



Dipos d.o.o.

Serdar Jola 17, 11000 Beograd

ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА
БЕОГРАД

ПРИМЉЕНО: 07 FEB 2019

Орг. јед.	Број	Прилог	Вредност
400-483	2018-06		

Државна ревизорска институција

11 000 Београд
Макензијева 41

У Београду ... 06. 02. 2019 ... бр 11/46

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, Друштво за изнајмљивање некретнина Дипос д.о.о. Београд, Сердар Јола број 17, подноси

ОДАЗИВНИ ИЗВЕШТАЈ

О ОТКЛАЊАЊУ НЕПРАВИЛНОСТИ ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ДРУШТВА ЗА ИЗНАЈМЉИВАЊЕ НЕКРЕТНИНА ДИПОС Д.О.О. БЕОГРАД ЗА 2017. ГОДИНУ

Број и датум извештаја о ревизији: Број 400-483/2018-06/9 од 06. новембра 2018. године.

I

Неправилности које су обухваћене налазима **Приоритета 1**, закоје је у поступку ревизије правилности пословања оцењено да указују да постоји непосредни ризик од вршења нетачних или неправилних плаћања, односно, постоји ризик да јавна средства нису заштићена и које стога захтевају да руководство одмах реагује.

1) Препорука број 5

1.	Неправилност под бројем 1.	Општим актом за чије је доношење надлежна Скупштина Друштва, Правилником о раду од 25. септембра 2014. године нису уређени елементи за обрачун и исплату основне зараде, како је прописано чланом 107. став 3. Закона о раду. Основну зараду за најједноставнији посао, као један од елемената за обрачун и исплату основне зараде утврдио је директор Одлуком о висини основне зараде за најједноставнији посао, док је коефицијенте за све систематизоване послове прописао Правилником о организацији и систематизацији Друштва.
2.	Опис мере исправљања	Директор Друштва донео је Друге Измене и допуне Правилника о раду број 16/111 од 25.05.2016. године заведене под бројем 16/184 од 28.09.2018. године, којим су уређени елементи за обрачун и исплату основне зараде у складу са Законом о раду, на које је Скупштина Друштва дала сагласност Одлуком број 8/32 од 26.09.2018. године.

3. Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	1.Одлука Скупштине Друштва број 8/32 од 26.09.2018.године –Прилог број 1 Одазивног извештаја 2. Друге Измене и допуне Правилника о раду број 16/184 од 28.09.2018.године - Прилог број 1 Одазивног извештаја.
--	--

1.	<u>Неправилност под бројем 2.</u>	<p>Изменама и допунама Правилника о раду и закључивањем анекса уговора о раду, након ступања на снагу Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава, Друштво је повећало зараде по основу минулог рада и повећало коефицијенте за обрачун зарада и поред тога што је чланом 4. Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава прописано да су ништаве одредбе општег или појединачног акта (осим појединачног акта којим се плата повећава по основу напредовања) којима се повећавају основице, коефицијенти и други елементи, на основу којих се повећава износ плата и другог сталног примања код субјекта, донетог за време примене овог закона.Правилником о раду од 25. 09.2014. године , а који се примењивао на дан ступања на снагу Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава, прописано је да запослени има право на увећану зараду по основу времена проведеног на раду за сваку пуну годину рада остварену урадном односу код Друштва (минули рад) у износу од 0,4 %.</p> <p>Изменама и допунама Правилника о раду од 23.05.2016.године утврђено је право на увећану зараду по основу времена проведеног на раду за сваку пуну годину рада остварену у радном односу код Друштва у износу од 0,5 %, а за сваку започету 20. годину рада и за сваку наредну започету годину рада остварену у радном односу код Друштва у износу од 0,75 %.Изменама и допунама Правилника о раду од 01.04.2017.године утврђено је право на увећану зараду по основу времена проведеног на раду за сваку пуну годину рада остварену у радном односу у износу од 0,4 %.</p> <p>На наведени начин, увећање зарада по основу времена проведеног на раду обрачунато је и исплаћено запосленима у износу вишем за 1.704 хиљаде динара што није у складу са Законом о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава.</p> <p>Анексима уговора о раду са два зпослена (послови чишћења) повећани су коефицијенти посла за њихова радна места чиме су повећани износи зарада.</p>
2.	Опис мере исправљања	Директор Друштва донео је Измене и допуне Правилника о раду број 16/213 од 21.11.2016.године заведене под бројем 16/219 од 28.11.2018.године, којим је утврђено право на увећану зараду по основу времена проведеног на раду за сваку пуну годину рада остварену у радном односу код Послодавца (минули рад) у износу од 0,4 %, на које је Скупштина Друштва дала сагласност Одлуком број 8/44 од 28.11.2018.године.

