

Извештај о ревизији правилности пословања Јавног комуналног предузећа „Топловод“, Обреновац за 2018. годину у делу који се односи на обрачун и исплату зарада, накнада зарада и осталих личних расхода, јавне набавке и потраживања



Број 400-214/2019-04/13

Београд, 4. септембар 2019. године

Мисија

ДРИ поузданим информацијама доприноси добром управљању, транспарентности и одговорности у јавном сектору.

Насловна слика преузета са странице: <https://mapio.net/s/62366493/>

Зашто смо спровели ову ревизију?

У ревизијама јавних предузећа које су вршене у претходним годинама утврђене су значајне неправилности у примењивању законске регулативе којима су прописане зараде у јавном сектору, а које се односе на усаглашеност општих аката предузећа са општим и посебним колективним уговором, обрачун и исплату зарада, накнада зарада и других примања која нису вршена у складу са Законом о раду, запошљавање супротно Закону о максималном броју запослених у јавном сектору, као и непридржавање одредби Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава.

Јавна предузећа планирају и спроводе поступке јавних набавки, али је у претходном периоду утврђено да постоје набавке за које се издвајају значајна јавна средства, а које нису ни планиране, нити се спроводио било какав поступак сходно важећим прописима или, ако се спроводио неки од поступака јавних набавки он је често био непотпун, погрешан и неодговарајући у смислу примене прописаних процедура.

Потраживања у пословним књигама јавних предузећа нису реално приказана, нити се предузимају адекватне мере за њихову наплату.

Шта смо препоручили?

Препоручили смо Предузећу:

- да зараде, накнаде зарада и друга примања за запослене обрачунава и исплаћује у складу са законским прописима;
- да спроводе поступке јавних набавки у складу са одредбама Закона о јавним набавкама и
- да утврди цену топлотне енергије за текућу грејну сезону у складу са прописима и у потпуности примењује ценовник на који је Оснивач дао сагласност.

Резиме

Јавно комунално Предузеће „Топловод“ Обреновац је неправилно обрачунало и исплатило зараде, накнаде зарада и друга лична примања у износу од 13,9 милиона динара; закључило уговоре о јавним набавкама добара и услуга у вредности од 35,9 милиона динара у којима су утврђене неправилности у примени Закона о јавним набавкама; за испоручену топлотну енергију одобрило попуст крајњим корисницима у износу вишем за 11,9 милиона динара.

Јавно комунално предузеће „Топловод“, Обреновац (у даљем тексту: Предузеће) није ускладило опште акте са Законом о раду и Посебним колективним уговором, док је у 2018. години обрачунало и исплатило зараду у износу нижем за 3 милиона динара супротно прописима. Такође, обрачунало је и исплатило солидарну помоћ, накнаду трошкова погребних услуга и друга примања у износу од 2 милиона динара и поред тога што нису утврђени општим актом Предузећа. Средства за стручно усавршавање и накнаде по уговорима планирана су у вишем износу за 5 милиона динара.

Предузеће нема сагласност прописану Законом о буџетском систему за укупан број запослених на одређено време и број ангажованих лица по уговору који је већи од 10% укупног броја запослених на неодређено време.

Спроведени су поступци јавних набавки услуга, укупне уговорене вредности 30 милиона динара, код којих је критеријум за оцену понуда економски најповољнија понуда, са елементима критеријума који нису у логичкој вези са предметом јавне набавке и не утичу на извршење уговора.

Предузеће је корисницима комуналне услуге који плаћају субвенционисану цену за испоручену топлотну енергију одобрило попуст у износу вишем за 11,9 милиона динара што није у складу са прописима.

САДРЖАЈ:

И НАЛАЗИ И ЗАКЉУЧЦИ.....	7
1. ЗАРАДЕ, НАКНАДЕ ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ.....	7
Предузеће није у потпуности ускладило општа и појединачна акта којима су уређена права и обавезе запослених са одредбама Закона о раду и Посебног колективног уговора.	7
Предузеће је прописано умањење основице за 10% применило на основну нето зараду, уместо на нето основицу, 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.	8
Предузеће је неправилно обрачунало и исплатило зараде, накнаде зарада и друга примања у укупном износу од 8,6 милиона динара.....	8
Предузеће је приликом обрачуна зарада, накнада зарада и других примања применило одредбе Закона о порезу на доходак грађана и Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање, осим код пружања погодности запосленима у смислу коришћења рекреативних садржаја за које нису плаћени порези на зараде и припадајући доприноси за обавезно социјално осигурање у укупном износу од 222 хиљаде динара.	9
Предузеће је обрачун и исплату зарада вршило у складу са Програмом пословања, али је средства за накнаде по уговорима и стручно усавршавање планирало у износу вишем за 5 милиона динара, што није у складу са Смерницама за израду годишњих програма пословања за 2018. годину, односно трогодишњих програма пословања за период 2018-2020. године.	10
Предузеће је обрачун и исплату зарада ускладило са Законом о утврђивању максималне зараде у јавном сектору.	11
Предузеће је без сагласности прописане Законом о буџетском систему у 2018. години запослило на одређено време и ангажовало лица по уговорима више од 10% од укупног броја запослених на неодређено време.	11
2. ЈАВНЕ НАБАВКЕ.....	12
Планирање јавних набавки и извештавање о јавним набавкама извршено је у складу са Законом о јавним набавкама.....	12
Предузеће је закључило уговоре о јавним набавкама добара и услуга у вредности од 35,9 милиона динара у којима су утврђене неправилности у примени Закона о јавним набавкама.	12
3. ПОТРАЖИВАЊА	15
Признавање, вредновање, презентација и обелодањивање потраживања у пословним књигама Предузећа извршено је у складу са Законом о рачуноводству, МСФИ/МРС и интерном регулативом.	15
Предузеће је корисницима комуналне услуге који плаћају субвенционисану цену за испоручену топлотну енергију одобрило попуст у износу вишем за 11,9 милиона динара, а за текућу грејну сезону није утврдило цену грејања у складу са Уредбом о утврђивању методологије за утврђивање цене снабдевања крајњег купца топлотном енергијом.	15

Предузеће није у потпуности предузимало мере наплате потраживања јер је обрачунавало законску затезну камату за период који није у складу са роковима који су прописани одлуком Предузећа, на коју је Оснивач дао сагласност.	17
4. СКРЕТАЊЕ ПАЖЊЕ	18
II ПРЕПОРУКЕ	19
III ЗАХТЕВ ЗА ДОСТАВЉАЊЕ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА	21
IV КАРАКТЕРИСТИКЕ РЕВИЗИЈЕ	22
1. Предмет ревизије.....	23
2. Ревидирани период пословања	23
3. Информације о субјекту ревизије	23
4. Обим ревизије, ограничења у погледу обима.....	24
5. Критеријуми	24
6. Методологија рада.....	25
7. Стандарди ревизије примењени у ревизији	26
V ПРИЛОГ 1 – Предузете мере у поступку ревизије.....	27
VI ПРИЛОГ 2 – Обрачун зарада, накнада зарада и осталих личних примања.....	28
VII ПРИЛОГ 3 – Спровођење поступака јавних набавки	45
VIII ПРИЛОГ 4 – Потраживања	53

И НАЛАЗИ И ЗАКЉУЧЦИ

1. ЗАРАДЕ, НАКНАДЕ ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ

1.1. Усклађеност општих и појединачних аката са одредбама Закона о раду

Предузеће није у потпуности ускладило општа и појединачна акта којима су уређена права и обавезе запослених са одредбама Закона о раду и Посебног колективног уговора.

✚ **Предузеће је закључило Колективни уговор код послодавца ЈКП „Топловод“, Обреновац, број 2018-3532/3 од 5. јуна 2018. године, који није у потпуности усклађен са Посебним колективним уговором.**

Утврђене су неусклађености у одредбама које се односе на зараде, накнаде зарада, накнаде трошкова, друга примања и остале личне расходе.

✚ **Правилником о раду и Колективним уговором код послодавца нису утврђени основица за обрачун и исплату зарада и коефицијенти посла, као елементи за обрачун и исплату основне зараде, што није у складу са чланом 107 Закона о раду.**

Директор Предузећа је Наредбом – Одлуком број 2014-6127/1 од 31. октобра 2014. године утврдио основицу за обрачун и исплату зарада у износу од 19.500 динара.

Општим актом Предузећа нису утврђени коефицијенти за сваки назив (врсту) посла из Правилника о организацији и систематизацији послова у јавном комуналном предузећу, број 2016-1873/1 од 8. априла 2016. године, са изменама и допунама, већ су само утврђени распони коефицијената за групе послова, а коефицијенти послова уговорани су уговором о раду.


✚ **Распон коефицијената утврђен актом о организацији и систематизацији послова није у складу са распонем коефицијената утврђеним Правилником о раду и Колективним уговором код послодавца.**

Правилником о организацији и систематизацији послова (од 8. априла 2016. године са изменама и допунама и од 14. децембра 2018. године) утврђен је распон коефицијената за обрачун зараде у Предузећу од 1,35 за најједноставније послове које обављају неквалификовани запослени, до 8,00, за најсложеније послове високе стручне спреме, што није у складу са чланом 24 Правилника о раду и чланом 24 Колективног уговора код послодавца.

