

ЈАВНО КОМУНАЛНО-СТАМБЕНО ПРЕДУЗЕЋЕ
СЕНТА

24400 Сента, ул. Илије Бирчанина бр. 2
Матични број: 08139679, ПИБ: 101101238

JAVNO KOMUNALNO STAMBENO
PREDUZECE SENTA
SENTA, ILIJE BIRCANINA br.2.
KOMMUNALIS LAKASGAZDALKODASI
KÖZVÁLLALAT SENTA
ZENTA, ILIJA BIRCANIN uros 2.

БРОЈ 01-1552-03/2022 SZAM
ДАТУМ 21. 11. 2022. DATUM

РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА
БЕОГРАД

ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

ПРИМЉЕНО:	20 DEC 2022		
Орг. јед.	Б.р.с.	Прилог	Вредност
400-84/2022-04/24			

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-стамбено предузеће Сента, са седиштем у Сенти, ул. Илије Бирчанина бр. 2, подноси

ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ НЕПРАВИЛНОСТИ ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ

(јавне набавке за 2020. и 2021. годину и
трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи за 2021. годину

Број и датум извештаја о ревизији: 400-84/2022-04/23 од 22.08.2022. године

Неправилности које су обухваћене налазима из Извештаја о ревизији правилности пословања, а који могу бити садржани у делу извештаја *Закључци и налази* или у *Прилогу* извештаја, и мере исправљања:

I

Неправилности које су обухваћене налазима приоритета 1, које је могуће отклонити у року од 90 дана.

1.	Неправилност	1) Одлуке о покретању поступака за пет поступака јавних набавки уговорене вредности 24,57 милиона динара, не садрже оквирне датуме у којима ће се спроводити појединачне фазе поступака јавних набавки, што није у складу са чланом 53 став 1 тачка 6) Закона о јавним набавкама, док решења о образовању комисије за јавне набавке не садрже рокове у којима треба да се изврше задаци комисије, што није у складу са чланом 54 став 3 тачка 5) Закона о јавним набавкама (Прилог 3, Тачка 1.2.1 – Одељак Закључци и налази);
2.	Опис мере исправљања	У будуће неће бити више оваквих неправилности.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	

1.	Неправилност	2)У конкурсној документацији, за два поступка јавних набавки, уговорене вредности 2,4 милиона динара, као један од обавезних услова за учешће у поступку јавне набавке Предузеће је тражило да понуђачу није изречена мера забране обављања делатности која се налази на снази у време подношења понуде, чиме Предузеће није поступило у складу са чланом 75 Закона о јавним набавкама којим наведени услов није предвиђен као обавезан услов за учешће у поступку јавне набавке (Прилог 3, Тачка 1.2.2 – Одељак Закључци и налази);
2.	Опис мере исправљања	У будуће неће бити више оваквих неправилности.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	

1.	Неправилност	3)У Предузећу истеком рока важења од три године Појединачног колективног уговора за Јавно комунално стамбено предузеће Сента број 01-2380-09/2015 од 25. новембра 2015. године, па до доношења Појединачног колективног уговора за јавно комунално стамбено предузеће Сента број 01-1437-09/2021 од 8. октобра 2021. године, нису била уређена права, обавезе и одговорности из радног односа колективним уговором код послодавца и надлежни орган код послодавца исте није уредио правилником о раду, што није у складу са чланом 3 став 2 Закона о раду
2.	Опис мере исправљања	Ова неправилност је отклоњена, донет је и потписан колективни уговор који је приложен још у току редовне ревизије.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	