		Директор Друштва донео је Одлуку о измени Правилника о организацији и систематизацији послова број 24/203 од 27.09.2018.године којом је дефинисан опсег послова за два запослена(послови чишћења) којима су повећани коефицијенти.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	1.Одлука Скупштине Друштва број 8/44 од 28.11.2018.године –Прилог број 2 Одазивног извештаја 2. Друге Измене и допуне Правилника о раду број 16/219 од 28.11.2018.године - Прилог број 2 Одазивног извештаја 3. Одлуку о измени Правилника о организацији и систематизацији послова број 24/203 од 27.09.2018.године – Прилог број 3 Одазивног извештаја

1.	<u>Неправилност под бројем 3.</u>	Правилником о раду од 25. 09.2014. године , члан 55. са изменама и допунама , прописано је да запослени има право на накнаду трошкова за исхрану у току рада за дане проведене на раду у висини од 20 % од просечне месечне зараде по запосленом у Републици Србији исплаћеној у месецу који претходи месецу у коме се исплаћује накнада. У 2017. години Друштво је обрачунало и исплатило накнаду за исхрану у току рада у бруто износу.
2.	Опис мере исправљања	Друштвопочев од обрачуна и исплате зарада запосленим за месец новембар 2018. године, накнаду трошкова за исхрану у току рада за дане проведене на раду обрачунава и исплаћује у нето износу.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	1.За месец новембар 2018. године коришћен је податак о бруто заради у Републици Србији- Саопштење ЗР10 Републичког завода за статистику број 312 од 27.11.2018.године –Прилог број 4 Одазивног извештаја 2. За месец децембар 2018. године коришћен је податак о бруто заради у Републици Србији- Саопштење ЗР10 Републичког завода за статистику број 344 од 25.12.2018.године –Прилог број 4 Одазивног извештаја

1.	<u>Неправилност под бројем4.</u>	Правилником о раду од 25.09.2014. године , члан 54. са изменама и допунама , прописано је да запослени има право на регрес за коришћење годишњег одмора у висини просечне месечне зараде по запосленом у Републици Србији исплаћеној у месецу који претходи месецу у коме се исплаћује регрес. У 2017. години Друштво је обрачунало и исплатило регрес за коришћење годишњег одмора у бруто износу.
2.	Опис мере исправљања	Обрачун и исплата регреса за годишњи одмор за 2019. годину извршиће се у нето износу.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	1.Обрачун и исплата регреса за годишњи одмор за 2019. годину- одговарајућа документација биће достављена након исплате.

1.	<u>Неправилност подбројем 5.</u>	Правилником о раду од 25.09.2014. године , члан 41. са изменама и допунама , прописано је да се основна зарада по основу радног учинка може увећати или умањити највише до 25 %.У 2017. години Друштво је обрачунало и исплатило увећање основне зараде по основу радног учинка у износу већем за 44 хиљаде динара.
2.	Опис мере исправљања	Након достављања Извештаја дана 08.11.2018.години уведене су додатне прецизиране контролне процедуре којима је наведена неправилност превазиђена.
3.	Докази који се прилажу уз овај	1.Обрачун и исплата увећања основне зараде по основу

