприноса. (члан 17. Уговора о раду)
<b>Отпремнине</b>	Послодавац је дужан да исплати, у складу са Правилником о раду запосленом отпремнину при одласку у пензију, најмање у висини две просечне зараде;	Послодавац је дужан да запосленом у складу са Правилником о раду исплати и то отпремнину при одласку у пензију најмање у висини износа три зараде коју је запослени остварио за месец који претходи месецу у којем се исплаћује отпремнина или три просечне зараде у Републици Србији према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за статистику, уколико је то повољније за запосленог;	Послодавац је дужан да запосленом исплати отпремнину при престанку радног односа ради коришћења права на пензију или при престанку радног односа по сили закона због губитка радне способности, у висини сопствене три зараде из месеца који претходи месецу у којем се исплаћује отпремнина или три просечне зараде у РС према последњем објављеном податку, по принципу повољности;	Члан 17. Уговора о раду упућује на примену закона и општег акта
<b>Јубиларне награде</b>	Правилником о раду, односно уговором о раду	Послодавац ће исплатити запосленом јубиларну награду поводом	Послодавац је дужан да поводом дана предузећа исплати запосленом јубиларну награду у	Члан 17. Уговора о раду упућује на примену закона и општег акта

	може да се утврди право на јубиларну награду	годишњице непрекидног рада код послодавца за 10 година рада и сваки наредни јубилеј у износу који се утврђује Правилником о раду .	висини: 70% за 10 година радног стажа код Послодавца; 100% за 20 пуних година укупног радног стажа код Послодавца; 150% за 30 пуних година укупног радног стажа код Послодавца; 175% за 35 пуних година укупног радног стажа код Послодавца; 200% за 40 пуних година радног стажа код Послодавца. Месечне бруто зараде исплаћене по запосленом у Републици Србији, према последњем објављеном податку. (Члан 65.општег акта).
<b>Солидарна помоћ запосленом и породици</b>	Правилником о раду , односно уговором о раду може да се утврди право на солидарну помоћ.	Запослени има право на солидарну помоћ у случају: дуже или теже болести запосленог или члана његове уже породице; набавке медицинско-техничких помагала за рехабилитацију запосленог или члана његове уже породице; здравствене рехабилитације запосленог; настанка теже инвалидности запосленог; набавке лекова за запосленог или члана уже породице.	Послодавац је дужан да запосленом исплати, накнаду трошкова погребних услуга запосленом у случају смрти члана уже породице у висини једне просечне зараде код послодавца у претходном месецу, накнаду трошкова погребних услуга члановима уже породице у случају смрти запосленог у висини две просечне зараде код послодавца у претходном месецу, накнаду штете због повреде на раду или професионалног обољења, у складу са законом.

Чланом 30 став 1 и 2 Закона о раду прописано је да се радни однос заснива уговором о раду, који закључују запослени и послодавац, а чланом 33 став 1 тачка 10) Закона о раду, прописано је да уговор о раду садржи, између осталог, новчани износ основне зараде на дан закључења уговора о раду.

Предузеће је засновало радни однос са запосленима, закључењем појединачних уговора о раду, који садрже назив и седиште послодавца, лично име запосленог и његову стручну спрему, адресу пребивалишта, место рада, врсту радног односа, радно време и остале елементе прописане у члану 33. Закона о раду осим новчаног износа основне зараде на дан закључења уговора о раду прописано чланом 33. став 1 тачка овог закона.

Увидом у поједине закључене уговоре о раду и анексе уговора о раду утврђено је да не садрже све одредбе дефинисане чланом 33 Закона о раду.

**Откривена неправилност:** Увидом у узорковане уговоре о раду запослених, утврђено је да уговори о раду не садрже новчани износ основне зараде на дан закључења уговора о раду, што није у складу са одредбама члана 33 став 1 тачка 10 Закона о раду.

**Мера предузета у поступку ревизије број 4:** Током спровођења ревизије, Предузеће је анексирало уговоре о раду запослених у складу са одредбама члана 33 Закона о раду, на начин да је у уговорима о раду унео тачан износ основне зараде на дан закључења уговора.