1.	Неправилност	4)У поступку ревизије утврђено је да уговори о раду не садрже рокове за исплату зараде и исти нису утврђени Појединачним колективним уговором за јавно комунално стамбено предузеће Сента број 01-1437-09/2021 од 8. октобра 2021. године или другим актом послодавца, што није у складу са чланом 33 став 1 тачка 12) и став 2 Закона о раду (Прилог 4, Тачка 2.1.2 – Одељак Закључци и налази);
2.	Опис мере исправљања	Анексом бр. 1 Појединачног колективног уговора за ЈКСП Сента (од дана 10.11.2022. године) утврђени су рокови за исплату зараде. Дана 15.11.2022. године донет је Правилник о изменама и допунама Правилника о систематизацији радних места, на основу кога је у току закључивање анекса уговора о раду са свим запосленима, који ће садржати податке о роковима и начину исплате зараде.
3.	Докази који се прилажу уз овај	Анекс бр. 1 Појединачног колективног уговора за ЈКСП

извештај да је мера исправљања предузета	Сента (од дана 10.11.2022. године) и Правилник о систематизацији радних места ЈКСП Сента (пречишћен текст – са изменама и допунама од 15.11.2022. године).
--	--

1. Неправилност	5)У поступку ревизије је утврђено: – да општим актом Предузећа, Појединачним колективним уговором за Јавно комунално-стамбено предузеће Сента број 01-1437-09/2021 од 8. октобра 2021. године нису утврђени коефицијенти послова, што није у складу са чланом 107 став 3 Закона о раду којим је прописано да се општим актом утврђују елементи за обрачун и исплату основне зараде; – да је в.д. директор Предузећа је у току 2021. године за сваки месец доносио одлуку о вредности радног часа за утврђивање основне зараде, што није у складу са чланом 107 став 3 Закона о раду којим је прописано да се општим актом утврђују елементи за обрачун и исплату основне зараде и чланом 55 Посебног колективног уговора за јавна предузећа у комуналној делатности на територији Републике Србије којим је прописано да се вредност радног часа утврђује општим актом у оквиру средстава планираних програмом пословања (Прилог 4, Тачка 2.1.3 – Одељак Закључци и налази);
2. Опис мере исправљања	Дана 10.11.2022. године закључен је Анекс бр. 1 Појединачног колективног уговора за Јавно комунално-стамбено предузеће Сента (број 01-1518-09/2022) којим су утврђени начин и рокови исплате зарада, вредност радног часа и коефицијенти послова.
3. Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Анекс бр. 1 Појединачног колективног уговора за Јавно комунално-стамбено предузеће Сента (број 01-1518-09/2022)

1. Неправилност	6)Предузеће је са три запослена, распоређена на радно место контролор паркинг сервиса, уговорило различит коефицијент посла (1,6 и 1,95) и тиме их различитом зарадом ставило у неједнак положај, што није у складу са чланом 104 став 2 Закона о раду (Прилог 4, Тачка 2.1.5 – Одељак Закључци и налази);
2. Опис мере исправљања	Запослени са којим је био уговорен коефицијент 1,95 анексом уговора о раду премештен је на друго радно место.
3. Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Анекс 4. Уговора о раду закључен дана 25.10.2022. године под бројем 02-1443-01/2022-1 са Рипцо Атилом

1. Неправилност	7)Приликом обрачуна и исплате зараде за 2021. годину утврђене су следеће предузеће Сента из 2015. године и чланом 58 став 4 Појединачног колективног уговора за Јавно комунално-стамбено предузеће Сента из 2021. године; –накнаду трошкова за исхрану у току рада Предузеће је обрачунало и исплатило запосленима у износу мањем од 250 динара по радном дану, што није у складу са чланом 100 став 1 тачка 1) Појединачног колективног уговора за Јавно комунално-стамбено предузеће Сента из 2015.
-----------------	--