извештај да је мера исправљања предузета	радног учинка за децембар 2018.године извршена је у складу са чланом 41. Правилника о раду којим се основна зарада по основу радног учинка може увећати или умањити највише до 25 %.
--	--

1.	<u>Неправилност у вези новог запошљавања и радног ангажовања</u>	Законом о буџетском систему, члан 27е став.37, прописано је да број запослених на одређено време због повећаног обима посла , лица ангажованих по уговору о делу, уговору о привременим и повременим пословима , преко омладинске и студентске задруге, и лица ангажованих по другим основама, код корисника јавних средстава , може бити већи од 10 % укупног броја запослених , уз сагласност тела Владе, на предлог надлежног министарства, односно Уредбом о поступању за прибављање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава, члан 8. Прописано је да у погледу укупан број запослених на одређено време због повећаног обима посла , лица ангажованих по основу уговора о делу, уговора о привременим и повременим пословима , преко омладинске и студентске задруге, и лица ангажованих по другим основама, код одређеног корисника јавних средстава буде већи од 10 % од укупног броја запослених код тог корисника, сходно се примењују одредбе чл.3-7. ове Уредбе, с тим да дата сагласност важи за период који, на образложен предлог надлежног органа, одреди комисија.У 2017. години, због повећаног обима посла, Друштво је ангажовало лица по уговорима о делу и уговорима о привременим и повременим пословима преко 10 % од укупног броја запослених без прописане сагласности.
2.	Опис мере исправљања	Комисија за давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава донела је Закључак 51 Број : 112-8978/2018-1 од 26.09.2018.године којим се даје сагласност Друштву за изнајмљивање некретнина Дипос д.о.о., Београд, да запосли односно ангажује укупно 56 лица.Дата сагласност важи за четврти квартал 2018. године. Имајући у виду предузете мере које треба континуирано спроводити, на образложени захтев Друштва за потребама додатног радног ангажовања током 2019. године, Комисија за давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава донела је два Закључка и то : 1.Закључак 51 Број : 112-12563/2018. од 25.12.2018.године којим се даје сагласност Друштву за изнајмљивање некретнина Дипос д.о.о., Београд, за пријем у радни однос два извршиоца на неодређено време. 2.Закључак 51 Број : 112-12563/2018-1 од 25.12.2018. године којим се даје сагласност Друштву за изнајмљивање некретнина Дипос д.о.о., Београд, да запосли односно радно ангажује укупно 54 лица и то : 4 запослена на одређено време, 2 лица за ангажовање по основу уговора о делу и 48 лица за ангажовање по основу уговора о привременим и повременим пословима.Дата сагласност важи за период 01.01.-30.04.2019.године.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	1. Закључак 51 Број : 112-8978/2018-1 од 26.09.2018.године 2.Закључак 51 Број : 112-12563/2018. од 25.12.2018. године 3..Закључак 51 Број : 112-12563/2018-1 од 25.12.2018. године Закључци у прилогу број 5.Одазивног извештаја.

II

Неправилности које су обухваћене налазима **Приоритета 2**, за које је у поступку ревизије оцењено да утичу на финансијске извештаје када не постоји непосредни ризик од губитка, али у сваком случају захтевају пажњу руководства пре припремања наредног сета финансијских извештаја

Редни број	Неправилност	Опис мере исправљања	Лице одговорно за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
	<p><u>Приоритет 2</u></p> <p><u>Препорука број 1.</u></p> <p>Препоручује се Друштву да успостави адекватан систем финансијског управљања и контроле у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему управљања, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.</p> <p>У Извештају су наведене следеће слабости система финансијског управљања и контроле :</p> <p>1.1. Правилником о раду Друштва нису уређени елементи за обрачун и исплату основне зараде у складу са Законом о раду (Напомена 6.2.2.4.)</p>	<p>Успоставиће се Систем финансијског управљања и контроле у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору. У току су консултације са Министарством финансија – Централном јединицом за хармонизацију.</p> <p>Директор Друштва донео је Друге Измене и допуне Правилника о раду број 16/111 од 25.05.2016.године заведене под бројем 16/184 од 28.09.2018.године, којим су уређени елементи за обрачун и исплату основне зараде у складу са Законом о раду, на које је Скупштина Друштва дала сагласност Одлуком број 8/32 од 26.09.2018.године.</p>	<p>Директор Друштва.</p> <p>Директор Друштва.</p>	<p>Испоставиће се крајњи рок који се односи на реализацију Приоритета 2.</p> <p>Реализована мера исправљања слабости система финансијског управљања и контроле наведена под 1.1.</p>

