



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА
ЈАВНОГ КОМУНАЛНОГ ПРЕДУЗЕЋА „СУРЧИН“, ДОБАНОВЦИ
по ревизији финансијских извештаја и правилности пословања
за 2023. годину**



Број: 400-1215/2024-04/27
Београд, 24. фебруар 2025. године



Садржај:

1. УВОД	5
2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА	6
2.1. Трошкови зарада и накнада зарада	6
2.1.1 Обрачун доприноса за обавезно социјално осигурање запосленима по основу исплате солидарне помоћи	6
2.1.1.1 Опис неправилности	6
2.1.1.2 Исказане мере исправљања.....	6
2.1.1.3 Оцена мера исправљања.....	6
2.2. Нематеријални трошкови	6
2.2.1 Обрачун пореза на зараду и доприноса за обавезно социјално осигурање по основу права запослених на колективну рекреацију	6
2.2.1.1 Опис неправилности	6
2.2.1.2 Исказане мере исправљања.....	7
2.2.1.3 Оцена мера исправљања.....	7
2.3. Рачуноводствене политике	7
2.3.1 Неусклађеност Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама са одредбама Међународног стандарда финансијског извештавања за мала и средња правна лица (МСФИ за МСП).....	7
2.3.1.1. Опис неправилности.....	7
2.3.1.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање.....	8
2.4. Залихе материјала, алата и ситног инвентара	8
2.4.1 Није вршена процена нето оствариве вредности залиха материјала, алата и инвентара.....	8
2.4.1.1 Опис неправилности	8
2.4.1.2 Исказане мере исправљања.....	8
2.4.1.3 Оцена мера исправљања.....	9
2.5. Залихе готових производа	9
2.5.1 Успостављање књиговодства обрачуна трошкова и учинака и аналитичке евиденције залиха готових производа	9
2.5.1.1 Опис неправилности.....	9
2.5.1.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање.....	10
2.6. Потраживања од купаца	11
2.6.1 Неусаглашеност потраживања и обавеза по основу наплате комуналних услуга у систему обједињене наплате	11
2.6.1.1 Опис неправилности.....	11
2.6.1.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање.....	11
2.7 Потраживања од продаје	12
2.7.1 Индиректан отпис потраживања од купаца није заснован на донетој одлуци органа управљања	12
2.7.1.1 Опис неправилности.....	12
2.7.1.2 Исказане мере исправљања.....	12
2.7.1.3 Оцена мера исправљања.....	12
2.8 Краткорочна активна временска разграничења	12
2.8.1 Није вршена процена да ли постоје докази о умањењу финансијског средства	12
2.8.1.1 Опис неправилности.....	12
2.8.1.2 Исказане мере исправљања.....	13
2.8.1.3 Оцена мера исправљања.....	13
2.9 Дугорочна резервисања	13
2.9.1 Обрачун за накнаде и друге бенефиције запослених	13
2.9.1.1 Опис неправилности.....	13
2.9.1.2 Исказане мере исправљања.....	13
2.9.1.3 Оцена мера исправљања.....	14
2.10 Одложене пореске обавезе	14



2.10.1	Погрешно евидентирање одложених пореских обавеза.....	14
2.10.1.1	Опис неправилности.....	14
2.10.1.2	Исказане мере исправљања и њихово вредновање.....	14
2.11	Трошкови зарада и накнада зарада.....	15
2.11.1	Нису одређени сви елементи за обрачун зараде запослених.....	15
2.11.1.1	Опис неправилности.....	15
2.11.1.3	Оцена мера исправљања.....	15
2.12	Трошкови зарада и накнада зарада.....	15
2.12.1	Сагласност Комисије за ново запошљавање лица и додатно радно ангажовање.....	15
2.12.1.1	Опис неправилности.....	15
2.12.1.2	Исказане мере исправљања.....	16
2.11.1.3	Оцена мера исправљања.....	16
2.13	Јавне набавке.....	16
2.13.1	Неусклађеност интерног акта са одредбама Закона о јавним набавкама.....	16
2.13.1.1	Опис неправилности.....	16
2.13.1.2	Исказане мере исправљања и њихово вредновање.....	17
2.14	Јавне набавке.....	17
2.14.1	Објављивање планова јавних набавки.....	17
2.14.1.1	Опис неправилности.....	17
2.14.1.2	Исказане мере исправљања.....	17
2.14.1.3	Оцена мера исправљања.....	18
2.15	Јавне набавке.....	18
2.15.1	Сачињавање изјава о непостојању сукоба интереса чланова комисије за јавне набавке.....	18
2.15.1.1	Опис неправилности.....	18
2.15.1.2	Исказане мере исправљања.....	18
2.15.1.3	Оцена мера исправљања.....	18
2.16	Јавне набавке.....	18
2.16.1	Одређивање резервног критеријума за доделу уговора у поступцима јавних набавки.....	18
2.16.1.1	Опис неправилности.....	18
2.16.1.2	Исказане мере исправљања.....	19
2.16.1.3	Оцена мера исправљања.....	19
2.17	Јавне набавке.....	19
2.17.1	Неправилна стручна оцена понуда.....	19
2.17.1.1	Опис неправилности.....	19
2.17.1.2	Исказане мере исправљања и њихово вредновање.....	19
2.17.1.3	Оцена мера исправљања.....	19
2.18	Јавне набавке.....	20
2.18.1	Извештавање о јавним набавкама у складу са законом.....	20
2.18.1.1	Опис неправилности.....	20
2.18.1.2	Исказане мере исправљања.....	20
2.18.1.3	Оцена мера исправљања.....	20
2.19	Јавне набавке.....	20
2.19.1	Објављивање огласа за набавке друштвених и других посебних услуга.....	20
2.19.1.1	Опис неправилности.....	20
2.19.1.2	Исказане мере исправљања.....	20
2.19.1.3	Оцена мера исправљања.....	21
2.20	Програм пословања.....	21
2.20.1	Сачињавање дугорочног и средњорочног плана пословне стратегије и развоја Предузећа.....	21
2.20.1.1	Опис неправилности.....	21
2.20.1.2	Исказане мере исправљања и њихово вредновање.....	21
2.21	Финансијско управљање и контрола.....	21
2.21.1	Успостављање интерне ревизије.....	21
2.21.1.1	Опис неправилности.....	21