### **Уговор о раду са директором**

Управни одбор Предузећа је донео одлуку број 116/3 од 28. фебруара 2018. године о именовану директора на коју су прибављене сагласности оснивача, и закључен уговор о раду број 23/18 од 2. марта 2018. године,

Надзорни одбор је донео одлуку број 19/3-2 од 1. марта 2022. године о именовану Вд директора на коју су прибављене сагласности оснивача, и закључен је уговор о раду број 39/22 од 2. марта 2022. године на одређено време ( најдуже до једне године), почев од 3. марта 2022. године.

Надзорни одбора Предузећа донео је решење број 43/23/39/22 од 1. марта 2023. године о престанку радног односа Вд директора због заснивања радног односа на пословима Директора предузећа. Надзорни одбор је закључио уговор о раду на одређено време ( на четири године ) број 44/23 од 1. марта 2023. године, почев од 3. марта 2023. године. Све промене су евидентирание код Агенције за привредне регистре.

### **3.2.Садржај годишњег програма пословања у делу зарада и запошљавања и усклађеност обрачуна и исплате зарада по годишњем програму са одредбама Закона о јавним предузећима**

Надзорни одбор Предузећа, на седници одржаној 30. новембра 2022. године, Одлуком број 24/4 , донео је Програм пословања Предузећа за 2023. годину на који је дата сагласност од стране Скупштине општине Ужице, Решењем број 023-156/22 од 29. децембра 2022. године.

Годишњи програм пословања ЈКП „Дубоко“, Ужице за 2023. годину садржи планиране позиције расхода по наменама и План зарада и запошљавања, а утрошена средства за ове намене су у оквиру планираних у програму пословања, у складу са Законом о јавним предузећима. Програм пословања Предузећа за 2023. годину, садржи Планиране расходе по наменама (Прилог 7) и План зарада и запошљавања (Прилог 8 до 11б), у складу са Смерницама за израду годишњег програма пословања за 2023. годину, односно трогодишњег програма пословања за период 2023-2025. године јавних преузећа и других облика организовања који обављају делатност од општег интереса.

Влада Републике Србије ближе је утврдила елементе годишњег програма пословања на основу члана 60 став 4 Закона о јавним предузећима и Уредбом о утврђивању елемената годишњег програма пословања за 2023. годину, односно трогодишњег програма пословања за период 2023-2025.године јавних предузећа и других облика организовања који обављају делатност од општег интереса 05 број: 110-7812/2022-1 од 20. октобра 2022.године.

ЈКП „Дубоко“, Ужице је основало девет локалних самоуправа са различитим процентима учешћа у капиталу и одлучивању. Приликом израде Програма пословања поред закона и уредби које као оквир доноси Влада Републике Србије и посебни захтеви, нарочито оснивача са највећим учешћем утичу на елементе важне за израду програма пословања. Оснивачи Предузећа су Протоколом број 919-2/10-06 од 17. јуна 2010. године

дали сагласност да се Образац ЗИП и ПП ОД - Пореска пријава о обрачунатим исплаћеним доприносима за обавезно социјално осигурање на зараде/накнаде запослених у Предузећу оверавају од стране надлежне службе Града Ужица, оснивача на чијој територији се налази седиште Предузећа. На наведени протокол, Министарство животне средине и просторног планирање је дало сагласност број 120-01-21/2010-05 од 8. јула 2010. године.

У току обављања ревизије достављени су обрасци за обрачун и исплату зарада (ЗИП-1) који су оверени од стране надлежног органа јединице локалне самоуправе, што је у складу са одредбама члана 66 став 1 и 4 Закона о јавним предузећима и члана 3 став 1 и 3 Уредбе о начину и контроли обрачуна и исплате зарада у јавним предузећима.

Пре исплате аконтације и коначне зараде за одређени месец 2023. године, Предузеће је доставило оснивачу на оверу образац Обрачун средстава за исплату зарада запослених (образац ЗИП-1) у складу са чланом 66 Закона о јавним предузећима<sup>19</sup> и чланом 3 Уредбе о начину и контроли обрачуна и исплате зараде у јавним предузећима<sup>20</sup>.

Програмом пословања за 2023. годину планирана маса за зараде исказана је у износу од 125.288.376 динара, а остварена у износу од 109.609.070 динара, односно 87%.

У поступку ревизије извршен је увид у обрасце за обрачун и исплату зарада (ЗИП-1), који су оверени од стране надлежног органа јединице локалне самоуправе, што је у складу са Уредбом о начину и контроли обрачуна и исплате зарада у јавним предузећима.