		<p>године, којим је право на накнаду утврђено у фиксном износу од 250 динара по радном дану, односно чланом 63 став 2 Појединачног колективног уговора за Јавно комунално-стамбено предузеће Сента из 2021. године, којим је ово право утврђено у износу од најмање 250 динара дневно. На тај начин, у 2021. години, мање је обрачуната и исплаћена накнада трошкова за исхрану (топли оброк) у износу од 1,59 милиона динара;</p> <p>– накнаду трошкова за регрес за коришћење годишњег одмора Предузеће је обрачунало и исплатило запосленима у износу мањем од износа утврђеног чланом 100 став 1 тачка 2) Појединачног колективног уговора за Јавно комунално-стамбено предузеће Сента из 2015. године којим је право на ову накнаду утврђено најмање у висини 1/12 месечно од 75% просечно исплаћене зараде по запосленом у Републици Србији према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за статистику, за претходну годину и чланом 64 став 1 Појединачног колективног уговора за Јавно комунално-стамбено предузеће Сента из 2021. године, којим је ово право утврђено у висини од најмање 75% просечно исплаћене зараде по запосленом у Републици Србији према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за статистику, за претходну годину и став 2 којим се годишњи износ регреса утврђен на начин из става 1 увећава за фиксни износ од 33 хиљада динара, без пореза и доприноса. На тај начин, у 2021. години, мање је обрачуната и исплаћена накнада трошкова за регрес за коришћење годишњег одмора у износу од 9,15 милиона динара (Прилог 4, Тачка 2.4 – Одељак Закључци и налази);</p>
2.	Опис мере исправљања	<p>До доношења новог Програма пословања ЈКСП Сента није у могућности да исправи ову неправилност. Испуњавањем ове препоруке би дошло до пробијања масе зарада, што директо води предузеће у прекшај. Усвајањем новог програма ће се предвидети средства.</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	

1.	Неправилност	<p>8)Током 2021. године укупан број запослених на одређено време због привремено повећаног обима посла, лица ангажованих по уговору о делу, уговору о привременим и повременим пословима и лица ангажованих по другим основама, је био већи од 10% укупног броја запослених на неодређено време, без прибављене сагласности тела Владе, на предлог надлежног министарства, односно другог надлежног органа, уз претходно прибављено мишљење Министарства, што није у складу са чланом 27к Закона о буџетском систему и чланом 10 став 1 Закона о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору (Прилог 4, Тачка 2.6.1 – Одељак Закључци и налази);</p>
2.	Опис мере исправљања	<p>У будуће неће бити више оваквих неправилности.</p>

3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	
----	---	--

II

Неправилности које су обухваћене налазима приоритета 2, које је могуће отклонити у року до годину дана.

РБ	Неправилност	Опис мере исправљања	Функција или звање лица одговорног за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1	навести неправилност из извештаја о ревизији	навести и описати мере и активности које ће бити предузете ради отклањања неправилности или смањења ризика од појављивања неправилности у будућем пословању	навести које послове обавља или коју функцију врши лице које је одговорно за предузимање мере исправљања	навести када или у ком периоду ће бити предузета мера исправљања
2	...			
3				

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

— нпр. акциони план...

Неправилности које су обухваћене налазима приоритета 3, које је могуће отклонити у року од једне до три године.

РБ	Неправилност	Опис мере исправљања	Функција или звање лица одговорног за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1	навести неправилност из извештаја о ревизији	навести и описати мере и активности које ће бити предузете ради отклањања неправилности или смањења ризика од појављивања неправилности у будућем пословању	навести које послове обавља или коју функцију врши лице које је одговорно за предузимање мере исправљања	навести када или у ком периоду ће бити предузета мера исправљања
2	...			
3				

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

— *нпр. акциони план...*

Докази о отклањању неправилности достављају се у прилогу извештаја.