<p>1.2. Контролне активности нису ефикасне приликом :</p> <p>1.2.1. Обрачуна и исплате регреса за коришћење годишњег одмора , односно накнаде за исхрану у току рада за дане проведене на раду и</p> <p>1.2.2.Обрачуна и исплате зараде по основу радног учинка у складу са Правилником о раду.</p>	<p>1.2.1.Обрачун и исплата регреса за годишњи одмор за 2019. годину извршиће се у нето износу. Друштво почев од обрачуна и исплате зарада запосленим за месец новембар 2018. године, накнаду трошкова за исхрану у току рада за дане проведене на раду, обрачунава и исплаћује у нето износу.</p> <p>1.2.2.Након достављања Извештаја дана 08.11.2018.године, уведене су додатне контролне прецизиране процедуре којима је наведена неправилност превазиђена. Наиме, обрачун радног учинка по запосленом у конкретном месецу врши се применом одговарајућег процента оствареног учинка на фонд саги проведеног на раду у истом месецу у складу са чланом 41. Правилника о раду.</p>	<p>Директор Друштва.</p> <p>Директор Друштва.</p>	<p>Реализована мера исправљања слабости система финансијског управљања и контроле наведена под 1.2.1.</p> <p>Реализована мера исправљања слабости система финансијског управљања и контроле наведена под 1.2.2.</p>
<p>1.3.Изменама и допунама Правилника о раду, након примене Закона о привременом уређивању основца за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава, Друштво је повећало зараде по основу минулог рада и повећало коефицијенте за обрачун зарада запосленима (Напомена б.2.2.4.).</p>	<p>1.3.Директор Друштва донео је Измене и допуне Правилника о раду број 16/213 од 21.11.2016.године заведене под бројем 16/219 од 28.11.2018.године, којим је утврђено право на увећану зараду по основу времена проведеног на раду за сваку луну годину рада остварену у радном односу код Послодавца (минули рад) у износу од 0,4 %, на које је Скупштина Друштва дала сагласност Одлуком број 8/44 од 28.11.2018.године.</p> <p>Директор Друштва донео је Одлуку о измени Правилника о организацији и система-тизацији послова број 24/203 од</p>	<p>Директор Друштва.</p> <p>Директор Друштва.</p>	<p>Реализована мера исправљања слабости система финансијског управљања и контроле наведена под 1.3.</p> <p>Реализована мера исправљања слабости система финансијског управљања и контроле наведена под 1.4.</p>