2.21.1.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање.....	22
2.22 Непокретности.....	22
2.22.1 Коришћење имовине без адекватног правног основа	22
2.22.1.1 Опис неправилности.....	22
2.22.1.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање.....	22
2.23 Ванбилансна евиденција	23
2.23.1 Евиденција о имовини која је добијена на коришћење у пословним књигама Предузећа.....	23
2.23.1.1 Опис неправилности.....	23
2.23.1.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање.....	23
3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА.....	24



1. УВОД

У Извештају о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Јавног комуналног предузећа „Сурчин“, Добановци за 2023. годину, број: 400-1215/2024-04/22 од 15. новембра 2024. године, Државна ревизорска институција (у даљем тексту: Институција) је издала мишљење са резервом о финансијским извештајима и мишљење са резервом о правилности пословања.

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 број 653/25 од 4. фебруара 2025. године које 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 – Грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити у року од 90 дана

2.1. Трошкови зарада и накнада зарада

2.1.1 Обрачун доприноса за обавезно социјално осигурање запосленима по основу исплате солидарне помоћи

2.1.1.1 Опис неправилности

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.

2.1.1.2 Исказане мере исправљања

Прегледом Одазивног извештаја број 653/25 од 4. фебруара 2025. године, утврђено је да је Предузеће, у вези са наведеном неправилношћу, извршило обрачун и уплату припадајућих доприноса за обавезно социјално осигурање по основу обрачунате и исплаћене солидарне помоћи запосленима и лицима која су радно ангажована на привременим и повременим пословима за набавку школског прибора.

У прилогу Одазивног извештаја достављени су следећи докази о предузетој мери исправљања:

- 1) Обрачун доприноса за запослене и лица која су радно ангажована на привременим и повременим пословима којима је обрачуната и исплаћена солидарна помоћ за набавку школског прибора;
- 2) Извод из појединачне пореске пријаве за порез и доприносе по одбитку (ППП ПД1);
- 3) Извод ОТП банке број 242 од 24. децембра 2024. године;
- 4) Налог за књижење РАК23 од 31. децембра 2024. године.

2.1.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2. Нематеријални трошкови

2.2.1 Обрачун пореза на зараду и доприноса за обавезно социјално осигурање по основу права запослених на колективну рекреацију

2.2.1.1 Опис неправилности

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.

2.2.1.2 Исказане мере исправљања

Прегледом Одазивног извештаја број 653/25 од 4. фебруара 2025. године, утврђено је да је Предузеће, у вези са наведеном неправилношћу, обрачунало и платило порез на зараде и доприносе за обавезно социјално осигурање по основу плаћених трошкова колективне рекреације запослених.

У прилогу Одазивног извештаја достављени су следећи докази о предузетој мери исправљања:

- 1) Обрачун пореза и доприноса за обавезно социјално осигурање за запослене који имају право на обављање колективне рекреације;
- 2) Извод из појединачне пореске пријаве за порез и доприносе по одбитку (ППП ПД1);
- 3) Извод ОТП банке број 238 од 18. децембра 2024. године;
- 4) Налог за књижење IS49 од 31. децембра 2024. године.