Табела 8. Приказ масе зарада и броја запослених у 2023. години

-у динарима-

Исплата по месецима 2023.	Датум овере ЗИП обрасца	Планирана маса зарада (брuto 1)	Исплаћена по ЗИП -у	Бруто (И)	Бруто (ИИ)	Разлика
I	20.02.2023.	10.846.478	9.168.455	9.168.454	10.604.879	1
II	17.03.2023.	10.105.024	8.550.628	8.550.629	9.889.850	(1)
III	18.04.2023.	10.867.205	9.804.349	9.804.350	11.333.919	(1)
IV	19.05.2023.	10.075.026	8.676.717	8.676.717	10.029.375	-
V	16.06.2023.	11.187.205	10.118.963	10.159.192	11.739.971	(40.229)
VI	18.07.2023.	10.566.478	9.685.062	9.685.062	11.183.185	-
VII	19.08.2023.	10.195.751	8.387.157	8.387.158	9.688.701	(1)
VIII	19.09.2023.	10.195.751	9.234.262	9.235.779	10.681.357	(1.517)
IX	17.10.2023.	10.145.751	8.366.171	8.367.166	9.678.874	(995)
X	20.11.2023.	10.496.478	9.030.868	9.030.766	10.444.311	0
XI	20.12.2023.	10.496.478	9.332.842	9.332.842	10.788.147	0
XII	18.01.2024.	10.110.751	9.210.853	9.210.853	10.642.6123	0
<b>Укупно</b>		<b>125.288.376</b>	<b>109.566.327</b>	<b>109.608.966</b>	<b>126.705.182</b>	<b>(42.743)</b>

<sup>19</sup> „Службени гласник РС“, бр. 15/2016 и 88/2019

<sup>20</sup> „Службени гласник РС“, број 27/14



Разлика у ЗИП обрасцу у износу од 42.743 динара односи се на накнадно исплаћену зараду запосленог по судском поступку и за плаћене доприносе због кашњења у одјави.

Пројекција зарада запослених у 2023. години, утврђена је на основу Правилника о раду ЈКП „Дубоко“, Ужице, планиране динамике пријема радника и других закона који уређују ову област. Предузеће је у 2023. години обрачунало и исплатило зараде у оквиру средстава планираних Програмом пословања за 2023. годину. Обрачуната и исплаћена маса средстава за зараде, у складу је са планираном масом средстава у Програму пословања за 2023. годину и његовим изменама и допунама.

### 3.3. Примена Закона о утврђивању максималне зараде у јавном сектору

У складу са одредбама Закона о утврђивању максималне зараде у јавном сектору<sup>21</sup>, сходно члану 2. став 1. Закона о утврђивању максималне зараде, а у вези са чланом 13. став 3. Закона о платама државних службеника и намештеника<sup>22</sup>, Законом о утврђивању максималне зараде у јавном сектору прописано је да:

- максимална зарада у јавном сектору не може бити већа од износа који се добија множењем највећег коефицијента за положај, утврђеног законом којим се уређују плате државних службеника и намештеника и основице утврђене законом о буџету за текућу годину (члан 2 став 1);
- зарадом из става 1. овог члана сматра се основна зарада, део зараде за радни учинак, накнада трошкова за исхрану у току рада, накнада трошкова за регрес за коришћење годишњег одмора, у складу са законом о раду, као и друга примања која у складу са законом којим се уређује рад чине зараду (члан 2 став 2);
- запослени код исплатиоца зарада у јавном сектору има право на увећану зараду по основу времена проведеног на раду за сваку пуну годину рада остварену у радном односу - 0,4% од основне зараде (члан 4) и
- износ максималне зараде утврђене у складу са чланом 2. овог закона, може се увећати само по основу времена проведеног на раду, у складу са чланом 4 овог закона (члан 5).

У 2023. години, за месец децембар, Предузеће је обрачунало и исплатило зараду запосленом у највишем износу од 154.774 динара (нето), односно 217.224 динара (брuto). Наведени износ зараде је нижи од максималне зараде која је прописана у Закону о утврђивању максималне зараде у јавном сектору

Максимална зарада у Предузећу, која је исплаћена у ревидираном периоду исплаћена је директору за децембар 2023. године и износила је 217.224,89 динара са увећањима (додацима) односно 154.774,63 динара без увећања у нето износу, што је у складу са одредбама Закона о утврђивању максималне зараде у јавном сектору и актом оснивача. у јавном сектору. Максимална зарада у јавном сектору може да се увећа по основу времена проведеног на раду за сваку пуну годину рада остварену у радном односу 0,4% од основне зараде (члан 4 закона).