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



Директор ЈКСП Сента
Акош Славнић дипл. економиста

(ПОПИС)

ПРИМЉЕНО: 21 DEC 2022			
Бр. Јед.	Бр. С.	Прилог	Вредност
400-84/2022-04/25			

ЈАВНО КОМУНАЛНО-СТАМБЕНО ПРЕДУЗЕЋЕ
СЕНТА
24400 Сента, ул. Илије Бирчанина бр. 2
Матични број: 08139679, ПИБ: 101101238

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-стамбено предузеће Сента, са седиштем у Сенти, ул. Илије Бирчанина бр. 2, подноси

ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ НЕПРАВИЛНОСТИ ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ

(јавне набавке за 2020. и 2021. годину и
трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи за 2021. годину

Број и датум извештаја о ревизији: 400-84/2022-04/23 од 22.08.2022. године

Неправилности које су обухваћене налазима из Извештаја о ревизији правилности пословања, а који могу бити садржани у делу извештаја *Закључци и налази* или у *Прилогу* извештаја, и мере исправљања:

I

Неправилности које су обухваћене налазима приоритета 1, које је могуће отклонити у року од 90 дана.

1.	Неправилност	1) Одлуке о покретању поступака за пет поступака јавних набавки уговорене вредности 24,57 милиона динара, не садрже оквирне датуме у којима ће се спроводити појединачне фазе поступака јавних набавки, што није у складу са чланом 53 став 1 тачка б) Закона о јавним набавкама, док решења о образовању комисије за јавне набавке не садрже рокове у којима треба да се изврше задаци комисије, што није у складу са чланом 54 став 3 тачка 5) Закона о јавним набавкама (Прилог 3, Тачка 1.2.1 – Одељак Закључци и налази);
2.	Опис мере исправљања	У будуће неће бити више оваквих неправилности.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	

1.	Неправилност	
----	--------------	--

		2)У конкурсној документацији, за два поступка јавних набавки, уговорене вредности 2,4 милиона динара, као један од обавезних услова за учешће у поступку јавне набавке Предузеће је тражило да понуђачу није изречена мера забране обављања делатности која се налази на снази у време подношења понуде, чиме Предузеће није поступио у складу са чланом 75 Закона о јавним набавкама којим наведени услов није предвиђен као обавезан услов за учешће у поступку јавне набавке (Прилог 3, Тачка 1.2.2 – Одељак Закључци и налази);
2.	Опис мере исправљања	У будуће неће бити више оваквих неправилности.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	

1.	Неправилност	3)У Предузећу истеком рока важења од три године Појединачног колективног уговора за Јавно комунално стамбено предузеће Сента број 01-2380-09/2015 од 25. новембра 2015. године, па до доношења Појединачног колективног уговора за јавно комунално стамбено предузеће Сента број 01-1437-09/2021 од 8. октобра 2021. године, нису била уређена права, обавезе и одговорности из радног односа колективним уговором код послодавца и надлежни орган код послодавца исте није уредио правилником о раду, што није у складу са чланом 3 став 2 Закона о раду
2.	Опис мере исправљања	Ова неправилност је отклоњена, донет је и потписан колективни уговор који је приложен још у току редовне ревизије.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	

1.	Неправилност	4)У поступку ревизије утврђено је да уговори о раду не садрже рокове за исплату зараде и исти нису утврђени Појединачним колективним уговором за јавно комунално стамбено предузеће Сента број 01-1437-09/2021 од 8. октобра 2021. године или другим актом послодавца, што није у складу са чланом 33 став 1 тачка 12) и став 2 Закона о раду (Прилог 4, Тачка 2.1.2 – Одељак Закључци и налази);
2.	Опис мере исправљања	Анексом бр. 1 Појединачног колективног уговора за ЈКСП Сента (од дана 10.11.2022. године) утврђени су рокови за исплату зараде. Дана 15.11.2022. године донет је Правилник о изменама и допунама Правилника о систематизацији радних места, на основу кога је у току закључивања анекса уговора о раду са свим запосленима, који ће садржати податке о роковима и начину исплате зараде.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања	Анекс бр. 1 Појединачног колективног уговора за ЈКСП Сента (од дана 10.11.2022. године) и Правилник о

предузета	систематизацији радних места ЈКСП Сента (пречишћен текст – са изменама и допунама од 15.11.2022. године).
-----------	---

