

JKP Регионални центар за управљање отпадом Дубоко Ужице

Мала превија 22а, 31000 Ужице

ПИБ: 104384299

МБ: 20104279

РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА
БЕОГРАД

ПРИМЉЕНО: 05 NOV 2024

Оп. јед.	Бр. ј.	Прилог	Вредност
400-	108/2024-	04/24	

ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ
„Регионални центар за
управљање отпадом Дубоко“
Број: 3709-1/24-10
Датум: 28.10.2024.
УЖИЦЕ

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, ЈКП Регионални центар за управљање отпадом Дубоко Ужице, подноси

ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ ГРЕШАКА, НЕПРАВИЛНОСТИ И ПОГРЕШНИХ ИСКАЗИВАЊА ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ

Предмет ревизије је правилност пословања Јавног комуналног предузећа
Регионални центар за управљање отпадом „Дубоко“, Ужице у делу који се односи на
јавне набавке за 2022. и 2023. годину и трошкове зарада, накнада зарада и остале личне расходе за
2023. годину.

Број и датум извештаја о ревизији: Број 400-108/2024-04/23 од 23. јул 2024. године

Грешке, неправилности и погрешна исказивања које су обухваћене налазима из Извештаја о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања, 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, за које је у поступку ревизије 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)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	1. У поступку ревизије утврђено је да: Предузеће није на својој интернет страници објављивало измене планова јавних набавки за 2022. и 2023. годину, што није у складу са чланом 88. став 3 Закона о јавним набавкама и чланом 19 Правилника о начину обављања послова јавних набавки и набавки на које се закон не примењује (Прилог 3 – Јавне набавке).
----	--	--

		2. У поступку ревизије утврђено је да: Код седамнаест ревидираних поступака јавних набавки чија је процењена вредност 298.414.000 динара, односно уговорена вредност 265.546.897 динара, члан комисије за јавну набавку није потписао изјаву о постојању или непостојању сукоба интереса. Наведено није у складу са чланом 50 став 8 Закона о јавним набавкама (Прилог 3 – Јавне набавке). 3. У поступку ревизије утврђено је да: Предузеће није на Порталу службених гласила Републике Србије и бази прописа објавило јавни позив за подношење понуда, у 2022. години за шест ревидираних поступака јавних набавки (04/2022, 05/2022, 12/2022, 13/2022, 18/2022, 2/2022). Наведено није у складу са чланом 105 став 8 Закона о јавним набавкама (Прилог 3 – Јавне набавке). 4. У поступку ревизије утврђено је да: Уговори о раду не садрже новчани износ основне зараде на дан закључења уговора о раду, што није у складу са одредбама члана 33 став 1 тачка 10 Закона о раду (Прилог 4 – Зараде).
2.	Опис мере исправљања	1. Током спровођења ревизије Предузеће је отклонило неправилност на тај начин што је објавило измене из 2022. и 2023. годину на својој инернет страници у складу са чланом 88 став 3 Закона о јавним набавкама (Мера предузета у поступку ревизије број 1). 2. Током спровођења ревизије, након отварања понуда, сви чланови комисије за јавну набавку или лице задужено за спровођење набавке у ситуацијама у којима се набавка спроводи без комисије, потписивали су изјаву о постојању или непостојању сукоба интереса, како је то прописано Законом о јавним набавкама и то за набавке број: 12024, 22024, 32024, 42024, 52024, 62024, 72024, 82024, 92024 и 112024 по плану набаки за 2024. годину донетом 15. јануара 2024. године (Мера предузета у поступку ревизије број 2). 3. Током спровођења ревизије, Предузеће је на Порталу службених гласила Републике Србије и бази прописа објавило јавни позив за подношење понуда у 2024. години, што је у складу са чланом 105 став 8 Закона о јавним набавкама (Мера предузета у поступку ревизије број 3). 4. Током спровођења ревизије, Предузеће је анексирало уговоре о раду запослених у складу са одредбама члана 33 Закона о раду, на начин да је у уговорима о раду унео тачан износ основне зараде на дан закључења уговора (Мера предузета у поступку ревизије број 4).
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	

II

Грешке, неправилности и погрешна исказивања 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 руковођа 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	У поступку ревизије утврђено је да: Укупан број запослених на одређено време и ангажованих лица по уговору о привременим и повременим пословима, у 2023. години био је већи од 10% од укупног броја запослених на неодређено време, за који Предузеће нема прописану сагласност тела Владе, на предлог надлежног органа, уз претходно прибављено мишљење Министарства, што није у складу са чланом 27к Закона о буџетском систему (Прилог 4 – Зарале).	У наредном периоду предузеће ће упутити допис оснивачу за добијање сагласности приликом запошљавања и ангажовања лица по уговору. Акциони план број 3409-1/24-10	Директор предузећа	Неправилност ће бити отклоњена до предаје сета финансијских извештаја за 2024. годину (31.03.2025. године)

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

- акциони план број 3409-1/24-10 од 28.10.2024. године

III

Грешке, неправилности и погрешна исказивања које су обухваћене налазима приоритета 3, које захтевају отклањање и након рока за припремање 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 није успоставило приоритетне контроле које служе за свођење ризика на прихватљив ниво и исте анализира и ажурира у складу са чланом 7 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору (Прилог 1 - Интерна контрола и интерна ревизија, Препорука број 1).	Предузеће ће у наредном периоду успоставити приоритетне контроле које служе за свођење ризика на прихватљив ниво и исте анализира и ажурира у складу са чланом 7 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору (Прилог 1 - Интерна контрола и интерна ревизија, Препорука број 1).	Директор предузећа	30.07.2027. године

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

- акциони план број 3409-1/24-10 од 28.10.2024. године

Докази о отклањању грешака, неправилности и погрешних исказивања достављају се у прилогу извештаја.

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

ВД Директор

Тања Кнежевић