2.2.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

ПРИОРИТЕТ 2 - Грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити пре припремања наредног сета финансијских извештаја, а не дуже од годину дана

2.3. Рачуноводствене политике

2.3.1 Неусклађеност Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама са одредбама Међународног стандарда финансијског извештавања за мала и средња правна лица (МСФИ за МСП)

2.3.1.1. Опис неправилности

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. Закона о рачуноводству.

2.3.1.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Прегледом Одазивног извештаја број 653/25 од 4. фебруара 2025. године, као и Акционог плана за предузимање мера на исправљању неправилности број 652/25 од 4. фебруара 2025. године, утврђено је да је Предузеће, у вези са наведеном неправилношћу, сачинило Нацрт правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама за предузећа која примењују МСФИ за МСП, у којем су, у складу са чланом 25. став 1. Закона о рачуноводству, уређене поједине билансне позиције у складу са Међународним стандардом финансијског извештавања за мала и средња правна лица (МСФИ за МСП).

Предузеће је образложило да ће, Надзорни одбор Јавног комуналног предузећа „Сурчин“, Добановци, на неком од наредних заседања разматрати поменути акт и исти усвојити, након чега ће се започети са применом истог.

Предузеће је именовало лица одговорна за предузимање мере исправљања и дефинисало је период у којем се планира предузимање мере исправљања.

У прилогу Одазивног извештаја достављени су следећи докази о предузетој мери исправљања:

- 1) Нацрт правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама за предузећа која примењују МСФИ за МСП;
- 2) Акциони план за предузимање мера на исправљању неправилности број 652/25 од 4. фебруара 2025. године.

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

2.4. Залихе материјала, алата и ситног инвентара

2.4.1 Није вршена процена нето оствариве вредности залиха материјала, алата и инвентара

2.4.1.1 Опис неправилности

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.

2.4.1.2 Исказане мере исправљања

Прегледом Одазивног извештаја број 653/25 од 4. фебруара 2025. године, утврђено је да је, у вези са наведеном неправилношћу, директор Предузећа донео Одлуку о попису са стањем



на дан 31. децембар 2024. године и образовању комисија за попис број 8477/24 од 6. децембра 2024. године. Такође је сачињено и Упутство за рад комисија за годишњи попис број 8516/24 од 9. децембра 2024. године.

Надзорни одбор Предузећа је донео Одлуку о усвајању извештаја о попису имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембра 2024. године број 464/25 од 30. јануара 2025. године.

Приликом спровођења пописа за 2024. годину, Комисија за попис залиха материјала, готових производа, робе и туђе робе, је извршила попис залиха материјала код којих није било обрта у временском периоду дужем од једне године и сачинила две посебне пописне листа и то: за залихе материјала за чијим коришћењем је престала потреба и које је потребно отписати, као и за залихе материјала код којих није било обрта у временском периоду дужем од једне године, а за чијим коришћењем и даље постоји потреба.

Надзорни одбор Предузећа је донео Одлуку о давању сагласности на отпис залиха материјала за чијим коришћењем је престала потреба број 467/25 од 30. јануара 2025. године. Укупна вредност залиха материјала за отпис износи 275 хиљада динара. Предузеће је документовало налозима за књижење да је спровело одговарајућа књижења у пословним књигама.

У прилогу Одазивног извештаја, достављени су следећи докази о предузетој мери исправљања:

- 1) Извештај Комисије за попис залиха материјала, готових производа, робе број 318/25 од 22. јануара 2025. године;
- 2) Одлука Надзорног одбора Предузећа број 467/25 од 30. јануара 2025. године;
- 3) Налози за књижење број IS 44 од 31. децембра 2024. године и број IS 45 од 31. децембра 2024. године.

2.4.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.5. Залихе готових производа

2.5.1 Успостављање књиговодства обрачуна трошкова и учинака и аналитичке евиденције залиха готових производа

2.5.1.1 Опис неправилности

У пословним књигама Предузећа исказане су залихе готових производа – грађевински песак у износу од 789 хиљада динара. У поступку ревизије утврђене су следеће неправилности:

- 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. децембар 2023. године, на основу рачуноводствене исправе - Калкулација цене коштања песка по m^3 која не обухвата све податке тако да се из поменутих рачуноводствених исправа 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.

2.5.1.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Прегледом Одазивног извештаја број 653/25 од 4. фебруара 2025. године, као и Акционог плана за предузимање мера на исправљању неправилности број 652/25 од 4. фебруара 2025. године, а у вези са наведеном неправилношћу, утврђено је да је Предузеће, на основу Извештаја сектора за експлоатацију грађевинског песка на ПК „Јаковачка кумша“ број 9543/24 од 31. децембра 2024. године, који је сачињен за период од 1. јануара до 31. децембра 2024. године о произведеној количини грађевинског песка и на основу укупних трошкова који су повезани са експлоатацијом грађевинског песка, обрачунало цену коштања по јединици готових производа у износу од 390,09 динара, о чему је достављен документ – Обрачун цене коштања број 9565/24 од 31. децембра 2024. године.

