



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА ЈАВНОГ КОМУНАЛНО-СТАМБЕНОГ ПРЕДУЗЕЋА „СЕНТА“, СЕНТА

**по ревизији правилности пословања у делу који се односи на јавне набавке
за 2020. и 2021. годину и трошкове зарада, накнада зарада и остале личне
расходе за 2021. годину**



**Број: 400-84/2022-04/28
Београд, 23. март 2023. године**



Садржај:

1. УВОД.....	4
2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА.....	5
2.1 Обрачун зарада, накнада зарада и осталих личних примања	5
2.1.1 Усклађеност општег акта, уговора о раду и уговора о радном ангажовању у којима су уређена права и обавезе запослених код субјекта ревизије, односно лица ангажованих по другим уговорима, са одговарајућим прописима	5
2.1.1.1 Опис неправилности	5
2.1.1.2 Исказане мере исправљања	5
2.1.1.3 Оцена мера исправљања	5
2.1.1.4 Опис неправилности	5
2.1.1.5 Исказане мере исправљања	6
2.1.1.6 Оцена мера исправљања	6
2.1.1.7 Опис неправилности	6
2.1.1.8 Исказане мере исправљања	6
2.1.1.9 Оцена мера исправљања	6
2.1.2 Обрачун и исплата зараде	6
2.1.2.1 Опис неправилности	6
2.1.2.2 Исказане мере исправљања	7
2.1.2.3 Оцена мера исправљања	9
2.1.3 Број запослених код субјекта ревизије према Закону о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору и Закона о буџетском систему	9
2.1.3.1 Опис неправилности	9
2.1.3.2 Исказане мере исправљања	9
2.1.3.3 Оцена мера исправљања	10
2.2 Јавне набавке	10
2.2.1 Утврђивање процењене вредности јавних набавки	10
2.2.1.1 Опис неправилности	10
2.2.1.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање.....	10
2.2.2 Објављивање јавних позива и критеријуми за избор	10
2.2.2.1 Опис неправилности	10
2.2.2.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање.....	11
2.3 Обрачун зарада, накнада зарада и осталих личних примања – радни однос	12
2.3.1 Радни однос	12



2.3.1.1	Опис неправилности	12
2.3.1.2	Исказане мере исправљања и њихово вредновање.....	12
2.3.2	Рад ван радног односа – уговор о делу	13
2.3.2.1	Опис неправилности	13
2.3.2.2	Исказане мере исправљања и њихово вредновање.....	13
2.3.3	Рад ван радног односа – уговор о привременим и повременим пословима.....	13
2.3.3.1	Опис неправилности	13
2.3.3.2	Исказане мере исправљања и њихово вредновање.....	13
2.3.4	План зарада и запошљавања према годишњем програму пословања у складу са Законом о јавним предузећима	14
2.3.4.1	Опис неправилности	14
2.3.4.2	Исказане мере исправљања и њихово вредновање.....	14
2.4	Интерна контрола и интерна ревизија	15
2.4.1	Финансијско управљање и контрола.....	15
2.4.1.1	Опис неправилности	15
2.4.1.2	Исказане мере исправљања и њихово вредновање.....	15
2.4.2	Интерна ревизија.....	15
2.4.2.1	Опис неправилности	15
2.4.2.2	Исказане мере исправљања и њихово вредновање.....	16
3.	МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА.....	16



1. УВОД

У Извештају о ревизији правилности пословања Јавног комунално-стамбеног предузећа „Сента“, Сента у делу који се односи на јавне набавке за 2020. и 2021. годину и трошкове зарада, накнада зарада и остале личне расходе за 2021. годину број 400-84/2022-04/23 од 22. августа 2022. године, Државна ревизорска институција (у даљем тексту: Институција) је издала закључак о усклађености пословања субјекта ревизије са прописима којима су уређене области које су биле предмет ревизије.

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, који је потписало и печатом оверило одговорно лице.

У одазивном извештају су приказане мере исправљања утврђених неправилности. У послеревизионом поступку смо прегледали одазивни извештај, 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 1¹

2.1 Обрачун зарада, накнада зарада и осталих личних примања

2.1.1 Усклађеност општег акта, уговора о раду и уговора о радном ангажовању у којима су уређена права и обавезе запослених код субјекта ревизије, односно лица ангажованих по другим уговорима, са одговарајућим прописима

2.1.1.1 Опис неправилности

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.