1.	Неправилност	<p>5) У поступку ревизије је утврђено:</p> <ul style="list-style-type: none"> – да општим актом Предузећа, Појединачним колективним уговором за Јавно комунално-стамбено предузеће Сента број 01-1437-09/2021 од 8. октобра 2021. године нису утврђени коефицијенти послова, што није у складу са чланом 107 став 3 Закона о раду којим је прописано да се општим актом утврђују елементи за обрачун и исплату основне зараде; – да је в.д. директор Предузећа је у току 2021. године за сваки месец доносио одлуку о вредности радног часа за утврђивање основне зараде, што није у складу са чланом 107 став 3 Закона о раду којим је прописано да се општим актом утврђују елементи за обрачун и исплату основне зараде и чланом 55 Посебног колективног уговора за јавна предузећа у комуналној делатности на територији Републике Србије којим је прописано да се вредност радног часа утврђује општим актом у оквиру средстава планираних програмом пословања (Прилог 4, Тачка 2.1.3 – Одељак Закључци и налази);
2.	Опис мере исправљања	Дана 10.11.2022. године закључен је Анекс бр. 1 Појединачног колективног уговора за Јавно комунално-стаамбено предузеће Сента (број 01-1518-09/2022) којим су утврђени начин и рокови исплате зарада, вредност радног часа и коефицијенти послова.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Анекс бр. 1 Појединачног колективног уговора за Јавно комунално-стаамбено предузеће Сента (број 01-1518-09/2022)

1.	Неправилност	6) Предузеће је са три запослена, распоређена на радно место контролор паркинг сервиса, уговорило различит коефицијент посла (1,6 и 1,95) и тиме их различитом зарадом ставило у неједнак положај, што није у складу са чланом 104 став 2 Закона о раду (Прилог 4, Тачка 2.1.5 – Одељак Закључци и налази);
2.	Опис мере исправљања	Запослени са којим је био уговорен коефицијент 1,95 анексом уговора о раду премештен је на друго радно место.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Анекс 4. Уговора о раду закључен дана 25.10.2022. године под бројем 02-1443-01/2022-1 са Рипцо Атилом

1.	Неправилност	<p>7) Приликом обрачуна и исплате зараде за 2021. годину утврђене су следеће предузеће Сента из 2015. године и чланом 58 став 4 Појединачног колективног уговора за Јавно комунално-стамбено предузеће Сента из 2021. године;</p> <ul style="list-style-type: none"> – накнаду трошкова за исхрану у току рада Предузеће је обрачунало и исплатило запосленима у износу мањем од 250 динара по радном дану, што није у складу са чланом 100 став 1 тачка 1) Појединачног колективног уговора за Јавно комунално-стамбено предузеће Сента из 2015. године, којим је право на накнаду утврђено у фиксном
----	--------------	---

		<p>износу од 250 динара по радном дану, односно чланом 63 став 2 Појединачног колективног уговора за Јавно комунално-стамбено предузеће Сента из 2021. године, којим је ово право утврђено у износу од најмање 250 динара дневно. На тај начин, у 2021. години, мање је обрачуната и исплаћена накнада трошкова за исхрану (топли оброк) у износу од 1,59 милиона динара;</p> <p>– накнаду трошкова за регрес за коришћење годишњег одмора Предузеће је обрачунало и исплатило запосленима у износу мањем од износа утврђеног чланом 100 став 1 тачка 2) Појединачног колективног уговора за Јавно комунално-стамбено предузеће Сента из 2015. године којим је право на ову накнаду утврђено најмање у висини 1/12 месечно од 75% просечно исплаћене зараде по запосленом у Републици Србији према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за статистику, за претходну годину и чланом 64 став 1 Појединачног колективног уговора за Јавно комунално-стамбено предузеће Сента из 2021. године, којим је ово право утврђено у висини од најмање 75% просечно исплаћене зараде по запосленом у Републици Србији према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за статистику, за претходну годину и став 2 којим се годишњи износ регреса утврђен на начин из става 1 увећава за фиксни износ од 33 хиљада динара, без пореза и доприноса. На тај начин, у 2021. години, мање је обрачуната и исплаћена накнада трошкова за регрес за коришћење годишњег одмора у износу од 9,15 милиона динара (Прилог 4, Тачка 2.4 – Одељак Закључци и налази);</p>
2.	Опис мере исправљања	<p>До доношења новог Програма пословања ЈКСП Сента није у могућности да исправи ову неправилност. Испуњавањем ове препоруке би дошло до пробијања масе зарада, што директо води предузеће у прекшај. Усвајањем новог програма ће се предвидети средства.</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	