На основу утврђене цене коштања грађевинског песка извршено је билансирање залиха готових производа у пословним књигама на дан извештајног периода у укупној вредности од 35.352 хиљаде динара.

Такође, Предузеће је образложило да је Планом јавних набавки за 2025. годину број 371/25 од 24. јануара 2025. године, који је усвојио Надзорни одбор Предузећа, Одлуком број 372/25-1 од 24. јануара 2025. године, предвиђено имплементирање пословног софтвера за обрачун трошкова и учинака. Имплементацијом апликативног софтвера за обрачун трошкова и учинака у производњи грађевинског песка биће успостављено књиговодство трошкова и учинака-класа 9.

Предузеће је именовало лица одговорна за предузимање мере исправљања и дефинисало је период у којем се планира предузимање мере исправљања.

У прилогу Одазивног извештаја достављени су следећи докази о предузетој мери исправљања:

- 1) Извештај о производњи песка ПК „Јаковачка Кумша“ број 9543/24 од 31. децембра 2024. године;
- 2) Обрачун цене коштања готових производа број 9565/24 од 31. децембра 2024. године;
- 3) План јавних набавки за 2025. годину 371/25 од 24. јануара 2025. године;
- 4) Акциони план за предузимање мера на исправљању неправилности број 652/25 од 4. фебруара 2025. године.

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



2.6. Потраживања од купаца

2.6.1 Неусаглашеност потраживања и обавеза по основу наплате комуналних услуга у систему обједињене наплате

2.6.1.1 Опис неправилности

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 ЈКП „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 ЈКП „Инфостан технологије“, Београд, што се доказује одговарајућом исправом, нити је у Напоменама уз финансијске извештаје за 2023. годину обелоданило неусаглашена потраживања од ЈКП „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 ЈКП „Инфостан технологије“, Београд.

2.6.1.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

У Одазивном извештају број 653/25 од 4. фебруара 2025. године, као и Акционом плану за предузимање мера на исправљању неправилности број 652/25 од 4. фебруара 2025. године, а у вези са наведеном неправилношћу, Предузеће је образложило да је предузело кораке за решавање неусаглашености стања потраживања од купца Јавног комуналног предузећа „Инфостан технологије“, Београд организовањем састанка са руководством поменутог предузећа.

Након тога, Предузеће је упутило допис Јавном комуналном предузећу „Инфостан технологије“, Београд број 8627/24 од 13. децембра 2024. године, са молбом да се сачини структура ненаплаћених потраживања комуналних услуга од грађана у систему обједињене наплате по рочности, на период до годину дана, од једне до три године, као и преко три године, што би омогућило да се изврши анализа и дође до закључка да ли су потраживања основана или застарела.

Такође је образложено да ће након добијања информација о структури ненаплаћених потраживања, Предузеће оформити комисију за процену ненаплаћених потраживања и на заједничком састанку са представницима Јавног комуналног предузећа „Инфостан технологије“, Београд донети одлуку која потраживања се отписују, а која укњижавају, на основу чега ће се усагласити књиговодствена стања потраживања и обавеза између Предузећа и ЈКП „Инфостан технологије“, Београд.

Предузеће је именовало лица одговорна за предузимање мере исправљања и дефинисало је период у којем се планира предузимање мере исправљања.

У прилогу Одазивног извештаја достављени су следећи докази о предузетој мери исправљања:

- 1) Допис послат Јавном комуналном предузећу „Инфостан технологије“, Београд број 8627/24 од 13. децембра 2024. године;
- 2) Акциони план за предузимање мера на исправљању неправилности број 652/25 од 4. фебруара 2025. године.



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

2.7 Потраживања од продаје

2.7.1 Индиректан отпис потраживања од купаца није заснован на донетој одлуци органа управљања

2.7.1.1 Опис неправилности

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.

2.7.1.2 Исказане мере исправљања

Прегледом Одазивног извештаја број 653/25 од 4. фебруара 2025. године, а у вези са наведеном неправилношћу, утврђено је да је Надзорни одбор Предузећа донео Одлуку број 465/25 од 30. јануара 2025. године о давању сагласности на индиректан отпис потраживања, у којој се даје сагласност да се изврши индиректан отпис потраживања правних лица у износу од 799 хиљада динара и физичких лица у износу од 775 хиљада динара.