✚ **Правилником о раду и Колективним уговором код послодавца као елемент за обрачун основне зараде утврђена је вредност радног часа, док се према уговорима о раду основна зарада обрачунава на основу цене рада у износу од 19.500 динара.**



✚ **Предузеће је са два запослена уговорило различит коефицијент посла чиме им није обезбедило једнаку зараду за исти рад или рад исте вредности, у смислу**




	<p>Закона о раду.</p> <p>✚ Предузеће је 2018. године ангажовало шест лица на истом послу у периоду дужем од 120 радних дана, што није у складу са чланом 197 Закона о раду.</p> <p>Детаљни подаци о наведеним неправилностима садржани су у Прилогу II овог извештаја.</p> <p>У вези са утврђеним дали смо препоруке за отклањање неправилности (преорука број 1, 2, 3, 4, 5, 6 и 7).</p>
<p>1.2. Примена одредби Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава</p>	
<p>Предузеће је прописано умањење основице за 10% применило на основну нето зараду, уместо на нето основицу, 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>✚ Предузеће је прописано умањење основице за 10% применило на основну нето зараду, уместо на нето основицу, што није у складу са чланом 5 Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава.</p> <p>Иако је Наредбом - Одлуком директора, број 2014-6127/1 од 31. октобра 2014. године, наложено умањење основице од 19.500 динара за 10%, приликом обрачуна зарада Предузеће је прописано умањење основице за 10% применило на основну нето зараду.</p> <p>У вези са утврђеним дали смо препоруке за отклањање неправилности (преорука број 14).</p>
<p>1.3. Примена одредби Закона о раду садржаних у Одељку VIII – Зараде, накнаде зарада и друга примања</p>	
<p>Предузеће је неправилно обрачунало и исплатило зараде, накнаде зарада и друга примања у укупном износу од 8,6 милиона динара.</p>	<p>✚ Предузеће је погрешном применом основице за обрачун и исплату основне зараде и увећања зараде, као и процената увећања, неправилно обрачунало и исплатило зараду у укупном износу од 4.720 хиљада динара.</p> <p>✚ Предузеће је обрачунало и исплатило накнаду трошкова регреса за коришћење годишњег одмора у износу мањем за 1.830 хиљада динара, што није у складу са Правилником о раду и Колективним уговором код послодавца.</p> <p>Предузеће је 2018. године обрачун и исплату накнаде трошкова регреса за коришћење годишњег одмора вршило на основу утврђене накнаде од 60.984 динара по запосленом, иако је Правилником о раду и Колективним уговором код послодавца та накнада утврђена у износу од 74.887 динара (просечна зарада по запосленом за децембар 2017. године према подацима Републичког завода за статистику Србије). Осим наведеног, Предузеће није вршило исплату накнаде трошкова за регрес за коришћење годишњег одмора за осам запослених (укупно 44 обрачуна) који су одсуствовали са рада због привремене спречености за рад преко 30 дана,</p>




	<p>иако право на исплату регреса за коришћење годишњег одмора проистиче искључиво из права на годишњи одмор.</p> <ul style="list-style-type: none">✚ Предузеће за три запослена са најнижим коефицијентима није обезбедило исплату минималне зараде која је прописана Посебним колективним уговором. <p>Вредност радног часа код три запослена са најнижим коефицијентима (2,1 и 2,2) у 2018. години, изузев обрачуна за месец фебруар и септембар, била нижа од минималне вредности радног часа која је утврђена у складу са законом, увећане за 20%, што није у складу са чланом 9 Посебног колективног уговора, а у вези члана 18 Правилника о раду и члана 18 Колективног уговора код послодавца.</p> <ul style="list-style-type: none">✚ Предузеће је за два запослена обрачунало и исплатило отпремнину при престанку радног односа ради коришћења права на пензију у 2018. години, у износу вишем за 44 хиљаде динара, што није у складу са чланом 25 Посебног колективног уговора.✚ Накнада трошкова за дневнице за службено путовање у земљи није обрачуната и исплаћена у складу са Правилником о раду и Колективним уговором код послодавца, чиме су наведени трошкови исплаћени у износу вишем за 121 хиљаду динара.✚ Предузеће је обрачунало и исплатило солидарну помоћ, накнаду трошкова и друга примања у укупном износу од 1.999 хиљада динара, која нису утврђена Правилником о раду ни Колективним уговором код послодавца. <p>Детаљни подаци о наведеним неправилностима садржани су у Прилогу II овог извештаја.</p> <p>У вези са утврђеним дали смо препоруке за отклањање неправилности (преорука број 8, 9 и 10).</p>
1.4. Примена стопа за обрачун пореза према Закону о порезу на доходак грађана и стопа доприноса према Закону о доприносима за обавезно социјално осигурање	
<p>Предузеће је приликом обрачуна зарада, накнада зарада и других примања применило одредбе Закона о порезу на доходак грађана и Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање, осим код пружања погодности запосленима у смислу коришћења рекреативних садржаја за које нису</p>	<ul style="list-style-type: none">✚ Предузеће је приликом обрачуна зарада, накнада зарада и других примања применило стопе прописане Законом о порезу на доходак грађана и Законом о доприносима за обавезно социјално осигурање.  <ul style="list-style-type: none">✚ Предузеће је пружило погодност запосленима и другим лицима у смислу коришћења рекреативних садржаја, које има карактер зараде и по том основу исплатило трошкове у укупном износу од 520.879

<p>плаћени порези на зараде и припадајући доприноси за обавезно социјално осигурање у укупном износу од 222 хиљаде динара.</p>	<p>динара, без плаћања пореза на зараде у износу од 74.305 динара и припадајућих доприноса за обавезно социјално осигурање у износу од 147.867 динара, што није у складу са чланом 14 став 1 Закона о порезу на доходак грађана.</p> <p>Детаљни подаци о наведеној неправилности садржани су у Прилогу II овог извештаја.</p> <p>У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (преорука број 11).</p>
--	---

1.5. План зарада и запошљавања према годишњем програму пословања

<p>Предузеће је обрачун и исплату зарада вршило у складу са Програмом пословања, али је средства за накнаде по уговорима и стручно усавршавање планирало у износу вишем за 5 милиона динара, што није у складу са Смерницама за израду годишњих програма пословања за 2018. годину, односно трогодишњих програма пословања за период 2018-2020. године.</p>	<p> Предузеће је пре исплате аконтације и коначне зараде достављало оснивачу на оверу образац Обрачун средстава за исплату зарада запослених (образац ЗИП-1) у складу са чланом 66 Закона о јавним предузећима и чланом 5 Уредбе о начину и контроли обрачуна и исплате зараде у јавним предузећима.</p> <p> Предузеће је у Програму пословања за 2018. годину, са свим изменама, планирало средства на позицијама накнаде по уговорима са физичким лицима и средства намењена за стручна усавршавања и сличне намене у износу вишем за 4.970 хиљада динара од износа средстава планираних за те позиције за 2017. годину, што није у складу са чланом 60 Закона о јавним предузећима, односно Смерницама за израду годишњих програма пословања за 2018. годину, односно трогодишњих програма пословања за период 2018-2020. године.</p> <p>Смерницама за израду годишњих програма пословања за 2018. годину, односно трогодишњих програма пословања за период 2018-2020. године које је Влада Републике Србије усвојила Закључком број 023-10241/2017 од 26. октобра 2017. године, у тачки 4 Планирани извори прихода и позиције расхода по наменама, прописано је да се средства која су планирана на позицијама: службена путовања, накнаде по уговору о делу, по ауторским хонорарима, по уговору о привременим и повременим пословима и накнаде физичким лицима по основу осталих уговора, као и средства предвиђена за стручна усавршавања и сличне намене, планирају највише до нивоа планираних средстава за 2017. годину уз претходно сагледавање могућности за њихову рационализацију.</p> <p>Предузеће је у Програму пословања за 2018. годину, са свим изменама, планирало средства на позицијама</p>
---	---

	<p>накнаде по уговорима са физичким лицима и средства намењена за стручна усавршавања и сличне намене у износу вишем од износа планираних средстава за 2017. годину, што није у складу са чланом 60 Закона о јавним предузећима, односно Смерницама за израду годишњих програма пословања за 2018. годину, односно трогодишњих програма пословања за период 2018-2020. године.</p> <p>Планирана средства за наведене намене су у 2017. години износила 17.880 хиљада динара, док су у 2018. години средства планирана у износу од 22.850 хиљада динара.</p> <p>У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (препука број 12).</p>
<p>1.6. Максимална зарада према законским прописима</p>	
<p>Предузеће је обрачун и исплату зарада ускладило са Законом о утврђивању максималне зараде у јавном сектору.</p>	<p> Предузеће је 2018. години обрачунало и исплатило зараду запосленима у складу са Законом о утврђивању максималне зараде у јавном сектору.</p> <p>Предузеће је у 2018. години исплатило максималну нето зараду у износу од 134.547 динара, што је у складу са Законом о утврђивању максималне зараде у јавном сектору, по коме је максимална нето зарада за наведени период прописана у износу од 161.607 динара и која може бити увећана само по основу додатка на зараду по основу временаведеног на раду, за сваку годину рада остварену у радном односу.</p> <p></p>
<p>1.7. Број запослених у Предузећу према Закону о максималном броју запослених у јавном сектору и Закону о буџетском систему</p>	
<p>Предузеће је без сагласности прописане Законом о буџетском систему у 2018. години запослило на одређено време и ангажовало лица по уговорима више од 10% од укупног броја запослених на неодређено време.</p>	<p> Укупан број запослених на одређено време и лица ангажованих по уговору о делу, уговору о привременим и повременим пословима и лица ангажованих по другим основама био је већи од 10% укупног броја запослених на неодређено време (116) и поред тога што нема прописану сагласност надлежног тела Владе у складу са Законом о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору и Законом о буџетском систему.</p> <p>У 2018. години, због привремено повећаног обима посла, Предузеће је запослило на одређено време и ангажовало лица по уговору о делу, уговору о привременим и повременим пословима, као и ангажовало лица по другим основама преко 10% од укупног броја запослених, без прописане сагласности, што није у складу са чланом 27е став 36 и 37 Закона о</p>

