



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА
ЈАВНОГ КОМУНАЛНОГ ПРЕДУЗЕЋА РЕГИОНАЛНИ ЦЕНТАР
ЗА УПРАВЉАЊЕ ОТПАДОМ „ДУБОКО“, УЖИЦЕ**
по ревизији правилности пословања у делу који се односи на јавне набавке
за 2022. и 2023. годину и трошкове зарада, накнада зарада и остале личне
расходе за 2023. годину



Број: 400-108/2024-04/27
Београд, 13. новембар 2024. године



Садржај:

1.	УВОД.....	2
2.	НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА.....	3
2.1.	Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи.....	3
2.1.1.	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.....	3
2.1.1.1.	Опис неправилности.....	3
2.1.1.2.	Исказане мере исправљања и њихово вредновање.....	3
2.2.	Интерна контрола и интерна ревизија.....	4
2.2.1.	Финансијско управљање и контрола.....	4
2.2.1.1.	Опис неправилности.....	4
2.2.1.2.	Исказане мере исправљања и њихово вредновање.....	4
3.	МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА.....	4



1. УВОД

У Извештају о ревизији правилности пословања Јавног комуналног предузећа Регионални центар за управљање отпадом „Дубоко“, Ужице у делу који се односи на јавне набавке за 2022. и 2023. годину и трошкове зарада, накнада зарада и остале личне расходе за 2023. годину, број: 400-108/2024-04/23 од 23. јула 2024. године, Државна ревизорска институција (у даљем тексту Институција) је издала закључак о усклађености пословања субјекта ревизије са прописима којима су уређене области које су биле предмет ревизије.

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

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

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

У овом извештају:

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



2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА

ПРИОРИТЕТ 1 – неправилности које је могуће отклонити у року од 90 дана

У поступку ревизије нису дате препоруке првог приоритета.

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

2.1. Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи

2.1.1. 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

2.1.1.1. Опис неправилности

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.

2.1.1.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање

У Одазивном извештају, број 3409-1/24-10 од 28. октобра 2024. године и Акционом плану број 3409-1/24-10 од 28. октобра 2024. године наведено је да ће у наредном периоду Предузеће упутити допис оснивачу за добијање сагласности приликом запошљавања и ангажовања лица по уговору.

Лице задужено за предузимање наведене активности је директор предузећа, а рок за отклањање наведене неправилности је до предаје сета финансијских извештаја за 2024. годину (до 31. марта 2025. године).

Доказ: Акциони план број 3409-1/24-10 од 28. октобра 2024. године

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



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

2.2. Интерна контрола и интерна ревизија

2.2.1. Финансијско управљање и контрола

2.2.1.1. Опис неправилности

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.

2.2.1.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање

У Одазивном извештају, број 3409-1/24-10 од 28. октобра 2024. године и Акционом плану број 3409-1/24-10 од 28. октобра 2024. године наведено је да ће Предузеће у наредном периоду успоставити приоритетне контроле које служе за свођење ризика на прихватљив ниво и исте анализирати и ажурирати 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.

Лице задужено за предузимање наведених активности је директор предузећа, а рок за отклањање наведене неправилности до 30. јула 2027. године.

Доказ: Акциони план број 3409-1/24-10 од 28. октобра 2024. године

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

3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА

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

Вредновање мера исправљања смо оценили на основу њиховог описа и достављене документације (акционог плана субјекта ревизије којим су планиране активности на отклањању откривених неправилности). Сматрамо да смо добили довољне и одговарајуће доказе да можемо изрећи мишљење да ли су мере исправљања задовољавајуће.

Оцењујемо, да су планиране мере исправљања, наведене у акционом плану и описане у одазивном извештају који је поднео Субјект ревизије задовољавајуће.

Напомена:

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



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

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

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
13. новембар 2024. године