### 3.4 Примена одредаба Закона о раду садржаних у Одељку VIII – Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи

Зараде запослених у 2023. години исплаћиване су у складу са Законом о раду Правилником о раду<sup>23</sup> и другим законима који уређују ову област и усвојеним

<sup>21</sup> „Службени гласник РС“, број 93/12

<sup>22</sup> „Службени гласник РС“, бр. 62/06, 63/06 -испр., 101/07,99/10, 108/13, 99/14 и 95/18

<sup>23</sup> Сл.гл.РС број 24, 61/05, 54/09, 32/13 и 75/14,

Програмом пословања ЈКП "Дубоко", Ужице за 2023. годину.

Правилником о раду је утврђено да запослени има право на одговарајућу зараду која се утврђује у складу са законом, Правилником о раду и уговором о раду. Правилником о раду дефинисано је да су елементи за обрачун и исплату основне зараде:

- цена рада по радном часу,
- коефицијенти посла и време проведено на раду,
- коефицијенти сложености послова, одговорности, услова рада и стручне спреме који су услов за рад за одређеним пословима, а који су разврстани у 10 група, у висини од 1,00 до 6,50.
- запослени има право на увећану зараду, по основу времена проведеног на раду за сваку пуну годину рада остварену у радном односу (минули рад) - најмање 0,5% од основице, а основицу за обрачун увећане зараде чини основна зарада утврђена у складу са законом, Правилником о раду и уговором о раду.

Чланом 104. став 1 Закона о раду, прописано је да запослени има право на одговарајућу зараду, која се утврђује у складу са законом, Правилником о раду и уговором о раду.

Члан 105. истог Закона да се зарада из члана 104. став 1. Закона о раду састоји од зараде за обављени рад и време проведено на раду, зараде по основу доприноса пословном успеху послодавца и других примања по основу радног односа, у складу са Правилником о раду и уговором о раду

Чланом 106. Закона о раду, регулисано је да зарада за обављени рад и време проведено на раду састоји се од основне зараде, дела зараде за радни учинак и увећане зараде.

Трошкови зарада и накнада зарада и трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца у 2023. години исказани су у укупном износу од 126.705.078 динара, а обухватају:

- 1) трошкове зарада и накнада зарада (брuto) у износу од 109.608.966 динара и
- 2) трошкове пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца у износу од 17.096.112 динара.

Правилником о раду дефинисано је да се зарада запосленог за обављени рад и време проведено на раду састоји од: основне зараде, дела зараде за радни учинак и увећане зараде

### **Основна зарада**

У члану 107. став 1 Закона о раду и члану 50 Правилника о раду прописано је да се основна зарада одређује на основу услова, утврђених правилником, потребних за рад на пословима за које је запослени закључио уговор о раду и времена проведеног на раду. Правилником о раду утврђују се елементи за обрачун и исплату основне зараде на основу услова рада потребних за рад на пословима за које је запослени закључио уговор о раду и времена проведеног на раду.

У члану 107. став 2. и 3. Закона о раду и члану 53 Правилника о раду регулисано је да се радни учинак одређује на основу квалитета и обима обављеног посла, као и односа запосленог према радним обавезама, односно да се Правилником о раду одређују елементи за обрачун основне зараде и зараде по основу радног учинка.

У члану 108. став 1. Закона о раду и члану 50 Правилника о раду, утврђено је да запослени има право на увећану зараду у висини утврђеној уговором о раду и то:

- по основу времена проведеног на раду за сваку пуну годину рада остварену у радном односу - 0,5% од основице;
- за рад на дан празника који је законом предвиђен као нерадан дан - 110% од основице;
- за рад ноћу (између 22 и 6 часова наредног дана), када такав рад није вреднован при утврђивању основне зараде - 26%;
- за прековремени рад - 26%;
- за рад недељом најмање 10% од основице;

Структура трошкова зарада, накнада зарада и осталих личних расхода у 2023. години приказана је у табели:

