



# JKP СУРЧИН

Јавно комунално предузеће Сурчин

11272 Добановци, Маршала Тита 2 011/8467-006 ; 011/8467-021 ; 011/8467-022

[www.jpsurcin.org.rs](http://www.jpsurcin.org.rs). [javnopreduzecesurcin@gmail.com](mailto:javnopreduzecesurcin@gmail.com)

JKP СУРЧИН

Број: 653/25

Датум: 04.02.2025 год.  
Добановци, Маршала Тита бр. 2

ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

БЕОГРАД  
Макензијева 41

На основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији („Службени гласник РС“ бр. 101/05, 54/07, 36/10 и 44/18) субјект ревизије, ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ „СУРЧИН“, ДОБАНОВЦИ, подноси

## ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ ГРЕШАКА, НЕПРАВИЛНОСТИ И ПОГРЕШНИХ ИСКАЗИВАЊА ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ЈАВНОГ КОМУНАЛНОГ ПРЕДУЗЕЋА „СУРЧИН“ ДОБАНОВЦИ ЗА 2023. ГОДИНУ

Број и датум извештаја о ревизији: 400-1215/2024-04/23 Од 7. новембра 2024. године

Грешке, неправилности и погрешна исказивања које су обухваћене налазима из Извештаја о ревизији финансијских извештаја, а који могу бити садржани у делу извештаја *Резиме налаза*, и мере исправљања:

### I

Грешке, неправилности и погрешна исказивања које су обухваћене налазима приоритета 1, које је могуће отклонити у року од 90 дана.

1)

1.	Неправилност	Предузеће је у 2023. години обрачунало и исплатило солидарну помоћ за набавку школског прибора у износу од 489 хиљада динара за запослене и радно ангажована лица на привременим и повременим пословима, чија деца похађају основну школу. У поступку ревизије утврђено је да Правилником о раду нису утврђена права запосленима на исплату солидарне помоћи за набавку школског прибора, нити су та права уговорена са лицима која обављају привремене и повремене послове. За наведену исплату Предузеће је обрачунало и платило припадајући порез на зараде, али не и доприносе за обавезно
----	--------------	--

		социјално осигурање у најмањем износу од 154 хиљада динара, што није у складу са чланом 44. Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање (Напомена 3.2.2.4.).
2.	Опис мере исправљања	Предузеће је извршило обрачун и уплату припадајућих доприноса за обавезно социјално осигурање по основу обрачунате и исплаћене солидарне помоћи на набавку школског прибора
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Обрачун ПППД Извод пословне банке број 242 од 24.12.2024. године Налог за књижење РАК23
4.	Неправилност	Предузеће је у пословним књигама евидентирало трошкове закупа спортског простора за рекреацију запослених у износу од 432 хиљада динара на основу уговора о коришћењу термина за рекреацију запослених број 01-1/23 од 4. јануара 2023. године и број 4615/23 од 30. јуна 2023. године закљученим са ЈП за обављање послова из области спорта и рекреације, Сурчин. Правилником о раду, као општим актом, Предузеће није утврдило права запосленима на обављање колективне рекреације. Трошкови закупа спортског простора за рекреацију, исказани на овакав начин, имају карактер зараде будући да представљају примање остварено чињењем или пружањем погодности запосленима у складу са чланом 14. став 1. Закона о порезу на доходак грађана. У члану 18а став 2. Закона о порезу на доходак грађана прописано је да право на пореско ослобођење по овом основу се може остварити само уколико се активности колективне рекреације запослених спроводе у складу са актима послодавца и уколико сви запослени послодавца имају право на рекреацију исте врсте, квалитета и обима. На наведена примања Предузеће није обрачунало и платило припадајући порез на зараду и доприносе за обавезно социјално осигурање у складу са прописима у најмањем износу од 282 хиљаде данара (Напомена 3.2.2.4.).
5.	Опис мере исправљања	Предузеће је обрачунало и платило порез на зараде и доприносе за обавезно социјално осигурање по основу плаћених трошкова колективне рекреације запослених.
6.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Обрачун ПППД Извод пословне банке број 238 од 18.12.2024. године Налог за књижење IS49

II

Грешке, неправилности и погрешна исказивања које су обухваћене налазима приоритета 2, које је могуће отклонити пре припремања наредног сета финансијских извештаја.