2.1.1.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају број 400-84/2021-04/24 од 21. новембра 2022. године је наведено да су Анексом бр. 1 Појединачног колективног уговора за ЈКСП „Сента“ (од дана 10. новембра 2022. године) утврђени рокови за исплату зараде. Дана 15. новембра 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.

Предузеће је као доказ о предузетим мерама исправљања доставило:

– Анекс бр. 1 Појединачног колективног уговора за ЈКСП „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).

2.1.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.1.4 Опис неправилности

У поступку ревизије утврђено је:

- 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

¹ Приоритет 1 - неправилности које је могуће отклонити у року од 90 дана



прописано да се вредност радног часа утврђује општим актом у оквиру средстава планираних програмом пословања.

2.1.1.5 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају број 400-84/2021-04/24 од 21. новембра 2022. године је наведено да је дана 10. 11. 2022. године закључен 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.

Предузеће је као доказ о предузетим мерама исправљања доставило:

– Анекс бр. 1 Појединачног колективног уговора за Јавно комунално-стамбено предузеће „Сента“ (број 01-1518-09/2022).

2.1.1.6 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.1.7 Опис неправилности

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.

2.1.1.8 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају број 400-84/2021-04/24 од 21. новембра 2022. године је наведено да радно место контролора паркинг сервиса, са уговореним коефицијентом од 1,95 више није попуњено, односно закључен је анекс уговора којим је запослени премештен на ново радно место „организатор службе паркинг сервиса“ у Служби паркинг сервиса у Одељењу јавне чистоће Техничког сектора.

Предузеће је као доказ о предузетим мерама исправљања доставило:

– Анекс 4. Уговора о раду закључен дана 25. 10. 2022. године под бројем 02-1443-01/2022-1.

2.1.1.9 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.2 Обрачун и исплата зараде

2.1.2.1 Опис неправилности

Приликом обрачуна и исплате зараде за 2021. годину утврђене су следеће неправилности:

- додатак на зараду по основу временаведеног на раду за сваку годину рада остварену у радном односу (увећање зараде) обрачунат је и исплаћен у већем износу за 695.765 динара услед примене погрешне основице за обрачун. У основицу за обрачун укључена су увећања зараде и накнаде зараде, што није у складу са чланом 108, став 5 Закона о раду, чланом 60, став 4 Посебног



- колективног уговора за јавна предузећа у комуналној делатности на територији Републике Србије из 2015. и 2018. године, чланом 102, став 5 Појединачног колективног уговора за Јавно комунално-стамбено предузеће Сента из 2015. године и чланом 58 став 4 Појединачног колективног уговора за Јавно комунално-стамбено предузеће Сента из 2021. године, којима је прописано да основицу за обрачун увећане зараде чини основна зарада утврђена у складу са законом, општим актом и уговором о раду;
- 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 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 1.593.196 динара;
 - 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 33.000 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 9.146.980 динара.

2.1.2.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају број 400-84/2021-04/24 од 21. новембра 2022. године је наведено да до доношења новог Програма пословања, Предузеће није у могућности да исправи део неправилности који се односи на накнаду трошкова за исхрану у току рада и накнаду трошкова за регрес за коришћење годишњег одмора. Испуњавањем ове препоруке би дошло до пробијања масе зарада, што је за Предузеће кажњиво. Усвајањем новог програма ће се предвидети средстава за повећање наведених накнада.

У поступку оцене исказане мере исправљања, утврдили смо да је Предузеће у циљу поступања по датој препоруци, почело да додатак на зараду по основу временаведеног на раду за сваку годину рада остварену у радном односу (увећање зараде), обрачунава на основну зараду.

У поступку ревизије Одазивног извештаја је утврђено да је Предузеће донело Програм пословања за 2023. годину, на који је Скупштина општине Сента дала сагласност, а у коме су предвиђена већа средства за исплату бруто зарада у односу на претходну годину. Такође, је



утврђено да је Предузеће у обрачуна зарада за јануар 2023. године утврдило накнаду трошкова за исхрану у току рада, у износу који је већи од 250 динара по радном дану, што је у складу са 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. Даље у поступку ревизије Одазивног извештаја је утврђено да је Предузеће накнаду трошкова за регрес за коришћење годишњег одмора утврдило у висини од 75% просечно исплаћене зараде по запосленом у Републици Србији према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за статистику, за претходну годину, што је у складу са чланом 64 став 1 Појединачног колективног уговора Предузећа. Годишњи износ регреса утврђен на претходно описан начин није увећан за фиксни износ од 33.000 динара, без пореза и доприноса, што није у складу са чланом 64 став 2 Појединачног колективног уговора Предузећа.