Табела 9. Трошкови зарада и накнада зарада - у динарима-

Назив	Износ
Трошкови зарада и накнада зарада - бруто	109.608.966
Трошкови порез и доприноси на терет послодавца	17.073.903
Допринос за ПИО на терет послодавца	22.209
Привремени и повремени послови	448.156
Трошкови накнада члановима надзорног одбора	972.222
Отпремнина за одлазак у пензију	59.147
Јубиларне награде	1.042.827
Солидарна помоћ за ублажавање неповољног положаја запосленог	4.246.666
Помоћ запосленом и породици	149.162
Накнада трошкова запослених за превоз на посао	5.617.374
Накнада трошкова дневница на службеном путу	209.955
Накнада трошкова смештаја на службеном путу	7.800
Трошкови паркинга и путарине	31.418
Накнаде трошкова превоз на службеном путу	1.710
Дуално образовање	522.219
<b>Укупно:</b>	<b>140.013.734</b>

Основицу за обрачун зараде, како је прописано чланом 108. став 5. Закона о раду, чини основна зарада, утврђена у складу са законом, Правилником о раду и уговором о раду.

Табела 10. Структура зарада и накнаде зарада у 2023. години - у динарима-

Назив	Износ
Основна зарада за време проведено на раду	58.276.363
Накнада трошкова за регрес годишњег одмора	13.173.146
Накнада зараде за време годишњи одмор	11.437.311
Накнада трошкова за исхрану у току рада	8.616.063
Прековремени рад (основна зарада и увећање)	6.400.080
Увећана зарада за минули рад	5.479.389
Накнада зараде на дан празника	3.000.012
Увећана зарада за минули рад	767.311
Накнада за неискоришћени годишњи одмор	661.140
Остало (боловање)	584.607
Увећана зарада за рад недељом	214.300
Стимулација	227.635
Накнада за плаћено одсуство	771.609

Укупно:

109.608.966

### **Накнада зараде**

У складу са чланом 114. и 115. Закона о раду, као и чланом 59 Правилника о раду прописано је да запослени има право на накнаду зараде за време одсуствовања са рада:

- у висини 100% просечне зараде у претходних 12 месеци пре месеца у којем је отпочео са одсуствовањем са рада и то за време: коришћења годишњег одмора, државног и верског празника за који је законом прописано да се не ради, коришћења плаћеног одсуства у случајевима утврђеним Правилником о раду, привремене спречености за рад, војне вежбе и одазивања на позив државног органа;
- у висини 70% просечне зараде у претходних 12 месеци пре месеца у којем је отпочео са одсуствовањем са рада, привремене спречености за рад до 30 дана, ако је спреченост за рад проузрокована болешћу или повредом ван рада;

На основу изршене ревизије презентоване документације утврђено је да је накнада зараде правилно обрачуната.

### **Накнада трошкова**

У складу са чланом 118. Закона о раду и Правилника о раду, прописано је да запослени има право на накнаду трошкова.

#### ***Трошкови превоза у јавном саобраћају***

У складу са чланом 60 Правилника о раду дефинисана је накнада трошкова превоза у јавном саобраћају ради одласка на рад и повратка са рада у висини цене превозне карте у јавном саобраћају уколико послодавац није обезбедио месечну претплатну карту за превоз, сопствени превоз запослених или на други начин обезбедио превоз запослених.

Накнада се остварује на основу увида у личну карту, изјаве запосленог о релацији коју користи за долазак и одлазак са посла и ценовника јавног превозника.

Накнада трошкова за долазак и одлазак са рада исплаћује се уз коначан обрачун зараде за претходни месец. У 2023. години накнада за трошкове за долазак и одлазак са рада износи 5.617.374 динара.

#### ***Накнада трошкова за време проведено на службеном путу***

У складу са чланом 61 Правилника о раду накнада трошкова за време проведено на службеном путу (дневнице за службено путовање у земљи) дефинисана је у висини од 2% од просечне зараде по запосленом у Републици Србији према последњем објављеном податку надлежног органа за статистику, с тим што се путни трошкови признају у целини према приложеном рачуну.

У 2023. години накнада трошкова службеног пута износи 250.883 динара.

#### ***Накнада за исхрану у току рада***

У складу са чланом 59 став 1 и 2 Правилника о раду стоји да се месечна накнада за исхрану у току рада исплаћује се по истеку месеца истовремено са коначном исплатом зараде, на основу присуства на раду запосленог за текући месец.