Одлуци је претходио попис потраживања од купаца и сачињавање Извештаја комисије за попис дугорочних и краткорочних потраживања, пласмана и обавеза број 317/25 од 22. јануара 2025. године.

У прилогу Одазивног извештаја, достављени су следећи докази о предузетој мери исправљања:

- 1) Извештај Комисије за попис залиха дугорочних и краткорочних потраживања, пласмана и обавеза број 317/25 од 22. јануара 2025. године;
- 2) Одлука Надзорног одбора Предузећа о индиректном отпису потраживања број 465/25 од 30. јануара 2025. године;
- 3) Налог за књижење број IS 40 и IS 42 од 31. децембра 2024. године.

2.7.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.8 Краткорочна активна временска разграничења

2.8.1 Није вршена процена да ли постоје докази о умањењу финансијског средства

2.8.1.1 Опис неправилности

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 књиговодственој вредности и ако постоје објективни докази о умањењу, извршило 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.

2.8.1.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају број 653/25 од 4. фебруара 2025. године, а у вези са наведеном неправилношћу, Предузеће је образложило да је, на дан 31. децембра 2024. године, извршило оцену постојања објективних доказа о умањењу вредности финансијског средства, након чега је Надзорни одбор Предузећа донео Одлуку број 466/25 од 30. јануара 2025. године о давању сагласности за отпис разграничених трошкова по основу обавеза (рачун 282), која потичу из ранијег периода, у целокупном износу од 3.000 хиљада динара.

Након донете Одлуке Надзорног одбора, Предузеће је спровело одговарајућа књижења у пословним књигама на терет расхода.

У прилогу Одазивног извештаја достављени су следећи докази о предузетој мери исправљања:

- 1) Одлука Надзорног одбора Предузећа о индиректном отпису потраживања број 466/25 од 30. јануара 2025. године;
- 2) Налог за књижење број IS 43 од 31. децембра 2024. године.

2.8.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.9 Дугорочна резервисања

2.9.1 Обрачун за накнаде и друге бенефиције запослених

2.9.1.1 Опис неправилности

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. Због тога није било могуће утврдити ефекте наведене неправилности на финансијске извештаје Предузећа за 2023. годину.

2.9.1.2 Исказане мере исправљања

Прегледом Одазивног извештаја број 653/25 од 4. фебруара 2025. године, а у вези са наведеном неправилношћу, утврђено је да је Предузеће закључило Уговор о изради актуарског обрачуна број 9482/24 од 31. децембра 2024. године са предузећем за финансијски мониторинг „Confineks“ доо, Београд, који за предмет има израду актуарског обрачуна за отпремнине и јубиларне награде запослених у складу са МСФИ за МСП.

Предузеће за финансијски мониторинг „Confineks“ доо, Београд је сачинило актуарске обрачуне садашње вредности обавеза по основу отпремнина и јубиларних награда са стањем на дан извештајног периода – 31. децембра 2024. године и 31. децембра 2023. године.

На основу извршеног актуарског обрачуна, Предузеће је извршило евидентирање дугорочних резервисања за отпремнине и јубиларне награде у пословним књигама, што је документовано налозима за књижење.



У прилогу Одазивног извештаја достављени су следећи докази о предузетој мери исправљања:

- 1) Уговор о изради актуарског обрачуна број 9482/24 од 31. децембра 2024. године са предузећем за финансијски мониторинг „Confineks“ доо, Београд;
- 2) Актуарски обрачуни број 9553/24 од 31. децембра 2024. године и број 14/25 од 3. јануара 2025. године израђен од стране „Confineks“ доо, Београд;
- 3) Налози за књижење број REZAOTР, REZOTР01, REZAOTР0, REZZAJUB, REZZAJN, REZZAJUBN0 од 31. децембра 2024. године.

2.9.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.10 Одложене пореске обавезе

2.10.1 Погрешно евидентирање одложених пореских обавеза

2.10.1.1 Опис неправилности

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.

2.10.1.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

У Одазивном извештају број 653/25 од 4. фебруара 2025. године, као и Акционом плану за предузимање мера на исправљању неправилности број 652/25 од 4. фебруара 2025. године, а у вези са наведеном неправилношћу, Предузеће је образложило, да ће приликом израде завршног рачуна за 2024. годину утврдити одложене пореске обавезе/средства и исте евидентирати у складу са Одељком 29 – Порези на добитак МСФИ за МСП и Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

Предузеће је именовало лица одговорна за предузимање мере исправљања и дефинисало је период у којем се планира предузимање мере исправљања.

Доказ:

- 1) Акциони план за предузимање мера на исправљању неправилности број 652/25 од 4. фебруара 2025. године.