Предузеће је уз Одазивни извештај доставило:

- Предлог програма пословања Предузећа за 2023. годину у ком је на позицији трошкова бруто зарада предвиђено повећање у износу од 3.200.000 динара у односу на реализоване трошкове зарада у 2022. години.
- Обрачунски листови ЛД за октобар 2022, за четири запослена радника.

У поступку ревизије одазивног извештаја Предузеће је доставило:

- Програм пословања предузећа за 2023. годину број 01-1615-09/2022 од 30. новембра 2022. године;
- Одлуку Надзорног одбора о доношењу Програма пословања предузећа за 2023. годину број 01-1594-05/2022-1 од 30. новембра 2022. године;
- Закључак Скупштине општине Сента о давању сагласности на програм пословања Јавног комунално-стамбеног предузећа Сента за 2023. годину број 01-127-14/2023 од 31. јануара 2023. године;
- Рекапитулација обрачуна ЛД за децембар 2022. године;
- Рекапитулација обрачуна ЛД за јануар 2023. године;
- Обрачунски лист ЛД за децембар 2022. године и јануар 2023. године за запосленог бр. 189;
- Обрачунски лист ЛД за децембар 2022. године и јануар 2023. године за запосленог бр. 180;
- Обрачунски лист ЛД за децембар 2022. године и јануар 2023. године за запосленог бр. 157;
- Обрачунски лист ЛД за децембар 2022. године и јануар 2023. године за запосленог бр. 089;
- Обрачунски лист ЛД за децембар 2022. године и јануар 2023. године за запосленог бр. 090;
- Обрачунски лист ЛД за децембар 2022. године и јануар 2023. године за запосленог бр. 135;



– Обрачунски лист ЛД за децембар 2022. године и јануар 2023. године за запосленог бр. 320;

– Обрачунски лист ЛД за децембар 2022. године и јануар 2023. године за запосленог бр. 087 и

– Обрачунски лист ЛД за децембар 2022. године и јануар 2023. године за запосленог бр. 093.

2.1.2.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као делимично задовољавајућу. Предузеће је почело да обрачунава додатак на зараду по основу временаведеног на раду за сваку годину рада остварену у радном односу (увећање зараде) на основицу коју чини основна зарада, а накнаду трошкова за исхрану у току рада и накнаду трошкова за регрес за коришћење годишњег одмора у складу са одредбама члана 63 став 2 и члана 64 став 1 Појединачног колективног уговора Предузећа. Међутим, Предузеће није увећало накнаду трошкова за регрес за коришћење годишњег одмора за фиксни износ од 33.000 динара, без пореза и доприноса, што није у складу са одредбом става 2 члана 64 Појединачног колективног уговора Предузећа.

2.1.3 Број запослених код субјекта ревизије према Закону о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору и Закона о буџетском систему

2.1.3.1 Опис неправилности

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.

2.1.3.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају број 400-84/2021-04/24 од 21. новембра 2022. године је наведено да у будуће неће бити више оваквих неправилности.

У поступку оцене исказане мере исправљања, утврдили смо да у Предузећу број запослених на одређено време због привремено повећаног обима посла не прелази 10% укупног броја запослених на неодређено време, као и да Предузеће нема ангажованих лица по уговору о делу, уговору о привременим и повременим пословима и лица ангажованих по другим основама. У Предузећу је на дан 21. децембра 2022. године запослено 118 лица, од тога на неодређено време 107, на одређено време 11 лица и на наведени дан Предузеће нема закључене уговоре о обављању привремених и повремених послова, уговора о делу и сл.

Предузеће је као доказ о предузетим мерама исправљања доставило:

- Изјаву директора број 01-1711-14/2022 од 21. 12. 2022. године;
- Списак запослених на дан 21. 12. 2022. године и
- Споразумни раскид уговора о делу број 02-1646-05/2022 од 5. 12. 2022. године.



2.1.3.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

ПРИОРИТЕТ 2²

2.2 Јавне набавке

2.2.1 Утврђивање процењене вредности јавних набавки

2.2.1.1 Опис неправилности

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 набавкама³ односно чланом 29 став 1, а у вези са чланом 41 Закона о јавним набавкама⁴.

2.2.1.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

У Одазивном извештају број 400-84/2021-04/24 од 21. новембра 2022. године и Допуни одазивног извештаја број 400-84/2021-04/25 је наведено да ће Предузеће 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. Према акционом плану за отклањање неправилности, лице одговорно за предузимање мера исправљања је службеник за јавне набавке, а рок за исправљање неправилности је годину дана.