	<p>буџетском систему и чланом 10 став 1 Закона о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору.</p> <p>Просечан број запослених на одређено време и радно ангажованих лица по уговорима у наведеном периоду је 33.</p> <p>У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (препурука број 13).</p>
<h2>2. ЈАВНЕ НАБАВКЕ</h2>	
<h3>2.1. Планирање и извештавање о јавним набавкама</h3>	
<p>Планирање јавних набавки и извештавање о јавним набавкама извршено је у складу са Законом о јавним набавкама.</p>	<p> Предузеће је сачинило План јавних набавки за 2018. годину и исти објавило на Порталу јавних набавки у законом превиђеном року. Тромесечни извештаји о јавним набавкама достављени су Управи за јавне набавке.</p> <p></p>
<h3>2.2. Спровођење поступака јавних набавки</h3>	
<p>Предузеће је закључило уговоре о јавним набавкама добара и услуга у вредности од 35,9 милиона динара у којима су утврђене неправилности у примени Закона о јавним набавкама.</p>	<p> У спроведеним поступцима јавних набавки код којих је критеријум за оцену понуда економски најповољнија понуда, одређени су елементи критеријума који нису у логичкој вези са предметом јавне набавке и не утичу на извршење уговора.</p> <p>Критеријум за оцењивање понуда јавних набавки услуга одржавања објеката и опреме, административне услуге и услуге чишћења и услуга обезбеђења пословних просторија је економски најповољнија понуда која као елементе за вредновање садржи цену понуде и висину топлог obroка. Цену понуде као првог елемента за вредновање чини унапред утврђена нето зарада запосленог са припадајућим порезима и доприносима која је увећана са износе осталих трошкова (осигурање запослених, превоз) и трошкове провизије по запосленом, док је висина топлог obroка други елемент за вредновање предметних јавних набавки.</p> <p>С обзиром да је износ топлог obroка већ садржан у нето заради по запосленом чија је висина прописана конкурсном документацијом и која се исплаћује, а да накнадно вредновање топлог obroка према висини, као другог елемента критеријума за вредновање понуда не утиче на реализацију закљученог уговора, сматрамо да исти није у логичкој вези са предметом јавне набавке што није у складу са чланом 84 став 2 Закона о јавним набавкама.</p>

- ✚ Предузеће није документовало начин испитивања и истраживања тржишта приликом јавне набавке мале вредности возила за превоз лица и терета, што није у складу са Законом о јавним набавкама.
 - ✚ Предузеће је закључивањем два уговора за набавку услуга здравствених прегледа запослених поделило јавну набавку на више набавки (истоврсне набавке) што није у складу са Законом о јавним набавкама.
- Закључивањем уговора за набавку услуга здравствених прегледа запослених, Предузеће је поделило јавну набавку на више набавки, иако се ради о услугама које имају исту или сличну намену, при чему исти понуђачи у односу на природу делатности коју обављају могу да је испуне (истоврсне набавке), као и да укупна процењена вредност на годишњем нивоу прелази 500 хиљада динара. Због тога, наведено није у складу са одредбама члана 39 став 2, односно 64 став 3 Закона о јавним набавкама.
- Детаљни подаци о наведеним неправилностима садржани су у Прилогу III овог извештаја.
- У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (преорука број 15).

Табела број 1: Преглед утврђених неправилности код спровођења поступака јавних набавки у 000 динара

Број и назив јавне набавке	Утврђене неправилности	Уговорена вредност набавке
-отворени поступци-		
ЈН 02/18 - Услуга одржавања објеката и опреме, административне услуге и услуге чишћења	<p>Критеријум за оцењивање понуде предметне јавне набавке је економски најповољнија понуда која као елементе за вредновање садржи цену понуде и висину топлог obroка. Конкурсном документацијом цену понуде чини унапред утврђена нето зарада запосленог са припадајућим порезима и доприносима која је увећана са износе осталих трошкова (осигурање запослених, превоз) и трошкове провизије по запосленом. Цена понуде као критеријум за вредновање износи 70 пондера.</p> <p>Конкурсном документацијом захтева се рашчлањавање износа зараде на износ топлог obroка и регреса као саставног дела зараде у смислу Закона о раду.</p> <p>Такође, конкурсном документацијом предвиђена је висина топлог obroка као другог елемента критеријума за вредновање укупне понуде и која износи 30 пондера. Понуђачи се рангирају према висини износа понуђеног топлог obroка на основу којег се врши бодовање у складу са предвиђеном скалом за бодовање, а затим формулом за утврђивање броја пондера се одређује број пондера у зависности од износа понуђеног топлог obroка.</p> <p>С обзиром да је износ топлог obroка већ садржан у нето заради по запосленом чија је висина прописана конкурсном документацијом и која се исплаћује запосленом, а да накнадно вредновање топлог obroка према висини, као другог елемента критеријума за вредновање понуда не утиче на реализацију</p>	25.000

	закљученог уговора, сматрамо да исти није у логичкој вези са предметом јавне набавке што није у складу са чланом 84 став 2 Закона о јавним набавкама.	
-јавне набавке мале вредности -		
ЈНМВ 17/18 – Услуге обезбеђења пословних просторија	<p>Критеријум за оцењивање понуде предметне јавне набавке је економски најповољнија понуда која као елементе за вредновање садржи цену понуде и висину топлог obroка. Конкурсном документацијом цену понуде чини унапред утврђена нето зарада запосленог са припадајућим порезима и доприносима која је увећана са износе осталих трошкова (осигурање запослених, превоз) и трошкове провизије по запосленом. Цена понуде као критеријум за вредновање износи 70 пондера.</p> <p>Конкурсном документацијом захтева се рашчлањавање износа зараде на износ топлог obroка и регреса као саставног дела зараде у смислу Закона о раду.</p> <p>Такође, конкурсном документацијом предвиђена је висина топлог obroка као другог елемента критеријума за вредновање укупне понуде и која износи 30 пондера. Понуђачи се рангирају према висини износа понуђеног топлог obroка на основу којег се врши бодовање у складу са предвиђеном скалом за бодовање, а затим формулом за утврђивање броја пондера се одређује број пондера у зависности од износа понуђеног топлог obroка.</p> <p>С обзиром да је износ топлог obroка већ садржан у нето заради по запосленом чија је висина прописана конкурсном документацијом и која се исплаћује запосленом, а да накнадно вредновање топлог obroка према висини, као другог елемента критеријума за вредновање понуда не утиче на реализацију закљученог уговора, сматрамо да исти није у логичкој вези са предметом јавне набавке што није у складу са чланом 84 став 2 Закона о јавним набавкама.</p>	5.000
ЈНМВ 30/18 - Набавка возила (за превоз лица и терета)	Предузеће није евидентирало све радње током планирања поступка јавне набавке мале вредности возила за превоз лица и терета, односно није документовало начин испитивања и истраживања тржишта предмета јавне набавке, које укључује проверу цене, квалитета, периода гаранције, одржавања и слично, што није у складу са одредбама члана 16 став 1 тачка 1, а у вези са одредбама члана 64 став 3 Закона о јавним набавкама.	4.966
2.2.17. и 2.2.19 - Набавка услуга здравствених прегледа запослених	Предузеће је закључило два уговора за набавку услуга здравствених прегледа запослених у вредности од 500 хиљада динара и у вредности од 400 хиљада динара (укупно 900 хиљада динара), односно поделило јавну набавку на више набавки позивајући се на изузеће у смислу члана 39 став 2 Закона о јавним набавкама. С обзиром да се ради о набавкама услуга које имају исту или сличну намену, при чему исти понуђачи у односу на природу делатности коју обављају могу да је испуне (истоврсне набавке), као и да укупна процењена вредност на годишњем нивоу прелази 500 хиљада динара, утврђено је да наведено није у складу са одредбама члана 39 став 2, односно 64 став 3 Закона о јавним набавкама.	900
УКУПНО		35.866

3. ПОТРАЖИВАЊА

3.1. Евидентирање потраживања у пословним књигама

Признавање, вредновање, презентација и обелодањивање потраживања у пословним књигама Предузећа извршено је у складу са Законом о рачуноводству, МСФИ/МРС и интерном регулативом.

✚ **Исказана потраживања у пословним књигама у укупном износу од 108.107.356 динара евидентирана су у складу са МСФИ/МРС и интерном регулативом Предузећа.**



3.2. Примена ценовника услуга у складу са прописима

Предузеће је корисницима комуналне услуге који плаћају субвенционисану цену за испоручену топлотну енергију одобрило попуст у износу вишем за 11,9 милиона динара, а за текућу грејну сезону није утврдило цену грејања у складу са Уредбом о утврђивању методологије за утврђивање цене снабдевања крајњег купца топлотном енергијом.

✚ **Предузеће није утврдило цене снабдевања крајњег купца топлотном енергијом за грејну сезону 2017/2018 и 2018/2019 године, што није у складу са Уредбом о утврђивању методологије за утврђивање цене снабдевања крајњег купца топлотном енергијом.**

Предузеће је 2018. године примењивало цене снабдевања крајњег купца топлотном енергијом према Одлуци Надзорног одбора Предузећа о усвајању измене Ценовника основних и осталих комуналних услуга које плаћају непосредни корисници ЈКП „Топловод“ Обреновац за дванаестомесечно плаћање од 26. септембра 2016. године, на коју је Оснивач дао сагласност, а које нису утврђене у складу са Уредбом о утврђивању методологије за утврђивање цене снабдевања крајњег купца топлотном енергијом.

Наведеном Уредбом је прописано да Предузеће до 1. септембра текуће године поднесе надлежном органу писани захтев за одобравање цене топлотне енергије за наступајућу грејну сезону, која почиње 15. октобра текуће године и завршава се 15. априла наредне године, што Предузеће није урадило за грејну сезону 2017/2018 и 2018/2019. Због тога наведено није у складу са том Уредбом.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (препорука број 17)

✚ **Предузеће је обрачунавало попуст корисницима комуналних услуга (социјално угрожени и борци), којима је одобрена интервентна мера попуст – субвенције, у висини од 30% уместо у висини од 20% за цене основних комуналних производа и услуга, што није у складу са Закључком о увођењу интервентне мере за заштиту најугроженијих**

грађана у општини Обреновац. На тај начин обрачунат је попуст овим корисницима у износу вишем за 11.857 хиљада динара.