- Почев од 1. јануара 2023. године запослени има право на месечну накнаду за трошкове исхране у току рада у износу од 250 динара у нето износу по дану проведеном на послу.
- Почев од априла 2023. године запослени има право на месечну накнаду за трошкове исхране у току рада у износу од 330 динара без припадајућих пореза и доприноса по дану ( нето) проведеном на послу.
- Почев од 1. октобра 2023. године запослени има право на месечну накнаду за трошкове исхране у току рада у износу од 430 динара у нето износу по дану проведеном на послу.

У 2023. години накнада трошкова за месечну исхрану у току рада за дане проведене на раду износи 8.616.063 динара;

### **Солидарна помоћ**

У складу са чланом 64 Правилника о раду запослени има право на солидарну помоћ у случају: дуже или теже болести запосленог или члана његове уже породице; набавке медицинско-техничких помагала за рехабилитацију запосленог или члана његове уже породице; здравствене рехабилитације запосленог; настанка теже инвалидности запосленог; набавке лекова за запосленог или члана уже породице

Одлуком вд. Директора број 292/22 од 30. децембра 2022. године свим запосленим у Предузећу одобрава се део солидарне помоћи ради ублажавања неповољног материјалног положаја за 2023. годину у износу од 20.000 динара по запосленом, без пореза и доприноса.

Одлуком вд. Директора број 71/23 од 3. априла 2023. године свим запосленим у Предузећу одобрава се други, преостали део солидарне помоћи ради ублажавања неповољног материјалног положаја за 2023. годину у износу од 21.800 динара по запосленом, без пореза и доприноса.

Висина солидарне помоћи, по запосленом на годишњем нивоу износи 41.800 динара, без пореза и доприноса;

У 2023. години накнада трошкова солидарне помоћи ради ублажавања неповољног материјалног положаја у износу од 4.246.666 динара;

### **Регрес**

У складу са чланом 59 став 3 Правилника о раду почев од 1. јануара 2023. године, запослени има право на регрес за коришћење годишњег одмора у висини 1/12 месечно од 100% просечне исплаћене зараде по запосленом у Републици Србији, према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за статистику за претходну годину.

Годишњи износ регреса увећава се за фиксни износ од 33.000 динара. Регрес за коришћење годишњег одмора се исплаћује једном месечно. Запослени који је искористио мањи број дана од права на пуни годишњи одмор има право на сразмерни износ регреса.

У 2023. години накнада трошкова за регрес износи 13.173.146 динара.

### **Друга примања**

У складу са чланом 119 Закона о раду, послодавац је дужан да запосленом исплати

друга примања у складу са Правилником о раду којим је дефинисано да је Послодавац обавезан да запосленом обезбеди:

- Послодавац може запосленом да обезбеди право и исплату солидарне помоћи за:
- дуже или теже болести и набавке лекова од једне до три просечне бруто зараде код послодавца ;
  - здравствене рехабилитације запосленог у висини до једне просечне бруто зараде код послодавца;
  - наступања теже инвалидности запосленог ;
  - за ублажавање неповољног материјалног положаја под условом да за то има обезбеђена материјална средства и др.

У 2023. години трошкови за помоћ запосленом и породици износе 149.162 динара.

### **Јубиларне награде**

У складу са чланом 65 Правилника о раду послодавац је дужан да поводом дана предузећа исплати запосленом јубиларну награду у висини месечне бруто зараде исплаћене по запосленом у Републици Србији, према последњем објављеном податку и то:

- 70% месечне бруто зараде исплаћене по запосленом у Републици Србији за 10 година радног стажа код послодавца;
- 100% месечне бруто зараде исплаћене по запосленом у Републици Србији за 20 пуних година укупног радног стажа код послодавца;
- 150% месечне бруто зараде исплаћене по запосленом у Републици Србији за 30 пуних година укупног радног стажа код послодавца;
- 175% месечне бруто зараде исплаћене по запосленом у Републици Србији за 35 пуних година укупног радног стажа код послодавца;
- 200% месечне бруто зараде исплаћене по запосленом у Републици Србији за 40 пуних година радног стажа код послодавца.

Исплату јубиларне награде се врши запосленом са коначном обрачунатом зарадом за месец у коме је запослени испунио услов за стицање права, а најкасније до краја календарске године. Предузеће је исплатило јубиларну награду за 12 запослених у појединачном износу од 86.902 динара.