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



2.11 Трошкови зарада и накнада зарада

2.11.1 Нису одређени сви елементи за обрачун зараде запослених

2.11.1.1 Опис неправилности

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, 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

2.11.1.2. Исказане мере исправљања

Прегледом Одазивног извештаја број 653/25 од 4. фебруара 2025. године, а у вези са наведеном неправилношћу, утврђено је да је Предузеће донело нови Правилник о раду Јавног комуналног предузећа „Сурчин“ Добановци број 8183/24 од 29. новембра 2024. године, којим је дефинисана вредност радног часа и коефицијенти за радна места у складу са одредбама Закона о раду.

Веће Градске општине Сурчин је Закључком број III-01-060-105-370/2024 од 20. децембра 2024. године дало сагласност на Правилник о раду Јавног комуналног предузећа „Сурчин“ Добановци број 8183/24 од 29. новембра 2024. године.

У прилогу Одазивног извештаја достављени су следећи докази о предузетој мери исправљања:

- 1) Правилник о раду Јавног комуналног предузећа „Сурчин“, Добановци број 8183/24 од 29. новембра 2024. године;
- 2) Закључак Већа градске општине о давању сагласности на Правилник о раду Предузећа број III-01-060-105-370/2024 од 20. децембра 2024. године.

2.11.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.12 Трошкови зарада и накнада зарада

2.12.1 Сагласност Комисије за ново запошљавање лица и додатно радно ангажовање

2.12.1.1 Опис неправилности

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 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.



2.12.1.2. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају број 653/25 од 4. фебруара 2025. године, а у вези са наведеном неправилношћу, утврђено је да је Предузеће, након истека уговора о привременим и повременим пословима, као и уговора о делу са физичким лицима, ангажовало лица са којима су закључени нови уговори о привременим и повременим пословима и то у броју који не прелази 10% укупног броја запослених на неодређено време, што је документовано достављеним табеларним прегледом о броју запослених и радно ангажованих лица у Јавном комуналном предузећу „Сурчин“ Добановци.

Према подацима добијеним од Предузећа, укупан број запослених на неодређено време, са стањем на дан 29. јануар 2025. године износи 100 лица, при чему, број ангажованих лица по уговорима ван радног односа износи укупно седам лица.

У прилогу Одазивног извештаја достављени су следећи докази о предузетој мери исправљања:

- 1) Табела о броју запослених и радно ангажованих лица у Јавном комуналном предузећу „Сурчин“, Добановци на дан 29. јануара 2025. године;
- 2) Образац одјаве на обавезно социјално осигурање (МА).
- 3) Уговори о привременим и повременим пословима закључени са физичким лицима.

2.11.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.13 Јавне набавке

2.13.1 Неусклађеност интерног акта са одредбама Закона о јавним набавкама

2.13.1.1 Опис неправилности

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, 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 контролу, путем унутрашњих аката.



2.13.1.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање

У Одазивном извештају број 653/25 од 4. фебруара 2025. године, као и Акционом плану за предузимање мера на исправљању неправилности број 652/25 од 4. фебруара 2025. године, а у вези са наведеном неправилношћу, Предузеће је образложило да ће у наредном периоду донети нови 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.

У вези са тим, Предузеће ће оформити комисију са задатком да сачини Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке и поступка набавке на који се закон не примењује. С обзиром да Предузеће ангажује екстерног сарадника за спровођење поступака јавних набавки, један члан комисије ће бити и екстерни сарадник.

Комисија ће сачинити Нацрт правилника 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, након чега ће сачињени акт бити достављен Надзорном одбору Предузећа на усвајање.

Предузеће је именовало лица одговорна за предузимање мере исправљања и дефинисало је период у којем се планира предузимање мере исправљања.

Доказ:

- 1) Акциони план за предузимање мера на исправљању неправилности број 652/25 од 4. фебруара 2025. године.

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

2.14 Јавне набавке

2.14.1 Објављивање планова јавних набавки

2.14.1.1 Опис неправилности

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.

2.14.1.2. Исказане мере исправљања

Прегледом Одазивног извештаја број 653/25 од 4. фебруара 2025. године, а у вези са наведеном неправилношћу, утврђено је да је Предузеће објавило планове јавних набавки за 2025. годину на својој интернет страници, као и на порталу јавних набавки.

У прилогу Одазивног извештаја достављени су следећи докази о предузетој мери исправљања:

- 1) Линк ка поменутој страници <https://www.jpsurcin.org.rs/blog-list-3/>



2.14.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.15 Јавне набавке

2.15.1 Сачињавање изјава о непостојању сукоба интереса чланова комисије за јавне набавке

2.15.1.1 Опис неправилности

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 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.