Предузеће је као доказ о предузетим мерама исправљања доставило:

- Акциони план за отклањање неправилности откривених у ревизији (јавне набавке за 2020. и 2021. годину и трошкови зараде и остали лични расходи за 2021. годину) донет од стране директора Предузећа.

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.

2.2.2 Објављивање јавних позива и критеријуми за избор

2.2.2.1 Опис неправилности

Предузеће није објавило позиве за подношење понуда и обавештења о закљученим уговорима на Порталу службеног гласила Републике Србије, за два поступака јавних

² ПРИОРИТЕТ 2 – Неправилности које је могуће отклонити у року до годину дана.

³ „Службени гласник РС“, бр. 124/12, 14/15 и 68/15.

⁴ „Службени гласник РС“, број 91/2019.



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 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.

Предузеће није објавило јавни позив на Порталу службеног гласила Републике Србије, за три поступака јавних набавки, спроведених 2021. години, 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.

Такође, у поступку ревизије је утврђено да је Предузеће:

– 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 (Прилог 3, Тачка 1.2.4 – Одељак Закључци и налази);

– 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 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 базну станицу, као и дозволе за коришћење радио-фреквенција за радио станице и репетитор, издате од стране РАТЕЛА 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 у складу са чланом 10 и 76 став 6 Закона о јавним набавкама⁵, односно са чланом 7 и чланом 114 став 4 Закона о јавним набавкама⁶.

2.2.2.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

У Одазивном извештају број 400-84/2021-04/24 од 21. новембра 2022. године и Допуни одазивног извештаја број 400-84/2021-04/25 је наведено да ће Предузеће 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. У наведеним извештајима је назначено и да Предузеће у будуће конкурсном

⁵ „Службени гласник РС“, бр. 124/12, 14/15 и 68/15.

⁶ „Службени гласник РС“, број 91/2019.



документацијом 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. Према акционом плану за отклањање неправилности, лице одговорно за предузимање мера исправљања је службеник за јавне набавке, а рок за исправљање неправилности је годину дана.

Предузеће је као доказ о предузетим мерама исправљања доставило:

- Акциони план за отклањање неправилности откривених у ревизији (јавне набавке за 2020. и 2021. годину и трошкови зараде и остали лични расходи за 2021. годину) донет од стране директора Предузећа.

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.

2.3 Обрачун зарада, накнада зарада и осталих личних примања – радни однос

2.3.1 Радни однос

2.3.1.1 Опис неправилности

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

2.3.1.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

У Одазивном извештају број 400-84/2021-04/24 од 21. новембра 2022. године и Допуни одазивног извештаја број 400-84/2021-04/25 је наведено да ће Предузеће 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. Према акционом плану за отклањање неправилности, лице одговорно за предузимање мера исправљања је директор Предузећа, а рок за исправљање неправилности је годину дана.

Предузеће је као доказ о предузетим мерама исправљања доставило:

- Акциони план за отклањање неправилности откривених у ревизији (јавне набавке за 2020. и 2021. годину и трошкови зараде и остали лични расходи за 2021. годину) донет од стране директора Предузећа.

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.



2.3.2 Рад ван радног односа – уговор о делу

2.3.2.1 Опис неправилности

Предузеће је закључило 12 уговора о делу ради обављања послова који нису ван делатности и немају за предмет самосталну израду или оправку одређене ствари, самостално извршење одређеног физичког или интелектуалног посла, што није у складу са чланом 199 Закона о раду.

2.3.2.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

У Одазивном извештају број 400-84/2021-04/24 од 21. новембра 2022. године и Допуни одазивног извештаја број 400-84/2021-04/25 је наведено да ће Предузеће у будуће закључивати уговоре о делу ради обављања послова који су ван делатности и имају за предмет самосталну израду или оправку одређене ствари, самостално извршење одређеног физичког или интелектуалног посла, у складу са одредбама Закона о раду. Према акционом плану за отклањање неправилности, лице одговорно за предузимање мера исправљања је директор Предузећа, а рок за исправљање неправилности је годину дана.

Предузеће је као доказ о предузетим мерама исправљања доставило:

- Акциони план за отклањање неправилности откривених у ревизији (јавне набавке за 2020. и 2021. годину и трошкови зараде и остали лични расходи за 2021. годину) донет од стране директора Предузећа.

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.