Исказане су јубиларне награде у пословним књигама Предузећа за 2023. годину у износу од 1.042.827 динара.

### **Отпремнине**

У складу са чланом 62 став 1 Правилника о раду прописано је да је послодавац дужан да запосленом исплати отпремнину при престанку радног односа ради коришћења права на пензију или при престанку радног односа по сили закона због губитка радне способности, у висини сопствене три зараде из месеца који претходи месецу у којем се исплаћује отпремнина или три просечне зараде у РС према последњем објављеном податку, по принципу повољности. Предузеће је обрачунало и исплатило отпремнине приликом одласка у пензију за три запослена.

Исказане су отпремнине приликом одласка у пензију у пословним књигама Предузећа за 2023. годину у износу од 59.147 динара.

### **Накнада члановима Надзорног одбора**

Чланови надзорног одбора именовани су од стране Скупштине Града Ужица број П 119-14/19 од 25. јуна 2019. године на период од четири године. Висина нето накнаде за рад председника и чланова Надзорног одбора одређена је Закључком о одређивању накнаде члановима надзорних одбора јавних и јавно комуналних предузећа чији је оснивач град Ужице. Пре истека мандата Према оснивачком уговору именоване председника и чланова Надзорног одбора је у надлежности скупштине Града Ужица. Овај поступак пред скупштином Града Ужица је у току.

Скупштина града Ужице је донела Одлуку о изменама и допунама одлуке о накнадама и другим примањима председника и чланова Надзорног одбора јавних предузећа број 06-85/13 од 3. октобра 2013. године. Месечна накнада за рад председника Надзорног одбора у Предузећу износи 23% од просечне месечне зараде по запосленом у Републици и Србији а накнада члановима Надзорног одбора износи 19% од просечне месечне зараде по запосленом у Републици Србији.

Надзорни одбор има три члана, од којих је један представник Града Ужица, један представник Града Чачка, а један представник запослених у Предузећу. Чланови Надзорног одбора су именовани решењем Скупштине Града Ужица.

Накнада члановима Надзорног одбора исплаћена је у укупном износу од 972.222 динара. (месечно 81.018,52 динара).

У поступку ревизије накнада члановима Надзорног одбора нису утврђене неправилности у Предузећу.

### **3.5. Примена Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање и Закона о порезу на доходак грађана**

Предузеће је приликом обрачуна и исплате зарада, накнада зарада и других личних примања применило прописане стопе пореза на зараде и стопе доприноса за обавезно социјално осигурање чиме је поступило у складу са Законом о порезу на доходак грађана<sup>24</sup> и Законом о доприносима за обавезно социјално осигурање<sup>25</sup>.

### **3.6 Усклађеност броја запослених са одредбама Закона о буџетском систему**

Чланом 27к став 4 Закона о буџетском систему<sup>26</sup> дефинисано је, да почев од 1. јануара 2021. године укупан број запослених на одређено време (изузев у својству приправника), лица ангажованих по уговору о привременим и повременим пословима, као и посредством агенције за привремено запошљавање и лица ангажованих по другим основама, код корисника јавних средстава, не може бити већи од 10% укупног броја запослених на неодређено време, осим изузетно, уз сагласност тела Владе, на предлог надлежног органа, уз претходно прибављено мишљење Министарства.

<sup>24</sup> Службени гласник РС“, бр. 24/01, 80/02, 80/02 - др. закон, 135/04, 62/06, 65/06 - испр., 31/09, 44/09, 18/10, 50/611, 91/11 - одлука УС, 7/12 - усклађени дин. изн., 93/12, 114/12 - одлука УС, 8/13 - усклађени дин. изн., 47/13, 48/13 - испр., 108/13, 6/14 - усклађени дин. изн., 57/14, 68/14 - др. закон, 5/15 - усклађени дин. изн., 112/15, 5/2016 - усклађени дин. изн., 7/17 - усклађени дин. изн., 113/17, 7/18 - усклађени дин. изн., 95/18, 4/19 - усклађени дин. изн., 86/19, 5/20 - усклађени дин. изн., 153/2020, 156/2020 - усклађени дин. изн., 6/2021 - усклађени дин. изн., 44/2021, 118/2021.