РБ	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Опис мере исправљања	Функција или звање лица одговорног за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1	Предузеће је у интерном акту – Правилнику о рачуноводству и рачуноводственим политикама за предузеће које примењује МСФИ за МСП број 11854/20 од 30. новембра 2020. године, који је био у примени у ревидираном периоду, регулисало да за признавање, вредновање, презентацију и обелодањивање позиција у финансијским извештајима, примењује Међународни стандард финансијског извештавања за мала и средња правна лица (МСФИ за МСП), али је поједине билансне позиције (некретнине, постројења и опрема, дугорочни финансијски пласмани, залихе, трошкови позајмљивања и др.) уредило са позивом на одредбе Међународних рачуноводствених стандарда (МРС), чиме није поступило у складу са чланом 25. став 1.	ЈКП „Сурчин“ је сачинило нацрт Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама за предузећа која примењују МСФИ за МСП који је у складу са чланом 25. став 1 Закона о рачуноводству и који ће НО ЈКП „Сурчин“ усвојити на неком од наредних заседања.	Директор ЈКП „Сурчин“ Извршни директор за финансијске послове Руководилац сектора за финансије	До 07.11.2025. године

	Закона о рачуноводству (Напомена 1.1.3.)			
2	<p>Предузеће на залихама има евидентиране одређене ставке материјала, алата и ситног инвентара (укупно 99 ставки), код којих није било обрта у временском периоду дужем од једне године, укупне вредности од 1.113 хиљада динара. Поменуте залихе чине 19,50% укупне вредности залиха материјала и резервних делова, исказаних у пословним књигама у укупном износу од 5.708 хиљада динара, за које Предузеће није, документовало да ли су оштећене, делимично или у потпуности застареле или је дошло пада њихових продајних цена, односно није вршило процену њихове нето оствариве вредности, како је прописано параграфом 13.19. Одељка 13 – Залихе МСФИ за МСП. Због наведеног, није било могуће потврдити да је исказана вредност залиха материјала и резервних делова у износу од 5.708 хиљада динара, реално исказана на дан извештајног периода (Напомена 3.2.1.2.).</p>	<p>Комисија за попис залиха материјала, готових производа, робе, туђе робе је приликом вршења пописа за 2024. годину извршила процену нето оствариве вредности залиха материјала као и отпис залиха које су у потпуности застареле и неупотребљиве. Сектору за финансије достављена је Одлука надзорног одбора за отпис поменутих залиха.</p> <p>Доказ:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Извештај Комисије за попис залиха материјала, готових производа, робе, туђе робе 318/25 од 22.01.2025. године</li> <li>- Одлука надзорног одбора 467/25 од 30.01.2025. године</li> <li>- Налог за књижење IS 44 од 31.12.2024. године и IS 45 од 31.12.2024. године</li> </ul>	<p>Директор ЈКП „Сурчин“ Извршни директор за финансијске послове Руководилац сектора за финансије Председник централне комисије за попис, Председник комисије за попис залиха материјала, готових производа, робе, туђе робе</p>	<p>Предузете су активности на отклањању неправилности.</p>

3	<p>У пословним књигама Предузећа исказане су залихе готових производа – грађевински песак у износу од 789 хиљада динара. У поступку ревизије утврђене су следеће неправилности:</p> <p>- у материјалном књиговодству Предузеће није успоставило аналитичку евиденцију залиха готових производа – грађевинског песка по количини и вредности, како је прописано у члану 12 Закона о рачуноводству; - није успостављено књиговодство обрачуна трошкова и учинака (класа 9) како је прописано у члану 66. – 76. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике; - Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама, број 11854 од 30. новембра 2020. године, Предузеће није ближе уредило обрачун утрошака недовршене производње и готових производа (калкулација цене коштања) и - Предузеће је евидентирало залихе готових производа, са стањем на дан 31.</p>	<p>Предузеће је на основу евиденције о количини произведених јединица грађевинског песка, добијених на основу Извештаја Сектора за експлоатацију грађевинског песка на ПК „Јаковачка кумша“, и укупних трошкова који су повезани са експлоатацијом грађевинског песка обрачунало цену коштања по јединици производа и по тој цени билансирало залихе у количинама добијених из пописа.</p> <p>Планом ЈН за 2025. годину предвиђено је имплементирање пословног софтвера за обрачун трошкова и учинака.</p> <p>Доказ:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Извештај о приозводњи песка ПК „Јаковачка Кумша“ број 9543/24 од 31.12.2024. године</li> <li>- Обрачун цене коштања број 9565/24 од 31.12.2024. године</li> <li>- План ЈН за 2025 годину 371/25 од 24.01.2025. године.</li> </ul>	<p>Директор ЈКП „Сурчин“ Извршни директор за финансијске послове Руководилац сектора за финансије Технички руководилац производње,</p>	<p>До 30.06.2025. године</p>
---	---	---	--	------------------------------