Закључком о увођењу интервентне мере за заштиту најугроженијих грађана у општини Обреновац, Градска општина Обреновац је у циљу заштите стандарда социјално угрожених и других категорија грађана Обреновца, утврдила и увела као интервентну меру попуст – субвенције по основу издатака грађана за основне комуналне производе и услуге. Предузеће није обрачунавало попуст појединим корисницима услуга (социјално угрожени и борци) у висини која је прописана тим Закључком, односно више је обрачунат попуст– субвенције у укупном износу од 11.857 хиљада динара (износ од 5.853 хиљаде динара у 2017. години и износ од 6.004 хиљаде динара у 2018. години).

Утврђене неправилности субјект ревизије је отклонио у поступку ревизије.

✚ Предузеће је одобравало право на попуст од 5% корисницима комуналних услуга – субвенционисаним лицима, који редовно измирују обавезе за испоручену топлотну енергију, без сагласности Градске општине Обреновац као Оснивача.

Предузеће од 29. јануара 2018. године одобрава право на попуст од 5% корисницима комуналних услуга – субвенционисаним лицима који обавезе за испоручену топлотну енергију редовно измирују, у складу са Одлуком о измени Одлуке Управног одбора ЈКП „Топловод“ Обреновац, број 9-3/2007 од 18. маја 2007. године, коју је донео Надзорни одбор Предузећа, дана 29. јануара 2018. године. На наведену одлуку Оснивач није дао сагласност, што није у складу са чланом 69 Закона о јавним предузећима.

Утврђене неправилности субјект ревизије је отклонио у поступку ревизије.

✚ Предузеће корисницима комуналних услуга – физичким лицима обрачунава право на попуст од 5% за редовно измиривање обавеза за испоручену топлотну енергију у роковима који нису у складу са одлуком коју је Предузеће усвојило, на коју је Оснивач дао сагласност.

Предузеће корисницима комуналних услуга – физичким лицима, који обавезе по рачунима за испоручену топлотну енергију измире до последњег радног дана у текућем месецу за претходни месец, одобрава право на попуст од 5% на износ назначен на рачуну, што није у

	<p>складу са одлуком Управног одбора Предузећа, на коју је Оснивач дао сагласност, а којом је прописано да корисници комуналних услуга – физичка лица остварују право на попуст од 5% на износ назначен у рачуну, уколико измире обавезе за испоручену топлотну енергију до 25. у текућем месецу за претходни месец.</p> <p>Утврђене неправилности субјект ревизије је отклонио у поступку ревизије.</p> <p>✚ Закључивањем уговора о продаји топлотне енергије са корисницима комуналних услуга – правним лицима, Предузеће је уговорило право на попуст од 5% за редовно измиривање доспелих обавеза иако је одлуком Предузећа то право утврђено само физичким лицима.</p> <p>Предузеће је закључило уговоре о продаји топлотне енергије са корисницима услуга - правна лица у којима је утврђено право на попуст од 5% од вредности рачуна уколико се обавезе за испоручену топлотну енергију измире до 25. у текућем месецу за претходни месец. Наведено није у складу са Одлуком о одобравању попушта и зарачунавању законске затезне камате за кориснике основних комуналних производа и услуга, број 9-3/2007 од 18. маја 2007. године, којом је право на попуст од 5% утврђено само физичким лицима.</p> <p>У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (препука број 18).</p>
3.3. Предузимање мера наплате потраживања	
<p>Предузеће није у потпуности предузимало мере наплате потраживања јер је обрачунавало законску затезну камату за период који није у складу са роковима који су прописани одлуком Предузећа, на коју је Оснивач дао сагласност.</p>	<p>✚ Предузеће је корисницима комуналних услуга (физичким и правним лицима) зарачунавало законску затезну камату за период који није у складу са роковима прописаним одлуком Предузећа, на коју је Оснивач дао сагласност.</p> <p>Предузеће корисницима комуналних услуга (физичка и правна лица), који обавезе по рачунима за испоручену топлотну енергију не измире до последњег радног дана у текућем месецу за претходни месец, зарачунава законску затезну камату за неблаговремене уплате доспелих потраживања од првог наредног дана након истека тог рока, што није у складу са Одлуком о одобравању попушта и зарачунавању законске затезне камате за кориснике основних комуналних производа и услуга ЈКП „Топловод“ Обреновац, од 18. маја 2007. године, на коју је Оснивач дао сагласност.</p> <p>Утврђене неправилности субјект ревизије је отклонио у поступку ревизије.</p>

4. СКРЕТАЊЕ ПАЖЊЕ

1. Предузеће нема лиценцу за обављање енергетске делатности снабдевања топлотном енергијом коју издаје надлежна јединица локалне самоуправе, а која је прописана чланом 17 и 361 Закона о енергетици.
2. Предузеће испоставља рачуне Градској општини Обреновац за извршене комуналне услуге грејања корисницима комуналних услуга (физичким лицима) којима су одобрени попусти и који плаћају субвенционисану цену ових услуга, а које би Градска општина Обреновац требала да надокнади вршиоцу комуналне делатности у складу са Законом о комуналним делатностима и Закључком о увођењу интервентних мера за заштиту најугроженијих грађана у општини Обреновац. Укупна потраживања по том основу износе 25.913.607 динара и односе се на потраживања за извршене услуге испоручене топлотне енергије за 2017. годину у износу од 12.824.928 динара и потраживања за извршене услуге испоручене топлотне енергије за 2018. годину у износу од 13.088.679 динара. Иако је Градска општина Обреновац, у складу са чланом 29. Закона о комуналним делатностима, била у обавези да субвенционисани део цене надокнади Предузећу у периоду од 30 дана од дана извршења комуналних услуга, до дана вршења ревизије то није учињено. Због тога, Предузеће је у складу са Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама индиректно отписало наведена потраживања на терет расхода текуће године.

У поступку ревизије утврђено је да Предузеће није закључило уговор о поравнању са Градском општином Обреновац којим се може предвидети да се цене за одређене категорије корисника неће надокнађивати вршиоцу комуналне делатности.

Детаљнији подаци о наведеном садржани су у Прилогу IV овог извештаја.

II ПРЕПОРУКЕ

Препорука број 1:

Препоручује се Предузећу да Колективни уговор код послодавца и уговоре о раду усклади са законом и посебним колективним уговором (Прилог II-тачка 1).

Препорука број 2:

Препоручује се Предузећу да покрене иницијативу пред учесницима у колективном преговарању у циљу измене и допуне Колективног уговора код послодавца у делу утврђивања елемената за обрачун и исплату основне зараде (Прилог II-тачка 1).

Препорука број 3:

Препоручује се Предузећу да распон коефицијената утврђен Правилником о организацији и систематизацији послова усклади са Колективним уговором код послодавца (Прилог II-тачка 1).

Препорука број 4:

Препоручује се Предузећу да уговоре о раду, у делу утврђивања основне зараде, усклади са Колективним уговором код послодавца (Прилог II-тачка 1).

Препорука број 5:

Препоручује се Предузећу да радни однос заснива са лицима која испуњавају прописане услове за рад на тим пословима (Прилог II-тачка 1).

Препорука број 6:

Препоручује се Предузећу да за исти рад или рад исте вредности запосленима гарантује једнаку зараду (Прилог II-тачка 1).

Препорука број 7:

Препоручује се Предузећу да уговоре о привременим и повременим пословима закључује у складу са чланом 197 Закона о раду (Прилог II-тачка 1).

Препорука број 8:

Препоручује се Предузећу да обрачун и исплату основне зараде, увећања зараде и накнаде трошкова врши у складу са Законом о раду и Колективним уговором код послодавца (Прилог II-тачка 2).

Препорука број 9:

Препоручује се Предузећу да обрачун и исплату минималне зараде врши у складу са Посебним колективним уговором и Колективним уговором код послодавца (Прилог II-тачка 2).

Препорука број 10:

Препоручује се Предузећу да обрачун и исплату отпремнине при престанку радног односа ради коришћења права на пензију врши у складу са Посебним колективним уговором, а да обрачун и исплату накнаде трошкова дневница за службена путовања у земљи и других примања врши у складу са Колективним уговором код послодавца (Прилог II-тачка 2).

Препорука број 11:

Препоручује се Предузећу да на примања остварена чињењем или пружањем погодности запосленима обрачуна порез на зараде и доприносе за обавезно социјално осигурање у складу са прописима (Прилог II-тачка 3).

Препорука број 12:

Препоручује се Предузећу да приликом израде Програма пословања поступа у складу са Законом о јавним предузећима и Смерницама Владе Републике Србије (Прилог II-тачка 4).

Препорука број 13:

Препоручује се Предузећу да прибави сагласност за додатно запошљавање и радно ангажовање у складу са прописима (Прилог II-тачка 6).

Препорука број 14:

Препоручује се Предузећу да обрачун и исплату зарада врши у складу са Законом о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава (Прилог II-тачка 7).

Препорука број 15:

Препоручује се Предузећу да спровођење поступака јавних набавки врши у складу са одредбама Закона о јавним набавкама (Прилог III-тачка 2).

Препорука број 16:

Препоручује се Предузећу да се обрати Оснивачу ради покретања поступка за издавање лиценце у складу са Одлуком о снабдевању топлотном енергијом у граду Београду.

Препорука број 17:

Препоручује се Предузећу да потраживања за законску затезну камату евидентира у складу са чланом 18 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике (Прилог IV-тачка 1).

Препорука број 18:

Препоручује се Предузећу да цене грејања утврди у складу са Уредбом о утврђивању методологије за утврђивање цене снабдевања крајњег купца топлотном енергијом и Одлуком о снабдевању топлотном енергијом у граду Београду (Прилог IV-тачка 2).