<sup>25</sup> Службени гласник РС“, бр. 84/04, 61/05, 62/06, 5/09, 52/11, 101/11, 7/12 - усклађени дин. изн., 8/13 - усклађени дин. изн., 47/13, 108/13, 6/14 - усклађени дин. изн., 57/14, 68/14 - др. закон, 5/15 - усклађени дин. изн., 112/15, 5/16 - усклађени дин. изн., 7/17 - усклађени дин. изн., 113/17, 7/18 - усклађени дин. изн., 95/18, 4/19 - усклађени дин. изн., 86/19, 5/20 - усклађени дин. изн., 153/2020, 6/2021 - усклађени дин. изн., 44/2021, 118/2021

<sup>26</sup> „Службени гласник РС“, бр. 4/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13 - испр. 108/13, 142/14, 68/15 – др. закон, 103/15, 99/16, 113/17, 95/18, 31/19, 72/19 и 149/2020

У поступку ревизије утврђено је следеће:

Табела 11. Преглед запослених на неодређено и одређено време у 2023. години

Месеци 2023	Број запослених на неодређено време	Број запослених на одређено време	Број запослених на одређено време-замене (замене не улазе у прекорачење)	Укупан број запослених	ПП посл ови	Више запослених на одређено време
Јануар	80	7	5	92		
Фебруар	80	7	4	91		
Март	81	7	4	92		
Април	80	6	4	90		
Мај	79	6	4	89		
Јун	77	7	4	88		
Јул	77	2	2	81	3	
Август	77	6	2	85	3	
Септембар	75	7	2	84	3	
Октобар	75	9	2	86	3	1
Новембар	75	10	4	89		2
Децембар	76	8	3	87		

Национална служба за запошљавање је у 2023. години расписала јавни конкурс у циљу радног ангажовања незапослених лица и незапослених особа са инвалидитетом број 2240-10170-23/2023 дана 30. јуна 2023. године. Уговор о спровођењу јавног рада – суфинансирање закључен је са градом Ужице и Јавно комуналним предузећем „Дубоко“, Ужице. Предузеће је на овај начин у 2023. години ангажовало три лица по Уговорима о привременим и повременим пословима на период до четири месеца (јули, август, септембар и октобар).

На основу члана 13 и 14 Закона о дуалном образовању<sup>27</sup> и Правилника о плану и програму наставе и учења за стицање образовања у трогодишњем трајању у средњој стручној школи<sup>28</sup> Предузеће је закључило уговор са Техничком школом „Радоје Љубичић“ у Ужицу о дуалном образовању број 5678-2/2021-12 од 31. децембра 2021. године. На основу поменутог уговора Предузеће је закључило са ученицима и њиховим родитељима девет уговора о дуалном образовању на пословима Руковалац гређевинском механизацијом.

У Предузећу је у ревидираном периоду по основу радног односа било запослено од 81 лица до 92 лица месечно, према подацима добијеним из Сектора за правне, кадровске и опште послове. Од тога, број лица запослених на неодређено време кретао се од 75 лица до 81 лица месечно, док се број запослених на одређено време кретао од 2 лица до 10 лица месечно. Број запослених на одређено време-замене (замене не улазе у прекорачење) кретао се од 2 лица до 5 лица месечно.

Број запослених на неодређено и одређено време у Предузећу био је у складу са одредбама Закона о буџетском систему, изузев у периоду октобар – новембар 2023. године, јер за поменути период, Предузеће није прибавило сагласност Комисије за ново запошљавање лица и додатно радно ангажовање. У поменутом периоду Предузеће је ангажовало једно лице у октобру и два лица у новембру у односу на дозвољен број лица

<sup>27</sup> „Сл, РС број 101/217 и 6/2020

<sup>28</sup>Сл.РС.-Просветни гласник број 10/2019)



који је прописан одредбама члана 27к став 4 Закона о буџетском систему.

**Откривена неправилност:** Укупан број запослених на неодређено и одређено време и ангажованих лица по уговору о привременим и повременим пословима, у 2023. години, био је већи од 10% укупног броја запослених на неодређено време, за који Предузеће нема прописану сагласност тела Владе, на предлог надлежног органа, уз претходно прибављено мишљење Министарства, што није у складу са чланом 27к Закона о буџетском систему.

**Препорука број 3:** Препоручује се Предузећу да запошљавање и додатно радно ангажовање врши у складу са Законом о буџетском систему.