	<p>1.4. Није прибављена сагласност Оснивача за ангажовање лица по уговорима о делу, уговорима о привременим и повременим пословима и лица ангажованих и по другим основама, преко 10 % од укупног броја запослених. Просечан број ангажованих у току 2017. године је 54 (Напомена 6.2.2.4.).</p>	<p>27.09.2018. године којом је дефинисан опсег послова за два запослена (послови чишћења) којима су повећани коефицијенти.</p> <p>1.4. На образложени захтев Друштва, Комисија за давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава донела је Закључак 51 Број : 112-8978/2018-1 од 26.09.2018. године којим се даје сагласност Друштву за изнајмљивање некретнина Дипос д.о.о., Београд, да запосли односно ангажује укупно 56 лица. Дата сагласност важи за четврти квартал 2018. године. Прилог број 5. Одазивног извештаја.</p> <p>Имајући у виду предузете мере које треба континуирано спроводити, на образложени захтев Друштва за потребама додатног радног ангажовања током 2019. године, Комисија за давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава донела је два Закључка и то :</p> <p>1. Закључак 51 Број : 112-12563/2018. од 25.12.2018. године којим се даје сагласност Друштву за изнајмљивање некретнина Дипос д.о.о., Београд, за пријем у радни однос два извршиоца на неодређено време.</p> <p>2. Закључак 51 Број : 112-12563/2018-1 од 25.12.2018. године којим се даје сагласност Друштву за изнајмљивање некретнина Дипос д.о.о., Београд, да запосли односно радно ангажује укупно 54 лица и то : 4 запослена на одређено време, 2 ангажована по основу уговора о делу и 48 ангажована по основу уговора о привременим и повременим пословима. Дата сагласност</p>	<p>Директор Друштва.</p>	<p>Реализована мера исправљања слабости система финансијског управљања и контроле наведена под 1.5.</p>
--	---	---	--------------------------	---

	<p>1.5. Друштво нема Правилник којим се ближе уређују питања праћења извршења закључених уговора о закупу. (Напомена 6.1.5.).</p> <p>1.6. Друштво није усвојило стратегију управљања ризиком која представља основ за идентификовање ризика, те њихову процену и контролу у складу са чланом 6. став 2. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.</p> <p>Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2017. годину, Друштво није доставило Министарству финансија – Централној јединици за хармонизацију, што није у складу са чланом 13. Правилника.</p>	<p>важи за период 01.01.-30.04.2019. године.</p> <p>Наведени Закључци су садржани у Прилогу број 5. Одазивног извештаја.</p> <p>1.5. У току поступка ревизије Директор Друштва донео је Правилник о праћењу извршења закључених уговора о закупу број 16/179 од 21. септембра 2018. године. Правилник у прилогу број 6. Одазивног извештаја.</p> <p>1.6. Израда Стратегије управљања ризиком је у припремној фази. Процена је да ће Стратегија управљања ризиком бити завршена и усвојена до краја априла 2019. године.</p>	<p>Директор Друштва.</p> <p>Директор Друштва.</p> <p>Директор Друштва.</p>	<p>У току реализација мера исправљања слабости 1.6. Испостављање секрајњорок који се односи на реализацију Приоритета 2.</p> <p>У току је реализација мера исправљања. Испостављање се рок који се односи на реализацију Приоритета 2.</p>
<p>Приоритет 2 Препорука број 2.</p>	<p>Препоручује се Друштву да успостави интерну ревизију у складу са Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.</p>	<p>Друштво ће успоставити интерну ревизију у складу са Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.</p>	<p>Директор Друштва.</p>	<p>У току су консултације са Министарством финансија – централном јединицом за хармонизацију и другим надлежним органима у вези реализације мера исправљања. Испостављање се рок који се односи на реализацију Приоритета 2.</p>

<p><u>Приоритет 2</u> <u>Препорука број 2</u> <u>Неправилност 1</u></p> <p>Није успостављена и организована интерна ревизија у складу са чланом 3. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.</p>	<p>У току су консултације у вези модалитета поступања по члану 3. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.</p>	<p>Директор Друштва.</p>	<p>Важи генерална напомена у вези реализације Препоруке број 2.</p>
<p><u>Приоритет 2</u> <u>Препорука број 2</u> <u>Неправилност 2</u></p> <p>Друштво није донело Етички кодекс и Повељу интерне ревизије што није у складу са чланом 2. став 1. тачка 21. и 22. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.</p>	<p>У току су консултације у вези поступања по члану 2. став 1. тачка 21. и 22. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.</p>	<p>Директор Друштва.</p>	<p>Важи генерална напомена у вези реализације Препоруке број 2.</p>
<p><u>Приоритет 2</u> <u>Препорука број 2</u> <u>Неправилност 3</u></p> <p>Друштво није сачинило Стратешки план за трогодишњи период, Годишњи план и План појединачне ревизије за 2017.годину, што није у складу са чланом 23. Правилника о заједничким критеријумима за</p>	<p>У току су консултације у вези поступања по Правилнику о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима</p>	<p>Директор Друштва.</p>	<p>Важи генерална напомена у вези реализације Препоруке број 2.</p>