2.15.1.2. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају број 653/25 од 4. фебруара 2025. године, а у вези са наведеном неправилношћу, Предузеће је образложило да су, у претходном периоду сви именовани чланови комисије за јавне набавке потписивали изјаве о непостојању сукоба интереса у складу са одредбама Закона о јавним набавкама, што је документовано достављеним изјавама за спроведене поступке јавних набавки у 2024. години.

У прилогу Одазивног извештаја достављени су следећи докази о предузетој мери исправљања:

- 1) Изјава број 8110/24-1 од 26. новембра 2024. године за поступак јавне набавке број 0009/24 - закуп грађевинских машина са руковаоцем;
- 2) Изјава број 8562/24-1 од 10. децембра 2024. године за поступак јавне набавке број 0018/24 - израда пројекта зида на гробљу у Бечмену;
- 3) Изјава број 8707/24-1 од 17. децембра 2024. године за поступак јавне набавке број 0020/24 - набавка аутомобила;
- 4) Изјава број 8824/24-1 од 23. децембра 2024. године за поступак јавне набавке број 0024/24 - набавка камиона.

2.15.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.16 Јавне набавке

2.16.1 Одређивање резервног критеријума за доделу уговора у поступцима јавних набавки

2.16.1.1 Опис неправилности

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 2.16.1.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање.



2.16.1.2. Исказане мере исправљања

Прегледом Одазивног извештаја број 653/25 од 4. фебруара 2025. године, а у вези са наведеном неправилношћу, утврђено је да је Предузеће у претходном периоду, у спроведеним поступцима јавних набавки, а на основу донетог Плана јавних набавки за 2024. годину, приликом сачињавања конкурсне документације, у обрасцу критеријума за доделу уговора одредило резервни критеријум, што је документовано са достављеним обрасцима критеријума за доделу уговора и остали захтеви набавке за поједине поступке јавних набавки које су спроведене у 2024. години (јавна набавка 0009/24 – закуп грађевинских машина са руковацем, јавна набавка број 0012/24 – услуге геодетског мерења).

Резервни критеријум код поменутих набавки се односи на дужи рок важења понуде уколико две (или више) прихватљивих понуда имају исту понуђену цену.

У прилогу Одазивног извештаја достављени су следећи докази о предузетој мери исправљања:

- 1) Образац критеријуми за доделу уговора и остали захтеви набавке за јавну набавку 0009/24 – за закуп грађевинских машина са руковацем;
- 2) Образац критеријуми за доделу уговора и остали захтеви набавке за јавну набавку број 0012/24 – услуге геодетског мерења.

2.16.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.17 Јавне набавке

2.17.1 Неправилна стручна оцена понуда

2.17.1.1 Опис неправилности

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.

2.17.1.2. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају број 653/25 од 4. фебруара 2025. године, а у вези са наведеном неправилношћу, Предузеће је образложило да у поступцима јавних набавки које су спроведени у 2024. години 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.

2.17.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.



2.8 Јавне набавке

2.18.1 Извештавање о јавним набавкама у складу са законом

2.18.1.1 Опис неправилности

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 није у складу са чланом 181. став 3. и 4. Закона о јавним набавкама.

2.18.1.2. Исказане мере исправљања

Прегледом Одазивног извештаја број 653/25 од 4. фебруара 2025. године, а у вези са наведеном неправилношћу, утврђено је да Предузеће у Извештају о набавкама, које је доставило Канцеларији за јавне набавке за 2024. годину, приказало податке о вредности и врсти јавних набавки из члана 11. – 21. Закона о јавним набавкама, по сваком основу за изузеће посебно.

У прилогу Одазивног извештаја достављени су следећи докази о предузетој мери исправљања:

- 1) Извештај о набавкама број 532/25 од 31. јануара 2025. године од 31. јануара 2025. године.

2.18.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.19 Јавне набавке

2.19.1 Објављивање огласа за набавке друштвених и других посебних услуга

2.19.1.1 Опис неправилности

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.

2.19.1.2. Исказане мере исправљања

Прегледом Одазивног извештаја број 653/25 од 4. фебруара 2025. године, а у вези са наведеном неправилношћу, утврђено је да је Предузеће, током 2024. године, спровело поступак набавке систематских прегледа за запослене, укупне вредности 2.000 хиљаде динара, за које је објавило јавни позив и обавештење о додели уговора Дому здравља „Визим“, Београд у складу са Законом о јавним набавкама.

У прилогу Одазивног извештаја достављени су следећи докази о предузетој мери исправљања:

- 1) Јавни позив за јавну набавку услуга - ситематски прегледи запослених број 2.21/24;
- 2) Обавештење о додели уговора Дому здравља „Визим“, Београд.



2.19.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

ПРИОРИТЕТ 3 – Грешке, неправилности и погрешна исказивања која је могуће отклонити у року од датума припреме наредног сета финансијских извештаја до три године

2.20 Програм пословања

2.20.1 Сачињавање дугорочног и средњорочног плана пословне стратегије и развоја Предузећа

2.20.1.1 Опис неправилности

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.