Препорука број 19:

Препоручује се Предузећу да преиспита закључене уговоре о продаји топлотне енергије са правним лицима и исте усклади са важећом Одлуком (Прилог IV-тачка 2).

III ЗАХТЕВ ЗА ДОСТАВЉАЊЕ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА

ЈКП „Топловод“, Обреновац је, на основу члана 40 став 1 Закона о Државној ревизорској институцији, дужан да поднесе Државној ревизорској институцији писани извештај о отклањању откривених неправилности (одазивни извештај) у року од 90 дана почев од наредног дана од дана уручења овог извештаја.

Одазивни извештај мора да садржи:

- 1) навођење ревизије, на коју се он односи;
- 2) кратак опис неправилности у пословању, које су откривене ревизијом;
- 3) приказивање мера исправљања.

Мере исправљања су мере које субјект ревизије предузима да би отклонио неправилности у свом пословању или мере умањење ризика од појављивања одређене неправилности у свом будућем пословању за чије предузимање субјект ревизије мора поднети уз одазивни извештај одговарајуће доказе.

ЈКП „Топловод“, Обреновац је обавезан да у одазивном извештају искаже мере исправљања по основу откривених неправилности односно свих налаза датих у Извештају о ревизији правилности пословања, као и да поступи по датим препорукама осим оних који су отклоњени у току обављања ревизије и садржани у поглављу Мере предузете у поступку ревизије. За мере исправљања је дужан да уз одазивни извештај достави доказе према следећем:

1. За налазе, односно неправилности за које су дате препоруке под редним бројевима: 3, 5, 6, 7, 8, 10, 11, 13, 14, 15, 18, 19 и које је могуће отклонити у року од 90 дана **ЈКП „Топловод“, Обреновац** обавезан је да достави доказе о отклањању неправилности односно предузимању мера исправљања;
2. За налазе, односно неправилности за које су дате препоруке под редним бројевима: 1, 2, 4, 9, 12, 17 и које је могуће отклонити у року до годину дана **ЈКП „Топловод“, Обреновац** обавезан је да достави акциони план у којем ће описати мере и активности које ће бити предузете ради отклањања неправилности или смањења ризика од појављивања неправилности у будућем пословању као и планирани период предузимања мера и одговорно лице;
3. За налаз, односно неправилност за коју је дата препорука под редним бројевима: 16 за чије је отклањање потребно време дуже од годину дана **ЈКП „Топловод“, Обреновац** обавезан је да достави акциони план у којем ће описати мере и активности које ће бити предузете ради отклањања неправилности или смањења ризика од појављивања неправилности у будућем пословању као и планирани период предузимања мера и одговорно лице.

На основу члана 40 став 2 Закона о Државној ревизорској институцији одазивни извештај је јавна исправа која је потписана и оверена печатом од стране одговорног лица субјекта ревизије.

Државна ревизорска институција ће оценити веродостојност одазивног извештаја, тј. провериће истинитости навода о мерама исправљања, предузетим од стране субјекта ревизије, подносиоца одазивног извештаја. У случају потребе извршиће се и оцена да ли су мере исправљања исказане у одазивном извештају задовољавајуће.

Сагласно члану 57 став 1 тачка 3) Закона о Државној ревизорској институцији, ако субјекат ревизије у чијем су пословању откривене неправилности, не подносе у прописаном року Институцији одазивни извештај, против одговорног лица субјекта ревизије поднеће се захтев за покретање прекршајног поступка.

Ако се оцени да одазивни извештај не указује да су откривене неправилности отклоњене на задовољавајући начин, сматра се да субјект ревизије крши обавезу доброг пословања. Ако се ради о незадовољавајућем отклањању значајне неправилности, сматра се да постоји тежи облик кршења обавезе доброг пословања. У овим случајевима Државна ревизорска институције је овлашћена да предузима мере сагласно члану 40 став 7 до 13 Закона о Државној ревизорској институцији.

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
4. септембар 2019. године

IV КАРАКТЕРИСТИКЕ РЕВИЗИЈЕ

1. Предмет ревизије

Предмет ревизије је правилност пословања Јавног комуналног предузећа „Топловод“, улица Цара Лазара број 3/1, Обреновац које се односи на: 1) обрачун и исплату зарада, накнада зарада и осталих личних расхода, 2) јавне набавке и 3) потраживања.

2. Ревидирани период пословања

Ревизијом је обухваћено пословање субјекта ревизије у периоду од 1. јануара до 31. децембра 2018. године.

3. Информације о субјекту ревизије

Јавно комунално предузеће „Топловод“, Обреновац (у даљем тексту: Предузеће) основано је одлуком Скупштине градске општине Обреновац бр. VI-13-020-105 од 1. децембра 2006. године, на основу извршене статусне промене – издвајањем организационе радне целине Радне јединице „Грејање“ из Јавног комуналног предузећа „Обреновац“, Обреновац, ради оснивања посебног Јавног комуналног предузећа у циљу обављања делатности од општег интереса – дистрибуције и снабдевања топлотном енергијом тарифних купаца, а усклађивање рада истог са одредбама Закона о јавним предузећима¹ извршено је Одлуком о промени оснивачког акта – Одлуке о оснивању Јавног комуналног предузећа „Топловод“, Обреновац².

Топловодни систем Обреновца чини преко 220 км мреже, око 830.000 квадратних метара грејног простора од чега 705.000 квадратних метара припада физичким лицима, односно 125.000 квадратних метара правним лицима, као и 12.500 потрошача од чега 11.200 чине физичка лица, а осталих 1.300 правна лица.

Предузеће послује под пословним именом Јавно комунално предузеће „Топловод“, Обреновац, скраћено име ЈКП „Топловод“, Обреновац, са седиштем у улици Цара Лазара број 3/1 у Обреновцу.

Претежна делатност Предузећа је 35.30 - снабдевање паром и климатизација, која обухвата дистрибуцију паре и топле воде за грејање.

Предузеће нема лиценцу за обављање енергетске делатности снабдевања топлотном енергијом коју издаје јединица локалне самоуправе, а која је прописана чланом 361 Законом о енергетици.

Оснивач Предузећа је Градска општина Обреновац.

ПИБ: 104764767

МБ: 20233940

Основни капитал Предузећа чини улог у новцу у укупном износу од 500 хиљада динара.

Предузеће је сагласно критеријумима из Закона о рачуноводству разврстано у средње правно лице.

Просечан број запослених у Предузећу у 2018. години је 116 (у 2017. години је 115).

¹ „Службени гласник РС“ број 119/12

² „Службени лист града Београда“, број 12/13

4. Обим ревизије, ограничења у погледу обима

У складу са ISSAI 4000 – Стандард за ревизију правилности пословања и са усвојеним приступом у Државној ревизорској институцији прибавили смо довољно адекватних и поузданих доказа за давање закључка да ли је предмет ревизије у складу, по свим материјално значајним питањима са применљивим критеријумима.

Спровели смо адекватне ревизорске поступке да би добили уверавање у разумној мери да ли су активности, финансијске трансакције, информације и одлуке у вези са обрачуном и исплатом зарада, накнада зарада и осталих личних расхода, спровођењем поступака јавних набавки и потраживањима, извршене у складу са законом, другим прописима, датим овлашћењима и за планиране сврхе. Ови поступци укључују и процену ризика од материјално значајне неусклађености са прописима.

На основу процене ризика утврђено је да је ради остваривања циљева ревизије потребно спровести ревизију правилности пословања у делу који се односи на обрачун и исплату зарада, накнада зарада и осталих личних расхода, спровођење поступака јавних набавки и потраживањима код Јавног комуналног предузећа „Топловод“, Обреновац.

Приликом спровођења ревизије није било ограничења у погледу обима.

5. Критеријуми

- Закон о буџетском систему,
- Закон о раду,
- Закон о јавним предузећима,
- Закон о енергетици,
- Закон о утврђивању максималне зараде у јавном сектору,
- Закон о порезу на доходак грађана,
- Закон о доприносима за обавезно социјално осигурање,
- Закон о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата односно зарада и других примања код корисника јавних средстава,
- Закон о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору,
- Закон о јавним набавкама,
- Закон о рачуноводству,
- Закон о комуналним делатностима,
- Закон о облигационим односима,
- Закон о затезној камати,
- Закон о извршењу и обезбеђењу,
- Закон о заштити потрошача,
- Одлука о снабдевању топлотном енергијом у граду Београду,
- Уредба о начину обрачуна и исплате зараде у јавним предузећима,
- Смернице Владе Републике Србије за израду годишњих програма пословања за 2018. годину, односно трогодишњих програма пословања за период 2018-2020. година,
- Уредба о утврђивању методологије за одређивање цене снабдевања крајњег купца топлотном енергијом,
- Међународни стандарди финансијског извештавања/Међународни рачуноводствени стандарди (МСФИ/МРС),
- Интерна акта субјекта ревизије.