	<p>децембар 2023. године, на основу рачуноводствене исправе - Калкулација цене коштања песка по m<sup>3</sup> која не обухвата све податке тако да се из поменуте рачуноводствене исправе недвосмислено може сазнати основ, врста и садржај пословне промене у складу са чланом 9. Закона о рачуноводству. Због свега наведеног, није било могуће уверити се да су залихе готових производа (грађевинског песка), исказане на дан извештајног периода у износу од 789 хиљада динара, одмерене у складу са параграфом 13.4. Одељак 13 – Залихе МСФИ за МСП, према којем се залихе одмеравају по нижем износу између набавне вредности/цени коштања и процењене продајне цене умањене за трошкове довршења и продаје (Напомена 3.2.1.2.).</p>			
4.	<p>Предузеће је, на дан извештајног периода - 31. децембар 2023. године, исказало потраживања од купца ЈКП „Инфостан технологије“, Београд у износу од 27.394 хиљаде динара, док</p>	<p>Предузеће је предузело кораке за решавање неусаглашености стања потраживања од купца ЈКП „Инфостан технологије“, Београд организовањем састанка са руководством поменутог предузећа, након</p>	<p>Директор ЈКП „Сурчин“ Извршни директор за финансијске послове Руководилац сектора за финансије Руководилац Сектора за правне послове</p>	<p>До 07.11.2025. године</p>

<p>ЖП „Инфостан технологије“, Београд, у конфирмацији прибављеној у поступку ревизије, обавезе према Предузећу по основу наплате комуналних услуга од грађана у систему обједињене наплате (СОН), исказује у износу од 57.644 хиљаде динара. Разлика у износу од 30.250 хиљада динара датира из ранијег периода. Осим тога, Предузеће није, пре састављања финансијских извештаја, усагласило међусобна потраживања и обавезе са ЖП „Инфостан технологије“, Београд, што се доказује одговарајућом исправом, нити је у Напоменама уз финансијске извештаје за 2023. годину обелоданило неусаглашена потраживања од ЖП „Инфостан технологије“, Београд, како је прописано чланом 22. став 2. и 4. Закона о рачуноводству. Није било могуће утврдити ефекте који би настали да је извршено усаглашавање стања потраживања и обавеза са ЖП „Инфостан технологије“, Београд (Напомена 3.2.1.3.).</p>	<p>чега смо писменим путем захтевали доставу структуре ненаплаћених потраживања како бисмо анализом дошли до закључка да ли су потраживања основана или застарела. Доказ: - Допис послат ЖП „Инфостан технологије“, Београд број 8627/24 од 13.12.2024. године</p>	<p>Виши референт за нормативно – правне послове</p>	
--	--	---	--

5.	<p>Предузеће је у ревидираном периоду извршило индиректан отпис потраживања од купаца – правних лица у износу од 2.353 хиљаде динара, односно за потраживања старија од 60 дана. Индиректан отпис потраживања није документован одлуком о индиректном отпису од стране органа управљања, а на предлог руководства Предузећа или пописне комисије, како је прописано у члану 29. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама за предузеће које примењује МСФИ за МСП од 30. новембра 2020. године (Напомена 3.2.1.3.).</p>	<p>Предузеће је на основу Извештаја Комисије за попис дугорочних и краткорочних потраживања, пласмана и обавеза извршило индиректан отпис потраживања од купаца у складу са донетом одлуком надзорног одбора</p> <p>Доказ:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Извештај број 317/25 од 22.01.2025. године</li> <li>- Одлука Надзорног одбора 465/25 од 30.01.2025. године</li> <li>- Налог за књижење IS 40 од 31.12.2024. године и IS 42 од 31.12.2024. године</li> </ul>	<p>Директор ЈКП „Сурчин“ Извршни директор за финансијске послове Руководилац сектора за финансије</p>	<p>Предузете су активности на отклањању неправилности.</p>
6.	<p>Предузеће је у пословним књигама исказало разграничене трошкове по основу обавеза у износу од 3.000 хиљада динара, која потичу из ранијег периода, за које није, на крају извештајног периода, оцењивало да ли постоје неки објективни докази о умањењу финансијског средства које се одмерава по набавној односно књиговођственој вредности и ако постоје објективни докази о умањењу, извршило</p>	<p>Предузеће је на дан 31.12.2024. године извршило оцену постојања објективних доказа о умањењу вредности финансијског средства.</p> <p>Доказ:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Одлука Надзорног одбора 466/25 од 30.01.2025. године</li> <li>- Налог за књижење IS 43 од 31.12.2024. године</li> </ul>	<p>Директор ЈКП „Сурчин“ Извршни директор за финансијске послове Руководилац сектора за финансије</p>	<p>Предузете су активности на отклањању неправилности.</p>