	<p>организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.</p> <p><u>Приоритет 2</u> <u>Препорука број 2</u> <u>Неправилност 4</u></p>	<p>за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.</p>	<p>Друштво није доставило Годишњи извештај о раду интерне ревизије о обављеним ревизијама и активностима интерне ревизије за 2017.годину-Министарству финансија Централној јединици за хармонизацији што није у складу са одредбама члана 32. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.</p>	<p>У току су консултације у вези поступања по Правилнику заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.Годишњи извештај о раду интерне ревизије за 2018. годину доставиће се Министарству финансија – Централној јединици за хармонизацију до 15.03.2019.године</p>	<p>Директор Друштва.</p>	<p>Важи генерална напомена у вези реализације Препоруке број 2.</p>
--	---	--	--	--	--------------------------	---

III

Неправилности које су обухваћене налазима Приоритета 3 које захтевају отклањање и након рока за припремање наредног сета финансијских извештаја.

Редни број	<u>Приоритет 3</u> <u>Препорука број 3</u>	Мера исправљања	Лице одговорно за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
	<p>Препоручује се Друштву да успостави хипотеку на стан у складу са закљученим уговором за дугорочно дат кредит за откуп стана физичком лицу.</p>	<p>Имајући у виду да је [REDACTED] преминула покренут је предлог за покретање оставинског поступка. На основу правоснажног оставинског решења за наследника преминуле Олгице Влаховић оглашен је Јован Влаховић – брат</p>	<p>Директор Друштва.</p>	<p>Мера исправљања је реализована.</p>

		<p>оставиље.По том основу Јован Влаховић је измирио у целости уговорену цену непокретности по уговору о закупу под бројем 3/124 овереног пред Првим општинским судом у Београду Ов. Бр. 11498/1998 од 07.12.1998.године чији је предмет стан број 20. У улици Алексе Ненадовића број 24-26 у Београду. Документација у прилогу број 7. Одазивног извештаја.</p>		
2.	<p><u>Приоритет 3</u> <u>Препорука број 4</u></p> <p>Препоручује се Друштву да производњу,дистрибуцију, управљање и снабдевање топлотном енергијом, уреди у складу са Законом о енергетици,Законом о коумалним делатностима и Одлуком о снабдевању топлотном енергијом у граду Београду.</p>	<p>Дана 10.08.2018.године одржан је састанак Друштва са представницима ЈКП Београдске електране.На састанку је анализирана проблематика у вези примедбе Државне ревизорске институције по овом питању и предложене даље активности на превазилажењу проблематике производње, дистрибуције, управљања и снабдевања топлотном енергијом. Записник са састанка у прилогу број 8 Одазивног извештаја.</p>	<p>Директор Друштва.</p>	<p>У току су активности на спровођењу мера.У овом тренутку није могуће проценити крајњи рок за реализацију мера исправљања.</p>
3				

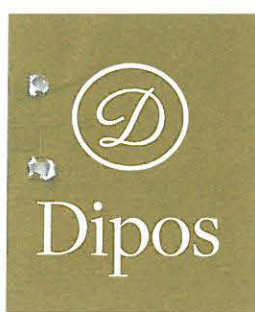
Доказе о отклањању неправилности обухваћених налазима другог и трећег приоритета доставићемо након истека рока за предузимање мера.