2.20.1.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање

У Одазивном извештају број 653/25 од 4. фебруара 2025. године, као и Акционом плану за предузимање мера на исправљању неправилности број 652/25 од 4. фебруара 2025. године, а у вези са наведеном неправилношћу, Предузеће је образложило ће оформити радну групу са задатком да уз координацију са оснивачем – Градском општином Сурчин приступи сачињавању дугорочног и средњорочног плана пословне стратегије и развоја у складу са чланом 59. став 1. Закона о јавним предузећима.

Након израде нацрта планова, исти ће бити достављени Надзорном одбору Јавног комуналног предузећа „Сурчин“ на усвајање, а потом и упућени оснивачу ради добијању сагласности.

Предузеће је именовало лице одговорно за предузимање мере исправљања и дефинисало је период у којем се планира предузимање мере исправљања.

Доказ:

- 1) Акциони план за предузимање мера на исправљању неправилности број 652/25 од 4. фебруара 2025. године.

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

2.21 Финансијско управљање и контрола

2.21.1 Успостављање интерне ревизије

2.21.1.1 Опис неправилности

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.



2.21.1.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање

У Одазивном извештају број 653/25 од 4. фебруара 2025. године, као и Акционом плану за предузимање мера на исправљању неправилности број 652/25 од 4. фебруара 2025. године, а у вези са наведеном неправилношћу, Предузеће је образложило да ће успоставити интерну ревизију ангажовањем трећег лица по уговору, и то на начин да ће прикупити писмене понуде од трећих лица и успоставити комисију за избор интерног ревизора.

Истовремено ће проценити и могућност едукације постојећих кадрова и уколико се та могућност оцени као прихватљива, Предузеће ће изменити интерна акта како би било систематизовано адекватно радно место.

Предузеће је именovalo лице одговорно за предузимање мере исправљања и дефинисало је период у којем се планира предузимање мере исправљања.

Доказ:

- 1) Акциони план за предузимање мера на исправљању неправилности број 652/25 од 4. фебруара 2025. године.

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

2.22 Непокретности

2.22.1 Коришћење имовине без адекватног правног основа

2.22.1.1 Опис неправилности

Предузеће није евидентирало у пословним књигама туђу имовину – земљиште које има специфичну карактеристику да служи у 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.

2.22.1.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање

У Одазивном извештају број 653/25 од 4. фебруара 2025. године, као и Акционом плану за предузимање мера на исправљању неправилности број 652/25 од 4. фебруара 2025. године, а у вези са наведеном неправилношћу, Предузеће је образложило да је предузело иницијативу за организацију састанка са руководством Градске општине Сурчин око регулисања питања имовине.

Термин за састанак још увек није потврђен, а исходи, које Предузеће очекује, су да се по питању гробаља и пијаца тачно дефинишу катастарске парцеле, локације гробаља и вредности, које је Градска општина Сурчин унела у своје пословне књиге, дефинишу досадашња улагања, права и обавезе у наредном периоду по питању коришћења објеката, као и регулисање књиговодственог евидентирања поменуте имовине која је дата Јавном комуналном предузећу „Сурчин“ Добановци на коришћење и управљање.

Предузеће је именovalo лице одговорно за предузимање мере исправљања и дефинисало је период у којем се планира предузимање мере исправљања.

Доказ:



- 1) Акциони план за предузимање мера на исправљању неправилности број 652/25 од 4. фебруара 2025. године.

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

2.23 Ванбилансна евиденција

2.23.1 Евиденција о имовини која је добијена на коришћење у пословним књигама Предузећа

2.23.1.1 Опис неправилности

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 контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

2.23.1.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање

У Одазивном извештају број 653/25 од 4. фебруара 2025. године, као и Акционом плану за предузимање мера на исправљању неправилности број 652/25 од 4. фебруара 2025. године, а у вези са наведеном неправилношћу, Предузеће је образложило да ће још једном преиспитати све закључене уговоре са оснивачем и евидентирати пословне просторије које су добијене на управљање и коришћење у складу са прописима.

Предузеће је именовало лице одговорно за предузимање мере исправљања и дефинисало је период у којем се планира предузимање мере исправљања.

Доказ:

- 1) Акциони план за предузимање мера на исправљању неправилности број 652/25 од 4. фебруара 2025. 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 (доказа за отклоњене неправилности првог приоритета и акта 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 мере исправљања, 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.

В.Ф. ГЕНЕРАЛНОГ ДРЖАВНОГ РЕВИЗОРА

Марија Обреновић
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
24. фебруар 2025. године