	<p>признавање губитака због умањења вредности и спровело одговарајућа књижења у пословним књигама, сходно параграфу 11.21. – 11.24. Одељка 11 – Основни финансијски инструменти МСФИ за МСП. Није било могуће утврдити ефекте наведене неправилности на финансијске извештаје Предузећа за 2023. годину (Напомена 3.2.1.7.).</p>			
7.	<p>Предузеће није извршило обрачун дугорочних резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених, чиме није поступило у складу са Одељком 28 – Примања запослених МСФИ за МСП (Напомена 3.2.1.10.). Због тога није било могуће утврдити ефекте наведене неправилности на финансијске извештаје Предузећа за 2023. годину.</p>	<p>Предузеће је извршило обрачун дугорочних резервисања за отпремнине и јубиларне награде у складу са Актуарским обрачуном. Доказ:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Актуарски обрачун број 9553/24 од 31.12.2024. године и 14/25 од 03.01.2025. године израђен од стране „Confineks“ д.о.о</li> <li>- Уговор број 9482/24 од 31.12.2024 године</li> <li>- Фактура број R24-12/07 од 08.01.2025. године</li> <li>- Налог за књижење број REZAOTP, REZOTPR01, REZAOTPR0, REZZAJUB, REZZAJN,</li> </ul>	<p>Директор ЈКП „Сурчин“ Извршни директор за финансијске послове Руководилац сектора за финансије</p>	<p>Предузете су активности на отклањању неправилности.</p>

		REZZAJUBNO од 31.12.2024. године		
8.	<p>Предузеће је у пословним књигама исказало одложене пореске обавезе, са стањем на дан 31. децембар 2023. године, у износу од 1.890 хиљада динара. На основу обрачуна одложених пореза у 2023. години, у складу са Одељком 29 – Порези на добитак МСФИ за МСП, утврђене су одложене пореске обавезе у укупном износу од 753 хиљада динара. Због тога, у финансијским извештајима Предузећа за 2023. годину, прецењене су одложене пореске обавезе и одложени порески расходи периода у износу од 1.137 хиљада динара. Наведено није у складу са чланом 38. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике, као ни Одељком 29 – Порези на добитак МСФИ за МСП (Напомена 3.2.1.11.).</p>	<p>Предузеће ће, приликом израде завршног рачуна за 2024. годину евидентирати одложене пореске обавезе/средства у складу са Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике</p>	<p>Директор ЈКП „Сурчин“ Извршни директор за финансијске послове Руководилац сектора за финансије</p>	<p>До 30.06.2025. године.</p>
9.	<p>Предузеће, општим актима - Правилником о раду број 2290/21 од 15. марта 2021. године и изменом и допуном овог правилника број 10950/21 од 27. децембра 2021. године,</p>	<p>Предузеће је донело нови Правилник о раду ЈКП „Сурчин“ број 8183/24 од 29.11.2024. године којим је дефинисана вредност радног часа и коефицијенти за радна</p>	<p>Директор ЈКП „Сурчин“ Руководилац сектора за правне и опште послове</p>	<p>Предузете су активности на отклањању неправилности.</p>