Прилози 1-8

Директор

Бранко Кривокапић

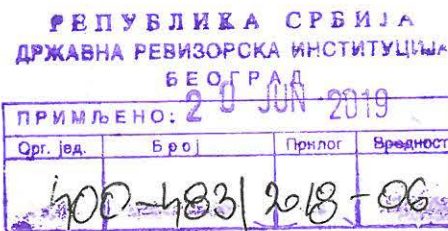




Државна ревизорска институција

11000 Београд

Макензијева 41



У Београду, 20.06.2019 бр. 11/211

Предмет : Извештај о ревизији : Број 400-483/2018-06/9 од 06.новембра и

Одазивни извештај број 11/46 од 06.02.2019.године- достављање доказа о

поступању по Приоритетима и препорукама Државне ревизорске институције

Поштовани,

На основу Извештаја о ревизији : Број 400-483/2018-06/9 од 06.новембра и Одазивног извештаја број 11/46 који вам је достављен дана 06.02.2019.године, достављамо доказе о поступању по Приоритетима и препорукама:

1.Приоритет број 1, препорука број 5.

Неправилност број 4. – поступање приликом обрачуна и исплате регреса за 2019. годину.

У прилогу број 1. овог дописа достављају се Одлука о исплати регреса за 2019. годину и обрачунске листе за април 2019. године (10 запослених).

2.Приоритет 2.

<u>Препорука број 1</u>	Препоручује се Друштву да успостави адекватан систем финансијског управљања и контроле у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.
<u>Опис мере исправљања</u>	Докази – <u>Прилог број 2.</u> 1.Донесена Одлука о формирању радне групе за увођење система финансијског управљања и контроле у Друштву „Дипос“ д.о.о. Београд. 2.Донесена Одлука о именовању [REDACTED] за руководиоца радне групе за обављање послова на увођењу система финансијског управљања и контроле у Друштву „Дипос“ д.о.о. Београд. 3.Министарству финансија – Централној јединици за хармонизацију достављен Извештај о систему финансијског управљања и контроле Друштва „Дипос“д.о.о. Београд за 2018. годину.

Друштво за изнајмљивање некретнина Дипос д.о.о. Београд

Сердар Зола 17, 11000 Београд ♦ Тел: 011 3600 300 ♦ Факс: 011 3065 721 ♦ dipos@dipos.rs ♦ www.dipos.rs
МБ 17174452 ♦ ПИБ 100124343 ♦ Текући рачун Војвођанска банка ОТП Група 325-9500600044539-02

<u>Препорука број 2</u>	Препоручује се Друштву да успостави интерну ревизију у складу са Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.
<u>Опис мере исправљања</u>	Докази : <u>Прилог број 3.</u> 1. Одлука Скупштине оснивача о успостаљању функције интерне ревизије у Друштву за изнајмљивање некретнина „Дипос“ д.о.о. Београд. 2. Споразум о обављању послова интерне ревизије 3. Достава Споразума о обављању послова интерне ревизије- Министарству финансија - Централној јединици за хармонизацију. 4. Сагласност Министарства финансија - Централне јединице за хармонизацију, на нацрт Споразума о обављању послова интерне ревизије. 5. Уговор о пружању услуга интерне ревизије.

3.Приоритет број 3.

<u>Препорука број 4.</u>	Препоручује се Друштву да производњу,дистрибуцију, управљање и снабдевање топлотном енергијом, уреди у складу са Законом о енергетици,Законом о комуналним делатностима и Одлуком о снабдевању топлотном енергијом у граду Београду.
<u>Опис мере исправљања</u>	Одржано је више састанака са Министарством рударства и енергетике и ЈКП Београдске електране.Том приликом усмено су усаглашене и договорене неопходне активности у правцу преузимања котларнице Друштва у надлежност и на управљање од стране ЈКП Београдске електране . У том смислу потребна је одлука Градоначелника Београда и Закључак Владе Републике Србије којима би се законски дефинисала имовинско-правна и организациона проблематика. Министарство рударства и енергетике и Друштво „Дипос“ д.о.о. Београд покренуће неопходну процедуру за реализацију наведених активности.

С поштовањем,

Прилози 1-3

Директор
Боко Кривокапић