2.3.3 Рад ван радног односа – уговор о привременим и повременим пословима

2.3.3.1 Опис неправилности

Предузеће је, са једним лицем, закључило два уговора о обављању привремених и повремених послова за послове чишћења пијаце и вашаришта, прање пијачних столова, сакупљање смећа, отпадака и преношења на место депоновања 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 197 Закона о раду.

2.3.3.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

У Одазивном извештају број 400-84/2021-04/24 од 21. новембра 2022. године и Допуни одазивног извештаја број 400-84/2021-04/25 је наведено да ће Предузеће 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. Према акционом плану за отклањање неправилности, лице одговорно за предузимање мера исправљања је директор Предузећа, а рок за исправљање неправилности је годину дана.



Предузеће је као доказ о предузетим мерама исправљања доставило:

- Акциони план за отклањање неправилности откривених у ревизији (јавне набавке за 2020. и 2021. годину и трошкови зараде и остали лични расходи за 2021. годину) донет од стране директора Предузећа.

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.

2.3.4 План зарада и запошљавања према годишњем програму пословања у складу са Законом о јавним предузећима

2.3.4.1 Опис неправилности

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.

2.3.4.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

У Одазивном извештају број 400-84/2021-04/24 од 21. новембра 2022. године и Допуни одазивног извештаја број 400-84/2021-04/25 је наведено да ће Предузеће у будуће доносити Програм пословања у складу са Смерницама за израду годишњег односно трогодишњег програма пословања које доноси Влада Републике Србије. Према акционом плану за отклањање неправилности, лице одговорно за предузимање мера исправљања је директор Предузећа, а рок за исправљање неправилности је годину дана.

Предузеће је као доказ о предузетим мерама исправљања доставило:

- Акциони план за отклањање неправилности откривених у ревизији (јавне набавке за 2020. и 2021. годину и трошкови зараде и остали лични расходи за 2021. годину) донет од стране директора Предузећа.

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.



ПРИОРИТЕТ 3⁷

2.4 Интерна контрола и интерна ревизија

2.4.1 Финансијско управљање и контрола

2.4.1.1 Опис неправилности

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 сектору⁸, 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 (члан 7 став 1).

2.4.1.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

У Одазивном извештају број 400-84/2021-04/24 од 21. новембра 2022. године и Допуни одазивног извештаја број 400-84/2021-04/25 је наведено да ће Предузеће 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. Према акционом плану за отклањање неправилности, лице одговорно за предузимање мера исправљања је директор Предузећа, а рок за исправљање неправилности је три године.

Предузеће је као доказ о предузетим мерама исправљања доставило:

- Акциони план за отклањање неправилности откривених у ревизији (јавне набавке за 2020. и 2021. годину и трошкови зараде и остали лични расходи за 2021. годину) донет од стране директора Предузећа.

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.

2.4.2 Интерна ревизија

2.4.2.1 Опис неправилности

Предузеће није успоставило интерну ревизију у складу са одредбама члана 82 Закона о буџетском систему⁹ и одредбама члана 3 Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору¹⁰.

⁷ ПРИОРИТЕТ 3 – Неправилности које је могуће отклонити у року до три године.

⁸ „Службени гласник РС“, број 89/2019.

⁹ „Службени гласник РС“, бр. 4/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13 - испр, 108/13, 142/14, 68/15 – др. закон, 103/15, 99/16, 113/17, 95/18, 31/19, 72/19, 149/20 и 118/21.

¹⁰ „Службени гласник РС“, број 99/2011 и 106/2013.



2.4.2.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

У Одазивном извештају број 400-84/2021-04/24 од 21. новембра 2022. године и Допуни одазивног извештаја број 400-84/2021-04/25 је наведено да ће Предузеће 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. Према акционом плану за отклањање неправилности, лице одговорно за предузимање мера исправљања је директор Предузећа, а рок за исправљање неправилности је три године.

Предузеће је као доказ о предузетим мерама исправљања доставило:

- Акциони план за отклањање неправилности откривених у ревизији (јавне набавке за 2020. и 2021. годину и трошкови зараде и остали лични расходи за 2021. годину) донет од стране директора Предузећа.

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 поднело Јавно комунално-стамбено предузеће „Сента“, Сента. Оценили смо да је одазивни извештај, који је потписало и печатом оверило одговорно лице Јавног комунално-стамбеног предузећа „Сента“, Сента, 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 осим за тачку 2.1.2.1 – обрачун и исплата зараде, која је оцењена као делимично задовољавајућа, из разлога што обрачун накнаде трошкова за регрес за коришћење годишњег одмора није у потпуности усклађен са одредбама Појединачног колективног уговора Предузећа.

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.

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
23. март 2023. године