	<p>није одредило вредност радног часа, као један од елемената за обрачун зараде запослених. Називи радних места – послови и коефицијенти, који су били саставни део Правилника о раду ЈП „Сурчин“ број 2290/21 од 15. марта 2021. године, су изменом овог Правилника изостављени, а одређени су актом о систематизацији из 2022. године, који је био на снази и у ревидираном периоду и по којима је и вршен обрачун зарада запослених. Наведено није у складу са чланом 107. став 3, а у вези члана 8. Закона о раду, којим је прописано да се општим актом одређују елементи за обрачун основне зараде и зараде по основу радног учинка (Напомена 3.2.2.4.).</p>	<p>места у складу са одредбама Закона о раду. Доказ:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Закључак о давању сагласности број III-01-060-105-370/2024 донет од стране Већа ГО Сурчин 20.12.2024. године</li> <li>- Правилник о раду ЈКП „Сурчин“ број 8183/24 од 29.11.2024. године</li> </ul>		
10.	<p>Укупан број запослених у Предузећу на одређено време, као и лица ангажованих на привременим и повременим пословима и по уговору о делу, био је већи од 10% укупног броја запослених на неодређено време, јер се у периоду од 1. јануара до 31. децембра 2023. године, кретао у интервалу од 1 до 8 лица више од дозвољеног</p>	<p>Предузеће 16.12.2024. године није продужавало Уговоре о привременим и повременим пословима, као и Уговоре о делу. Доказ:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Табела о броју запослених и радно ангажованих лица у ЈКП</li> </ul>	<p>Директор ЈКП „Сурчин“ Руководилац сектора за правне и опште послове</p>	<p>Предузете су активности на отклањању неправилности.</p>

	броја, а да при томе, Предузеће није прибавило сагласност Комисије за ново запошљавање лица и додатно радно ангажовање, што није у складу са чланом 27к став 5, у вези става 4. Закона о буџетском систему (Напомена 3.2.2.4.).	<p>„Сурчин“ на дан 29.01.2025. године</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Копије уговора о ангажовању ван радног односа.</li> <li>- Образац МА</li> </ul>		
11.	У поступку ревизије јавних набавки утврђене су неправилности у вези са усвојеним Правилником о ближем уређивању поступка јавне набавке и поступка набавке на који се закон не примењује број 11857/20 од 30. новембра 2020. године, који је био у примени у ревидираном периоду, и то да: - на више места, Правилник, упућује на то да послови који се односе на планирање и спровођење поступака јавних набавки треба да обавља Служба за правне и опште послове и послове јавних набавки и референти за послове јавних набавки, иако поменута организациона јединица и радна места повезана са њом нису дефинисана правилником о организацији и систематизацији радних места у Предузећу. - у Правилнику није уређен начин планирања,	Предузеће ће у наредном периоду донети нов Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке и поступка набавке на који се закон не примењује који ће бити усклађен са одредбама Закона о јавним набавкама и важећем акту о систематизацији у предузећу.	Директор ЈКП „Сурчин“ Руководилац сектора за правне и опште послове Виши референт за нормативно-правне послове	07. новембар 2025. године

<p>спровођења поступака и праћења извршења уговора о набавкама друштвених и других посебних услуга, што није у складу са чланом 49. став 2. Закона о јавним набавкама; - Предузеће у посматраном периоду не примењује у потпуности одредбе овог правилника, посебно у делу који се односи на начин исказивања потреба за јавним набавкама, начин испитивања и истраживања тржишта предмета набавке и одређивање процењене вредности, комуникацију у пословима јавних набавки, начин именовања комисије за јавну набавку и праћење извршења уговора о јавним набавкама. Наведено није у складу са чланом 12. став 1. тачка 10. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору, којим је прописано да је руководилац корисника јавних средстава одговоран за увођење интерних правила за финансијско управљање и</p>			
--	--	--	--

	контролу, путем унутрашњих аката (Напомена 3.3.1).			
12.	<p>Предузеће није поступало у складу са Законом о јавним набавкама, јер није на Порталу јавних набавки објавило II Измену плана јавних набавки за 2022. годину од 4. маја 2022. године, док III Измена Плана јавних набавки за 2022. годину од 28. јула 2022. године, и План јавних набавки за 2023. годину од 30. јануара 2023. године нису објављени на Порталу јавних набавки у законском року од десет дана, нити је на својој интернет страници објавило планове јавних набавки за 2022. и 2023. годину, као ни све касније измене ових планова за 2022. и 2023. годину, што није у складу са чланом 88. став 3. Закона о јавним набавкама (Напомена 3.3.1).</p>	<p>Предузеће је објавило планове јавних набавки за 2025. годину на својој интернет страници као и на порталу. Доказ: Линк ка поменутој страници <a href="https://www.jpsurcin.org.rs/blog-list-3/">https://www.jpsurcin.org.rs/blog-list-3/</a></p>	<p>Директор ЈКП „Сурчин“ Виши референт за нормативно-правне послове</p>	<p>Предузете су активности на отклањању неправилности.</p>
13.	<p>У једном поступку јавне набавке укупне вредности закљученог оквирног споразума од 5.500 хиљада динара (ЈН 0006/22), образац изјаве о непостојању сукоба интереса није потписао један од чланова комисије за јавне набавке, док у једном поступку јавне набавке укупне вредности</p>	<p>У претходном периоду сви именовани чланови комисије за јавне набавке потписивали су изјаве о непостојању сукоба интереса у складу са одредбама Закона о јавним набавкама. Оваква пракса ће се спроводити и даље. Доказ:</p>	<p>Директор ЈКП „Сурчин“ Виши референт за нормативно-правне послове</p>	<p>Предузете су активности на отклањању неправилности.</p>