РЕВИЗОРСКА ПИТАЊА

1. Да ли је општи акт, уговори о раду, уговори о радном ангажовању у којима су уређена права и обавезе запослених код субјекта ревизије, односно лица ангажованих по другим уговорима у складу са одговарајућим одредбама Закона о раду у делу који се односи на зараде, накнаде зарада и остале личне расходе?
2. Да ли годишњи програм пословања садржи план зарада и запошљавања (прилоге број 6 до 12), да ли је годишњи програм пословања у делу *План зарада и запошљавања* сачињен у складу са Смерницама Владе Републике Србије за израду годишњих програма пословања за 2018. годину, односно трогодишњих програма пословања за период 2018-2020. године и да ли се зараде обрачунавају и исплаћују у складу са усвојеним годишњим програмом пословања, да ли је Предузеће, пре подношења појединачне пореске пријаве о обрачунатим порезима и доприносима, обрачуната средства за исплату зарада запослених, на обрасцу ЗИП-1, достављало на оверу надлежном органу јединице локалне самоуправе и да ли је исплату зарада вршило након овере, односно у складу са Уредбом о начину и контроли обрачуна и исплате зарада у јавним предузећима?
3. Да ли је Предузеће обрачунавало и исплаћивало зараде у складу са Законом о утврђивању максималне зараде у јавном сектору?
4. Да ли је Предузеће вршило доследну примену одредби Закона о раду садржаних у Одељку VIII- Зарада, накнада зараде и друга примања ?
5. Да ли су за све обрачунате и исплаћене зараде, накнаде зарада и друга лична примања код субјекта ревизије примењене одредбе Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање, као и Закона о порезу на доходак грађана?
6. Да ли је обрачун зарада, накнада зарада и других сталних примања вршен у складу са Законом о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава?
7. Да ли је број запослених на неодређено и одређено време и број радно ангажованих лица у 2018. години у складу са Законом о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору и Законом о буџетском систему?
8. Да ли је Предузеће јавне набавке планирало, спровело и закључило уговоре у складу са Законом о јавним набавкама и да ли су настали трошкови у 2018. години по уговорима који су закључени у складу са Законом о јавним набавкама?
9. Да ли постоје набавке добара, услуга или радова за које није спроведен поступак у складу са Законом о јавним набавкама, а за које није прописано изузеће?
10. Да ли су потраживања у пословним књигама евидентирана у складу са одредбама Закона о рачуноводству?
11. Да ли су потраживања формирана по ценама утврђеним у складу са прописима?
12. Да ли се предузимају мере наплате потраживања у складу са законском регулативом и интерним актима?

6. Методологија рада

У вршењу ове ревизије спровели смо следеће поступке:

- 1) Инспекцијски рад, који укључује преглед евиденција и документације;
- 2) Испитивање, које укључује тражење информација од релевантних лица;
- 3) Поновно израчунавање, које се састоји од провере математичке тачности докумената и евиденција;
- 4) Тест кључних контрола укључује тестирање контрола које је поставило руководство како би смањило ризик од неправилности;

Након добијања довољних и одговарајућих доказа за оцену предмета ревизије састали смо се са пословодством Предузећа како бисмо их упознали са прелиминарним налазима и закључцима ревизије, потврдили тачност чињеница и добили одговоре и коментаре одговорних лица.

7. Стандарди ревизије примењени у ревизији

Ревизија је извршена у складу са ИССАИ 100 „Фундаментални принципи ревизије јавног сектора“, ИССАИ 400 „Фундаментални принципи ревизије правилности пословања“ и ИССАИ 4000 „Стандард за ревизију правилности пословања“.

V ПРИЛОГ 1 – Предузете мере у поступку ревизије

1. Предузеће је од марта 2019. године ускладило обрачун и применило одобрену интервентну меру попуст – субвенције за кориснике услуга на цене основних комуналних производа и услуга у висини од 20%, која је прописана Закључком о увођењу интервентне мере за заштиту најугроженијих грађана у општини Обреновац. На тај начин Предузеће је износ од 11.857.013 динара директно отписало на терет расхода текуће године у складу са Одлуком Надзорног одбора број XLI-1/2019 од 12. априла 2019. године.

У прилог предузетој мери, достављен је налог број NA 18202 од 31. децембра 2018. године и Одлука Надзорног одбора Предузећа број XLI-1/2019 од 12. априла 2019. године.

2. Надзорни одбор Предузећа је донео Одлуку о другој измени Одлуке Управног одбора ЈКП „Топловод“ Обреновац број 9-3/2007 од 18. маја 2007. године, на коју је оснивач дао сагласност Решењем број 020-4/35 од 9. маја 2019. године, којом се одобрава право на попуст корисницима топлотне енергије – субвенционисаним лицима у износу од 5%. Такође, наведеном Одлуком утврђено је да се благовременом уплатом за редовно измиривање обавеза по основу извршене услуге испоруке топлотне енергије сматра уплата која је извршена најкасније последњег радног дана у месецу након месеца на који се рачун односи. У складу са наведеном Одлуком, Предузеће обрачунава законску затезну камату за неблаговремене уплате доспелих потраживања.

У прилог предузетој мери, Предузеће је доставило Одлуку о другој измени Одлуке Управног одбора ЈКП „Топловод“ Обреновац број 9-3/2007 од 18. маја 2007. године, број 2/2019 од 12. априла 2019. године и Решење Председника ГО Обреновац о давању сагласности на наведену Одлуку, број 020-4/35 од 9. маја 2019. године.

VI ПРИЛОГ 2 – Обрачун зарада, накнада зарада и осталих личних примања

1. Усклађеност општег акта и уговора о раду којима су уређена права и обавезе запослених са одговарајућим одредбама Закона о раду и одредбама Посебног колективног уговора

Посебним колективним уговором за јавна комунална предузећа чији је оснивач Градска општина Обреновац³ VIII-01 број 112-63, од 21. маја 2018. године (у даљем тексту: Посебан колективни уговор), у члану 77, прописано је да представља основ за закључивање колективних уговора код послодаваца у предузећима чији је оснивач Градска општина Обреновац.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврдили смо да је Предузеће закључило Колективни уговор код послодавца ЈКП „Топловод“, Обреновац, број 2018-3532/3 од 5. јуна 2018. године, који није у потпуности усклађен са Посебним колективним уговором.

Наведене неусклађености приказане су у следећој табели:

Табела број 2: Упоредни преглед одредби које нису усклађене

Основ	Закон о раду	Посебан колективни уговор	Колективни уговор код послодавца	Уговори о раду
Зарада	Утврђује се у складу са законом, општим актом и уговором о раду	Утврђује се законом, овим уговором, општим актом код послодавца и уговором о раду	Утврђује се законом, посебним колективним уговором, овим Уговором и уговором о раду. Утврђује се на основу цене посла који запослени обавља на радном месту	Састоји се од основне зараде, радног учинка, накнаде зараде, увећане зараде, накнаде трошкова и других примања
Основна зарада	Одређује се на основу услова, утврђених правилником, потребних за рад на пословима за које је запослени закључио уговор о раду и времена проведеног на раду.	Утврђује се на основу коефицијента посла вредности радног часа и времена проведеног на раду.	Утврђује се на основу вредности коефицијента посла вредности радног часа и времена проведеног на раду односно месечног фонда остварених часова рада.	Утврђује се на бази цене рада од 19.500 динара, коефицијента рада радног места запосленог и просечног броја радних часова сведен на месечни фонд радних сати за месец за који се врши исплата.
Зарада по основу радног учинка	Елементи за обрачун и исплату зараде по основу радног учинка утврђују се општим актом	-	Основна зарада запосленог може се увећати до 10% уколико је запослени остварио радни учинак значајно изнад стандардног	Одређује се на основу квалитета и обима посла, као и односа запосленог према радним обавезама, који се може умањити до 20% и увећати до 10%
Минимална зарада	Одређује се на основу минималне цене рада утврђене у складу са овим законом и времена проведеног на раду и пореза и доприноса који се	Просечна зарада у предузећу комуналне делатности са најнижом квалификационом структуром не може бити мања од просечне зараде у граду Београду у претходном месецу у	Минимална зарада у складу са законом увећана за 20%.	-

³ „Службени лист града Београда“, број 37/18

Извештај о ревизији правилности пословања Јавног комуналног предузећа „Топловод“, Обреновац за 2018. годину у делу који се односи на обрачун и исплату зарада, накнада зарада и осталих личних расхода, јавне набавке и потраживања

	плаћају из зараде	односу на месец у којем се исплаћује. Вредност радног часа запосленог са најнижим коефицијентом не може бити нижа од минималне вредности радног часа која је утврђена у складу са законом, увећане за 20% по основу специфичности послова и услова рада		
Накнада зараде за време одсуствовања са рада до 30 дана због привремене спречености за рад	У висини просечне зараде у претходних 12 месеци, у складу са општим актом и уговором о раду најмање у висини 65%, односно 100% ако је спреченост за рад проузрокована повредом на раду или професионалном болешћу	до 30 дана у висини 70% од просечне зараде запосленог у претходних 12 месеци пре месеца у коме је наступила привремена спреченост за рад	до 30 дана у висини 70% од просечне зараде запосленог у претходних 12 месеци пре месеца у коме је наступила привремена спреченост за рад	У висини 100% просечне зараде остварене у претходних 12 месеци
Право на накнаду трошкова за долазак и одлазак са рада	У висини цене превозне карте у јавном саобраћају	У висини цене превозне карте у јавном саобраћају за запослене који од места становања до места обављања делатности користе јавни, градски, приградски и међуградски превоз	У висини претплатне цене превозне карте у јавном саобраћају	Утврђено право на трошкове превоза у јавном саобраћају
Право на накнаду трошкова за време проведено на службеном путу (коришћење сопственог аутомобила)	Утврђује се општим актом	До износа 30% цене једног литра горива по пређеном километру	-	Утврђено право на накнаду трошкова превоза сопственим путничким аутомобилом
Право на накнаду трошкова за време проведено на службеном путу у иностранство (дневница)	У складу са општим актом	Највише 40 еур дневно	Најмање у висини утврђеној у Уредби о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника	Утврђено право на накнаду трошкова дневнице за службено путовање у иностранство
Накнада трошкова за исхрану у току рада	У складу са општим актом	У висини од 100 до 400 динара по дану	У висини од 300 до 500 динара по радном дану	Утврђено право на накнаду трошкова исхране у складу са општим актом
Отпремнина при престанку радног односа ради коришћења права на пензију	Најмање у висини две просечне зараде	У висини износа три просечне бруто зараде по запосленом у јавном сектору	Најмање у висини две просечне зараде у Београду	Утврђено право на исплату отпремнине у складу са законом и општим актом
Накнада трошкова погребних услуга у случају смрти члана уже породице	У складу са општим актом	До висине неопорезивог износа	У складу са законом и општим актом	Утврђено право на накнаду трошкова погребних услуга у случају смрти члана уже породице
Накнаду трошкова погребних услуга у случају смрти запосленог	У складу са општим актом	До висине неопорезивог износа	-	Утврђено право на накнаду трошкова погребних услуга члановима уже породице у случају