1.	Неправилност	<p>8)Током 2021. године укупан број запослених на одређено време због привремено повећаног обима посла, лица ангажованих по уговору о делу, уговору о привременим и повременим пословима и лица ангажованих по другим основама, је био већи од 10% укупног броја запослених на неодређено време, без прибављене сагласности тела Владе, на предлог надлежног министарства, односно другог надлежног органа, уз претходно прибављено мишљење Министарства, што није у складу са чланом 27к Закона о буџетској систему и чланом 10 став 1 Закона о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору (Прилог 4, Тачка 2.6.1 – Одељак Закључци и налази);</p>
----	--------------	--

2.	Опис мере исправљања	У будуће неће бити више оваквих неправилности.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	

Докази о отклањању неправилности достављају се у прилогу извештаја.

Неправилности које су обухваћене налазима приоритета 2, које је могуће отклонити у року до годину дана.

РБ	Неправилност	Опис мере исправљања	Функција или звање лица одговорног за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1	Предузеће није објавило на Порталу јавних набавки трећу измену плана јавних набавки за 2020. годину, док план јавних набавки за 2020. годину и прву измену тог плана није објавило у року од 10 дана од дана доношења, што није у складу са чланом 51 став 3 Закона о јавним набавкама.	Предузеће ће у будуће план јавних набавки, као и све измене истог, објављивати на Порталу јавних набавки у року који је предвиђен Законом о јавним набавкама.	Службеник за јавне набавке	У року до годину дана
2	Предузеће у поступку ревизије није документовало да је процењена вредност јавних набавки заснована на спроведеном испитивању, истраживању тржишта предмета јавне набавке које укључују проверу цене, квалитета, периода гаранције, одржавања и сл, као и проверу да је процењена вредност валидна у време покретања поступка јавне набавке, што није у складу са чланом 64 став 3, а у вези са чланом 16 Закона о јавним набавкама ⁷ односно чланом 29 став 1, а у вези са чланом 41 Закона о јавним набавкама.	Предузеће ће у будуће процену вредности јавних набавки вршити на основу спроведеног испитивања, истраживања тржишта предмета јавне набавке које укључује проверу цене, квалитета, периода гаранције, одржавања и слично, као и проверу да је процењена вредност валидна у време покретања поступка јавне набавке, у складу са одредбама Закона о јавним набавкама.	Службеник за јавне набавке	У року до годину дана
3	Предузеће није објавило позиве за подношење понуда и обавештења о закљученим уговорима на Порталу гласила Републике Србије, за два поступака јавних набавки, спроведених у 2020. години, уговорене вредности 14,89 милиона динара, с обзиром да је процењена вредност појединачних јавних набавки већа од 5 милиона динара	Предузеће ће у будуће објављивати позиве за подношење понуда и обавештења о закљученим уговорима на Порталу службеног гласила Републике Србије, за појединачне јавне набавке чија је процењена вредност већа од 5 милиона динара, у складу са одредбама Закона о јавним набавкама.	Службеник за јавне набавке	У року до годину дана