	<p>закљученог оквирног споразума од 1.000 хиљада динара (ЈН 0004/23), ову изјаву је потписало лице које, одлуком о спровођењу поступка јавне набавке за предметну јавну набавку, није именовано за члана или заменика члана комисије за јавну набавку, што није у складу са чланом 50., 91. и 92. Закона о јавним набавкама (Напомена 3.3.1.).</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Изјава број 8110/24-1 од 26.11.2024. године за поступак Закуп грађевинских машина са руковаоцем</li> <li>- Изјава број 8562/24-1 од 10.12.2024. године за поступак Израда пројекта зида на гробљу у Бечмену</li> <li>- Изјава број 8707/24-1 од 17.12.2024. године за поступак набавка аутомобила</li> <li>- Изјава број 8824/24-1 од 23.12.2024. године за поступак набавка камиона</li> </ul>		
14.	<p>У два поступка јавних набавки укупне вредности закључених оквирних споразума од 17.000 хиљада динара (ЈН 0001/22 и ЈН 0005/22) није одредило резервне критеријуме за доделу уговора, што није у складу са чланом 133. став 8. Закона о јавним набавкама (Напомена 3.3.2.).</p>	<p>Предузеће је у претходном периоду приликом сачињавања конкурсне документације, у обрасцу критеријума за доделу уговора одредило резервни критеријум. Доказ:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Оквирни споразум 7323/24 Геодетско мерење – набавка 0012/24</li> <li>- Критеријуми за доделу уговора 0009/24</li> <li>- Критеријуми за доделу уговора 0012/24</li> </ul>	<p>Директор ЈКП „Сурчин“ Виши референт за нормативно-правне послове</p>	<p>Предузете су активности на отклањању неправилности.</p>

15.	У јавној набавки (ЈН 0003/22 – укупне процењене вредности јавне набавке од 5.000 хиљада динара), након стручне оцене понуда, Предузеће је донело Одлуку о обустави поступка, у смислу члана 147. став 1. тачка 8. Закона о јавним набавкама, а да претходно није затражило од понуђача да прихвати исправку рачунске грешке, нити је, сходно члану 142. став 1. Закона о јавним набавкама, затражило додатна објашњења која би му помогла при прегледу, вредновању и упоређивању понуда, што није у складу са чланом 142. став 4. Закона о јавним набавкама (Напомена 3.3.2).	У претходним спроведеним поступцима набавки у 2024. године није било понуда које садрже рачунску грешку. Предузеће ће у наредном периоду ако дође до случаја да понуда садржи рачунску грешку затражити од понуђача да прихвати исправку рачунске грешке.	Директор ЈКП „Сурчин“ Виши референт за нормативно-правне послове	Предузете су активности на отклањању неправилности.
16.	Предузеће је, у складу са законским обавезама, евидентирало податке о јавним набавкама из члана 27. став 1. и у законском року збирно објавило на Порталу јавних набавки Извештај о набавкама за 2023. годину, али овај Извештај не садрже податке о вредности и врсти јавних набавки из чл. 11. - 21. Закона о јавним набавкама, по сваком основу за изузеће посебно, што	Предузеће је у Извештајима о набавкама које доставља Канцеларији за јавне набавке приказало подстке о вредности и врсти јавних набавки из члана 11. – 21. закона о јавним набавкама, по сваком основу за изузеће посебно. Доказ: - Извештај о набавкама број 532/25 од 31.01.2025. године	Директор ЈКП „Сурчин“ Виши референт за нормативно-правне послове	Предузете су активности на отклањању неправилности.