Извештај о ревизији правилности пословања Јавног комуналног предузећа „Топловод“, Обреновац за 2018. годину у делу који се односи на обрачун и исплату зарада, накнада зарада и осталих личних расхода, јавне набавке и потраживања

				смрти запосленог
Поклон за Божић и Нову годину деци запосленог	Деци старости до 15 година; до неопорезивог износа који је предвиђен законом	Деци старости до 15 година; до неопорезивог износа који је предвиђен законом	Деци старости до 12 година; до неопорезивог износа који је предвиђен законом	Деци старости до 10 година; до неопорезивог износа који је предвиђен законом
Јубиларна награда	У складу са општим актом	За 10 година просечна зарада у предузећу, за 20 две, за 30 три и за 40 четири просечне зараде у предузећу	За 10 година просечна зарада у предузећу, за 20 две, за 30 три и за 40 четири просечне зараде у предузећу	За 10 година просечна зарада запосленог или просечна зарада исплаћена у предузећу, за 20 две, за 30 три и за 40 четири просечне зараде запосленог или четири просечне зараде у предузећу
Солидарна помоћ	У складу са општим актом	Послодавац може да обезбеди право на исплату солидарне помоћи за случајеве теже болести члана уже породице и набавке лекова за запосленог или члана уже породице, здравствене рехабилитације запосленог услед теже болести, наступања теже инвалидности, ублажавања последица елементарних и других непогода, пружања помоћи у случају смрти члана породице и породици умрлог запосленог, набавке медицинско техничких помагала за рехабилитацију запосленог или члана његове уже породице	Запослени има право за случајеве лечења теже болести, хируршких интервенција, уграђивања импланта, и друге врсте институционалног лечења запосленог или чланова уже породице, здравствене рехабилитације запосленог која се спроводи у здравственој или другој установи, наступања инвалидности, ублажавања последица елементарних непогода на објекту у којем запослени живи, пружања помоћи породици умрлог запосленог, набавке лекова за запослене или чланове породице, до висине неопорезивог износа или висине достављеног рачуна и потребне лекарске или друге документације	Запослени има право за случајеве лечења теже болести, хируршких интервенција, уграђивања импланта, и друге врсте институционалног лечења запосленог или чланова уже породице, здравствене рехабилитације запосленог која се спроводи у здравственој или другој установи, наступања инвалидности, ублажавања последица елементарних непогода на објекту у којем запослени живи, пружања помоћи породици умрлог запосленог, набавке лекова за запослене или чланове породице, до висине неопорезивог износа или висине достављеног рачуна и потребне лекарске или друге документације
Стипендије	У складу са општим актом	Послодавац може да стипендира редовно школовање деце и усвојеника запосленог који је погинуо на радном месту, умро од последица повреде на раду или болести изазване утицајем процеса рада и природе посла који запослени обавља	-	-

Препорука број 1

Препоручује се Предузећу да Колективни уговор код послодавца и уговоре о раду усклади са законом и посебним колективним уговором.

У 2018. години, као општи акт, Предузеће је примењивало:

- Правилник о раду Јавног комуналног предузећа „Топловод“, Обреновац, број 2016-1217/4 од 21. марта 2016. године (у даљем тексту: Правилник о раду), који је донео директор Предузећа и
- Колективни уговор код послодавца ЈКП „Топловод“, Обреновац, број 2018-3532/3 од 5. јуна 2018. године (у даљем тексту: Колективни уговор код послодавца), који је закључен од стране оснивача, репрезентативних синдиката код послодавца и послодавца - Предузећа.

Законом о раду⁴, у члану 107 став 3, прописано је да се општим актом утврђују елементи за обрачун и исплату основне зараде.

У члану 12 и 16 Посебног колективног уговора, члану 22 Правилника о раду и члану 22 Колективног уговора код послодавца прописано је да се коефицијенти утврђују општим актом за сваки посао посебно.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврдили смо да:

- је Директор Предузећа Наредбом – Одлуком број 2014-6127/1 од 31. октобра 2014. године утврдио основицу за обрачун и исплату зарада у износу од 19.500 динара, што није у складу са чланом 107 став 3 Закона о раду;
- Општим актом Предузећа нису утврђени коефицијенти за сваки назив (врсту) посла из Правилника о организацији и систематизацији послова у јавном комуналном предузећу, број 2016-1873/1 од 8. априла 2016. године, са изменама и допунама, већ су само утврђени распони коефицијената за групе послова, а коефицијенти послова уговорани су уговором о раду, што није у складу са чланом 107 став 3 Закона о раду и чланом 12 и 16 Посебног колективног уговора, чланом 22 Правилника о раду и чланом 22 Колективног уговора код послодавца.

Препорука број 2

Препоручује се Предузећу да покрене иницијативу пред учесницима у колективном преговарању у циљу измене и допуне Колективног уговора код послодавца у делу утврђивања елемената за обрачун и исплату основне зараде.

Чланом 24 Правилника о раду и чланом 24 Колективног уговора код послодавца дефинисан је распон коефицијената од 1,85 до 9,25.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврдили смо да је Правилником о организацији и систематизацији послова (број 2016-1873/1 од 8. априла 2016. године са изменама и допунама и број 2018-8545/1 од 14. децембра 2018. године) утврђен распон коефицијената за обрачун зараде у Предузећу од 1,35 за најједноставније послове које обављају неквалификовани запослени, до 8,00, за најсложеније послове високе стручне спреме, што није у складу са чланом 24 Правилника о раду и чланом 24 Колективног уговора код послодавца.

⁴ „Службени гласник РС“, бр. 24/05, 61/05, 54/09, 32/13, 75/14, 13/17- одлука УС, 113/17 и 95/18- аутентично тумачење

Препорука број 3

Препоручује се Предузећу да распон коефицијената утврђен Правилником о организацији и систематизацији послова усклади са Колективним уговором код послодавца.

Законом о раду, у члану 12 став 1 прописано је да запослени има право на одговарајућу зараду у складу са законом и општим актом.

Чланом 20 став 2 Правилника о раду и чланом 20 став 2 Колективног уговора код послодавца, као општим актима, уговорено је:

- да се основна зарада запосленог утврђује на основу вредности коефицијента посла, вредности радног часа и времена проведеног на раду, односно месечног фонда остварених часова рада,
- да вредност радног часа код Послодавца за текући месец утврђује директор на основу планиране масе за одговарајући месец и времена проведеног на раду свих запослених и
- да се основна зарада по сату за сваког конкретног запосленог утврђује уговором о раду на основу вредности радног часа и коефицијента посла, утврђеног уговором о раду.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврдили смо да је уговорима о раду утврђена основна зарада на бази цене рада од 19.500 динара, коефицијента радног места запосленог и просечног броја радних часова сведеног на месечни фонд радних сати за месец за који се врши исплата, при чему се просечан број радних сати утврђује поделом укупног фонда радних сати за годину са бројем месеци у години. Наведено није у складу са чланом 12 став 1 Закона о раду, чланом 20 став 2 Правилника о раду и чланом 20 став 2 Колективног уговора код послодавца.

Препорука број 4

Препоручује се Предузећу да уговоре о раду, у делу утврђивања основне зараде, усклади са Колективним уговором код послодавца.

Законом о раду, у члану 24 став 1 прописано је да радни однос може да се заснује са лицем које има најмање 15 година живота и испуњава друге услове за рад на одређеним пословима утврђене законом, односно правилником о организацији и систематизацији послова.

Правилником о организацији и систематизацији послова, са изменама и допунама, у члану 6 став 2 прописано је да се запослени приликом пријема распоређује на радно место за које је примљен према условима из овог правилника.

Правилником о организацији и систематизацији послова, са изменама и допунама и Правилником о организацији и систематизацији послова у јавном комуналном предузећу, од 14. децембра 2018. године, у делу Преглед радних места по називима, са описом послова и захтеваном стручном спремом, прописани су услови у погледу степена и/или врсте захтеване стручне спреме.

Предузеће је распоредило седам запослених на радна места за која не испуњавају услове у погледу степена и/или врсте стручне спреме и то:

Табела број 3: Преглед радних места, броја извршилаца, захтевани степен и врста стручне спреме и степен и врста стручне спреме запосленог

Назив радног места	Број извршилаца	Степен и врста захтеване стручне спреме по Правилнику	Степен и врста стручне спреме запосленог
Пословођа машинског одржавања и припреме	1	ССС (IV) или ВКВ (V) машинске струке. Познавање техничке документације и правилно руковање алатом. Минимално 3 године радног искуства у струци	III СССР (КВ), бравар монтер
Бригадир машинског одржавања и припреме	1	ССС (IV) или ВКВ (V) машинске струке. Познавање техничке документације и правилно руковање алатом. Минимално 3 године радног искуства у струци	III СССР (КВ), механичар термоенергетских постројења
Виши референт набављач	1	IV степен друштвеног или природног усмерења заната, природног или друштвеног усмерења. Минимално 1 година искуства на истим или сличним пословима	III СССР (КВ), механичар термоенергетских постројења
Водећи референт магационер	1	ССС природног или друштвеног усмерења	VКВ СССР, металостругар специјалиста
Водећи сарадник - благајник	1	ССС економског или другог друштвеног усмерења. Минимално 2 године радног искуства	IV СССР, хемијско-технолошки техничар
Виши сарадник - ликвидатор	1	ССС економског или другог сродног друштвеног усмерења. Минимално 1 година радног искуства	VI/1, саобраћајни инжењер за железнички саобраћај
Пословођа машинског одржавања и припреме	1	ССС (IV) или ВКВ (V) машинске струке. Познавање техничке документације и правилно руковање алатом. Минимално 3 године радног искуства у струци	III СССР (КВ), аутомеханичар

На основу извршене ревизије презентоване документације утврдили смо да је Предузеће распоредило седам запослених на радно место, при чему нису испунили услове у погледу степена и/или врсте стручне спреме, што није у складу са чланом 24 Закона о раду и чланом 6 Правилника о организацији и систематизацији са изменама и допунама.