4	<p>што није у складу са чланом 57 став 2, а у вези са чланом 55 став 1 тачка 2) и 8) Закона о јавним набавкама.</p> <p>Предузеће није објавило јавни позив на Порталу службеног гласила Републике Србије, за три поступака јавних набавки, спроведених 2021. година, уговорене вредности 28,55 милиона динара, с обзиром да је процењена вредност појединачних јавних набавки већа од 5 милиона динара, што није у складу са чланом 105 став 8 Закона о јавним набавкама.</p>	<p>Предузеће ће у будуће објављивати јавни позив на Порталу службеног гласила Републике Србије за јавне набавке чија је процењена вредност појединачних јавних набавки већа од 5 милиона динара, у складу са одредбама Закона о јавним набавкама.</p>	Службеник за јавне набавке	У року до годину дана
5	<p>За један поступак јавне набавке горива, уговорене вредности 9,36 милиона динара, конкурсном документацијом одредило додатни услов за учешће у поступку јавне набавке у погледу кадровског капацитета да понуђачи имају по два радника на свакој од две бензинске станице, у радном односу на одређено или неодређено време, који није у логичкој вези са предметом јавне набавке, јер правни основ ангажовања запослених не утиче на квалитет извршења јавне набавке. Тако постављени додатни услов доводи у неравноправан положај понуђаче који ангажују запослене по другом основу у складу са Законом о раду и ограничавају конкуренцију, што није у складу са чланом 10 и 76 став 6 Закона о јавним набавкама.</p>	<p>Предузеће у будуће конкурсном документацијом у поступку јавне набавке горива неће одређивати додатни услов за учешће у поступку јавне набавке који би доводио у неравноправан положај понуђаче и тиме ограничавао конкуренцију, у складу са одредбама Закона о јавним набавкама.</p>	Службеник за јавне набавке	У року до годину дана
5	<p>За два поступка јавних набавки ангажовања помоћне радне снаге, уговорене вредности 14,08 милиона динара, конкурсном документацијом одредило критеријум за избор привредног субјекта у погледу техничког капацитета да понуђач</p>	<p>Предузеће у будуће неће у поступцима јавних набавки ангажовања помоћне радне снаге одређивати критеријуме за избор привредног субјекта који нису у логичкој вези са предметом јавне набавке, као и да ће конкурсна</p>	Службеник за јавне набавке	У року до годину дана

поседује минимум једно теретно возило са погоном на сва четири точка, као и минимум једно теренско возило које је опремљено уређајем за сателитско праћење (у 2020. години), односно минимум једно теретно возило са погоном на сва четири точка, као и минимум три теренска возила са погоном на сва четири точка која су опремљена уређајем за сателитско праћење (у 2021. години), који нису у логичкој вези са предметом набавке јер у спецификацији услуга која је саставни део конкурсне документације није предвиђено пружање услуга ангажовања помоћне радне снаге коришћењем наведених возила, нити образац структуре цене садржи цену такве услуге. Такође, Предузеће је конкурсном документацијом одредило додатни услов за учешће у поступку јавне набавке у погледу техничког капацитета да понуђач поседује минимум шест (у 2020. години), односно 15 ручних радио станица (у 2021. години), минимум једну базу станицу, као и дозволе за коришћење радио-фреквенција за радио станице и репетитор, издате од стране РАТЕЛЈА са техничким прегледом, који није у логичкој вези са предметом јавне набавке јер се комуникација између радника може обављати и на друге начине. Тако постављени критеријуми за избор привредног субјекта доводе у неравноправан положај понуђаче који не поседују наведена возила, технику и дозволе и ограничавају конкуренцију, што није

документација садржаги спецификацију услуга и образац структуре цене услуге, чиме се неће доводити у неравноправан положај понуђачи, нити ће се ограничавати конкуренција, у складу са одредбама Закона о јавним набавкама.