	није у складу са чланом чланом 181. став 3. и 4. Закона о јавним набавкама (Напомена 3.3.3).	предат до 31.01.2025. године		
17.	Предузеће је, током 2022. и 2023. године, спроводило поступке набавки систематских прегледа за запослене, укупне вредности закључених уговора од 3.500 хиљада динара које, сходно члану 75. и Прилогу 7. Закона о јавним набавкама, припадају категорији друштвених и других посебних услуга, али за ове набавке није објављивало јавне позиве, нити обавештења о додели уговора, што није у складу са чланом 75. став 2. тачка 1. и став 7., у вези члана 105. став 1. тачка 1. и 9. и став 6. Закона о јавним набавкама (Напомена 3.3.4.).	Предузеће је током 2024. године спровело поступак набавке систематских прегледа за запослене, укупне вредности...за које је објавило јавни позив и обавештења о додели уговора. Доказ: - Јавни позив – набавка систематских прегледа - Обавештење о додели уговора – набавка систематских прегледа	Директор ЈКП „Сурчин“ Виши референт за нормативно-правне послове	Предузете су активности на отклањању неправилности.

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

- Акциони план за отклањање неправилности у пословању број 652/25 од 04.02.2025. године.

III

Грешке, неправилности и погрешна исказивања које су обухваћене налазима приоритета 3, које је могуће отклонити у року од датума припреме наредног сета финансијских извештаја до три године.

РБ	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Опис мере исправљања	Функција или звање лица одговорног за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1	Предузеће није сачинило дугорочни и средњорочни план пословне стратегије и развоја, чиме није поступљено у складу са чланом 59. став 1. Закона о јавним предузећима (Напомена 1.1.4).	Предузеће ће сачинити дугорочни и средњорочни план пословне стратегије и развоја у складу са чланом 59. став 1. Закона о јавним предузећима	Директор ЈКП „Сурчин“ Извршни директор за финансијске послове	До 07.11.2027. године
2	У Предузећу није успостављена интерна ревизија, што није у складу са Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору и одредбама Закона о буџетском систему (Напомена 3.1.2.).	Предузеће ће успоставити интерну ревизију ангажовањем трећег лица до адекватне обуке постојећих запослених	Директор ЈКП „Сурчин“ Извршни директор за финансијске послове	До 31.12.2025. године
3	Предузеће није евидентирало у пословним књигама туђу имовину – земљиште које има специфичну карактеристику да служи у	Предузеће је предузело иницијативу за организацију састанка са руководством ГО Сурчин око регулисања туђе имовине.	Директор ЈКП „Сурчин“ Извршни директор за финансијске послове Руководилац сектора за финансије	До 07.11.2027. године

	<p>сврху сахрањивања са припадајућим објектима (капеле на гробљу и сл.), као ни земљиште са припадајућим објектима намењено обављању пијачне делатности, чиме није поступљено у складу са чланом 21. Закона о јавној својини, као ни чланом 64. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике (Напомена 3.2.1.8.).</p>	<p>Још увек није потврђен термин за састанак. Исходи које очекујемо су да се по питању гробаља и пијаца тачно дефинишу катастарске парцеле, локације гробаља и вредности које је до сада ГО Сурчин унела у своје пословне књиге и дефинисати досадашња улагања и права као и обавезе у наредном коришћењу за објекте који су нам додељени.</p>	<p>Руководилац сектора за правне и опште послове Виши референт за нормативно-правне послове</p>	
4	<p>Предузеће није у складу са Одлуком Скупштине Градске општине Сурчин број I-01-06-90-268/18 од 13. децембра 2018. године, као ни Уговором закљученим са Градском општином Сурчин број IV-01-401-02-278/2021 од 10. новембра 2021. године, евидентирало пословне просторе који су добијени на управљање и коришћење, што није у складу са чланом 21. Закона о јавној својини и чланом 64. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у</p>	<p>Предузеће ће евидентирати пословне просторије које су добијене на управљање и коришћење у складу са прописима.</p>	<p>Директор ЈКП „Сурчин“ Извршни директор за финансијске послове Руководилац сектора за финансије</p>	<p>До 07.11.2027. године</p>

контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике (Напомена 3.2.1.8.).			
--	--	--	--

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

- Акциони план за отклањање неправилности у пословању број 652/25 од 04.02.2025. године.

Докази о отклањању грешака, неправилности и погрешних исказивања достављају се електронским путем на апликацију ДРИ.

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



Директор ЈКП „Сурчин“

Миљан Шишовић

(потпис)