	у складу са чланом 10 и 76 став 6 Закона о јавним набавкама ⁹ , односно са чланом 7 и чланом 114 став 4 Закона о јавним набавкама.			
6	Конкурсна документација за један поступак јавне набавке уговорене вредности 10,11 милиона динара не садржи образац структуре понуђене цене што није у складу са чланом 2 став 1 тачка б) Правилника о садржини конкурсне документације у поступцима јавних набавки.	Конкурсна документација у поступку јавне набавке, где је Правилником о садржини конкурсне документације у поступцима јавних набавки то предвиђено, у будуће ће садржати образац структуре понуђене цене.	Службеник за јавне набавке	У року до годину дана
7	Предузеће је распоредило 10 запослених на радна места за која не испуњавају услове у погледу степена и/или врсте стручне спреме, што није у складу са чланом 24 Закона о раду и чланом 1 Правилника о систематизацији радних места из 2020. године са изменама и допунама и Правилника о систематизацији радних места из 2021. године.	Предузеће ће у будуће распоређивати запослене на радна места за која испуњавају услове у погледу степена и/или врсте стручне спреме, у складу са одредбама Закона о раду и Правилника о систематизацији радних места.	Директор	У року до годину дана
8	Предузеће је закључило 12 уговора о делу ради обављања послова који нису ван делатности и немају за предмет самосталну израду или исправку одређене ствари, самостално извршење одређеног физичког или интелектуалног посла, што није у складу са чланом 199 Закона о раду.	Предузеће ће у будуће закључивати уговоре о делу ради обављања послова који су ван делатности и имају за предмет самосталну израду или исправку одређене ствари, самостално извршење одређеног физичког или интелектуалног посла, у складу са одредбама Закона о раду.	Директор	У року до годину дана
9	Предузеће је, са једним лицем, закључило два уговора о обављању привремених и повремених послова за послове чишћења пијацице и вазарашта, прање пијачних столова, сакупљање смећа, отпадака и преношења на место депозовања и поред тога што се ради о пословима који по својој природи трају дуже од 120 радних дана у календарској години, што није у складу са чланом	Предузеће ће у будуће закључивати уговоре ради обављања привремених и повремених послова који по својој природи не трају дуже од 120 радних дана у календарској години, у складу са одредбама Закона о раду.	Директор	У року до годину дана

10	<p>197 Закона о раду.</p> <p>У поступку ревизије је утврђено да је Предузеће донело Програм пословања за 2021. годину, на који је оснивач дао сагласност, који није у потпуности припремљен у складу са Смерницама, јер је планирало накнаде по уговору о делу у износу вишем од износа планираних средстава за 2020. годину, што није у складу са чланом 60 Закона о јавним предузећима, односно Смерницама за израду годишњег програма пословања за 2021. годину, односно трогодишњег програма пословања за период 2021-2023. године.</p>	<p>Предузеће ће у будуће доносити Програм пословања у складу са Смерницама за израду годишњег односно трогодишњег програма пословања које доноси Влада Републике Србије.</p>	<p>Надзорни одбор</p>	<p>У року до годину дана</p>
----	---	--	-----------------------	------------------------------

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

- Акциони план за отклањање неправилности

Ш

Неправилности које су обухваћене налазима приоритета 3, које је могуће отклонити у року од једне до три године.

РБ	Неправилност	Опис мере исправљања	Функција или звање лица одговорног за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
11	Предузеће није успоставило систем финансијског управљања и контроле на начин прописан Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору, јер до краја 2021. године није усвојило стратегију управљања ризиком која представља основ за идентификовање ризика, те њихову процену и контролу (члан 6 став 2) и није донело писане политике и процедуре које треба да пруже разумно уверавање да су ризици за постизање циљева Предузећа ограничени на прихватљив ниво.	Предузеће ће у будуће 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.	Руководилац привредно-рачуноводственог сектора	У року до три године
12	Предузеће није успоставило интерну ревизију у складу са одредбама члана 82 Закона о буџетском систему и одредбама члана 3 Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору.	Предузеће ће у будуће да предузме активности на успостављању интерне ревизије на један од начина прописаних Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.	Овлашћени интерни ревизор	У року до три године

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

- Акциони план за отклањање неправилности

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

Директор ЈКСП Сента
Славниш Славниш Дипл. економиста