Препорука број 5

Препоручује се Предузећу да радни однос заснива са лицима која испуњавају прописане услове за рад на тим пословима.

Чланом 104 став 2 Закона о раду, чланом 18 Правилника о раду и чланом 18 Колективног уговора код послодавца прописано је да се запосленима гарантује једнака зарада за исти рад или рад исте вредности.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврдили смо да је Предузеће са два запослена, распоређена на радно место водећи референт јавних набавки, уговорило различит коефицијент посла и тиме их различитом зарадом ставило у неједнак положај, што није у складу са чланом 104 став 2 Закона о раду, чланом 18 Правилника о раду и чланом 18 Колективног уговора.

Препорука број 6

Препоручује се Предузећу да за исти рад или рад исте вредности запосленима гарантује једнаку зарату.

Чланом 197 Закона о раду прописано је да за обављање послова који по својој природи не трају дуже од 120 радних дана послодавац може да закључи уговор о обављању привремених и повремених послова.

У току 2018. године Предузеће је укупно ангажовало 49 физичких лица по основу уговора о привременим и повременим пословима, и поред тога што су ти послови дефинисани Правилником о организацији и систематизацији послова са изменама и допунама, односно да нису привременог – сезонског карактера. Осим наведеног, шест лица је ангажовано на истом послу у периоду дужем од 120 радних дана.

У наставку се даје преглед послова из уговора о привременим и повременим пословима у 2018. години, који су трајали дуже од 120 радних дана:

Табела број 4: Преглед послова који су трајали дуже од 120 радних дана у 2018. години

Врста посла из Уговора о обављању привремених и повремених послова	Број радних дана	Период обављања посла	Врста посла из Правилника о организацији и систематизацији послова са изменама и допунама
копач	252	01.01.2018.- 31.12.2018.	Служба машинског одржавања; радно место број 69 помоћни радник - копач
пословима кувања кафе	249	11.11.2017- 25.09.2018. 01.10.2018.- 31.12.2018.	Одељење општих послова; радно место број 24. – хигијеничар кафе куварица
копач	221	01.01.2018.- 19.11.2018.	Служба машинског одржавања; радно место број 69 помоћни радник - копач
копач	211	01.01.2018.- 02.11.2018.	Служба машинског одржавања; радно место број 69 помоћни радник - копач
копач	205	13.03.2018.- 31.12.2018.	Служба машинског одржавања; радно место број 69 помоћни радник - копач
копач	184	01.01.2018.- 25.09.2018.	Служба машинског одржавања; радно место број 69 помоћни радник - копач

На основу извршене ревизије презентоване документације утврдили смо да је током 2018. године Предузеће ангажовало шест лица на истом послу у периоду дужем од 120 радних дана, што није у складу са чланом 197 Закона о раду.

Препорука број 7

Препоручује се Предузећу да уговоре о привременим и повременим пословима закључује у складу са чланом 197 Закона о раду.

2. Примена одредби Закона о раду садржаних у Одељку VIII – Зараде, накнаде зарада и друга примања

Обрачун и исплата зараде

Чланом 20 Правилника о раду и чланом 20 Колективног уговора код послодавца, основна зарада запосленог се утврђује на основу вредности коефицијента посла, вредности радног часа и времена проведеног на раду, односно месечног фонда остварених часова рада.

Уговорима о раду, основна зарада се утврђује на бази цене рада од 19.500 динара, коефицијента радног места запосленог и просечног броја радних часова сведеног на

месечни фонд радних сати за месец за који се врши исплата. Просечан број радних сати утврђује се поделом укупног фонда радних сати за годину са бројем месеци у години.

У поступку ревизије утврђене су неправилности у обрачуну зараде, по следећим елементима, приказаним у табели:

Табела број 5: Неправилности у обрачуну зараде по елементима зараде

у динарима			
Елементи зараде	Обрачунато и исплаћено у 2018. години у већем износу за	Обрачунато и исплаћено у 2018. години у мањем износу за	Укупно
Основна зарада			
Основна зарада	1.558.978	1.721.615	3.280.593
Пасивно дежурство	25.148	56.745	81.893
Укупно:	1.584.126	1.778.360	3.362.486
Увећања зараде			
Рад на државни или верски празник који је нерадни дан	8.127	12.665	20.792
Ноћни рад	16.250	21.788	38.038
Прековремени рад	30.766	67.889	98.655
Сменски рад	25.338		25.338
Прековремени рад недељом (примена погрешне основице и % увећања)	8.178	1.994	10.172
Додатак на зараду по основу времена проведеног на раду, за сваку годину рада остварену у радном односу	103.923	1.061.027	1.164.950
Укупно:	192.582	1.165.363	1.357.945
Укупно основна зарада и увећања зараде:	1.776.708	2.943.723	4.720.431

Чланом 28 Правилника о раду и чланом 28 Колективног уговора код послодавца прописано је право на увећање зараде за прековремени рад 30% од основице и за рад недељом 10% од основице. Уколико се истовремено стекну услови за увећање зараде по више основа, проценат не може бити нижи од збира процената по сваком од основа увећања.

Предузеће је обрачунало и исплатило увећање зараде применом процента од 50% од основице, који није прописан Правилником о раду и Колективним уговором код послодавца. С обзиром да су се стекли услови за увећање зараде по више основа, Предузеће је било дужно да за обрачун увећања зараде за прековремени рад недељом, примени збир процената који су дефинисани по сваком од основа увећања и то 40% од основице.

Приликом обрачуна и исплате додатка на зараду по основу времена проведеног на раду за сваку годину рада остварену у радном односу (увећање зараде), у 2018. години примењена је погрешна основица за обрачун – основна зарада, у основицу за обрачун није укључен редован рад садржан у увећањима зараде, а у периоду јун – децембар примењен је проценат увећања зараде од 0,4, иако је чланом 29 Колективног уговора код послодавца проценат увећања износио 0,5.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврдили смо да је:

- Предузеће обрачунало и исплатило основну зараду у мањем износу за 194.234 динара, јер је обрачун и исплату основне зараде вршило на основу цене рада од 19.500 динара, коефицијента посла и просечног броја радних часова сведеног на

месечни фонд радних сати за месец за који се врши исплата од 176, иако је просечан фонд сати 174;

- Предузеће обрачунало и исплатило увећања зараде (увећања за рад на државни или верски празник који је нерадни дан, за рад ноћу, за рад недељом, за сменски рад, за прековремени рад, за прековремени рад недељом и додатак на зараду по основу времена проведеног на раду, за сваку годину рада остварену у радном односу) у мањем износу за 972.781 динар јер:

- (1) је примењена погрешна основица за обрачун и исплату увећања зараде;
- (2) је примењен погрешан проценат увећања зараде за прековремени рад недељом у односу на Правилник о раду и Колективни уговор код послодавца;
- (3) у основицу за обрачун додатка на зараду по основу времена проведеног на раду за сваку годину рада остварену у радном односу није укључен редован рад садржан у увећањима зараде;
- (4) је за период јун – децембар примењен погрешан проценат увећања зараде по основу времена проведеног на раду за сваку годину рада остварену у радном односу у односу на Колективни уговор код послодавца.

Чланом 35 Правилника о раду и чланом 35 Колективног уговора код послодавца, прописано је право запосленог на регрес за коришћење годишњег одмора у висини 1/12 месечно од просечне зараде по запосленом у Републици Србији по подацима републичког органа надлежног за статистику за децембар претходне године.

Предузеће је 2018. године обрачун и исплату накнаде трошкова регреса за коришћење годишњег одмора вршило на основу утврђене накнаде од 60.984 динара по запосленом, иако је Правилником о раду и Колективним уговором код послодавца та накнада утврђена у износу од 74.887 динара⁵. Осим наведеног, Предузеће није вршило исплату накнаде трошкова за регрес за коришћење годишњег одмора за осам запослених (укупно 44 обрачуна) који су одсуствовали са рада због привремене спречености за рад преко 30 дана, иако право на исплату регреса за коришћење годишњег одмора проистиче искључиво из права на годишњи одмор.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврдили смо да је Предузеће обрачунало и исплатило накнаду трошкова регреса за коришћење годишњег одмора у износу мањем за 1.830.000 динара. Наведено није у складу са чланом 35 Правилника о раду и чланом 35 Колективног уговора код послодавца.

Препорука број 8

Препоручује се Предузећу да обрачун и исплату основне зараде, увећања зараде и накнаде трошкова врши у складу са Законом о раду и Колективним уговором код послодавца.

Предузеће је обрачунало и исплатило запосленима добровољно пензијско осигурање у износу од 5.625.000 динара утврђено чланом 39. Правилника о раду и чланом 39. Колективног уговора код послодавца, којима се ово право утврђује до висине неопорезивог износа, у складу са Законом о порезу на доходак грађана и Програмом пословања за конкретну годину.

⁵ Просечна зарада по запосленом за децембар 2017. године према подацима Републичког завода за статистику Србије

Обрачун и исплата минималне зараде

Посебним колективним уговором, према члану 9, прописано је да вредност радног часа запосленог са најнижим коефицијентом не може бити нижа од минималне вредности радног часа која је утврђена у складу са законом, увећане за 20%, по основу специфичности послова и услова рада.

Правилником о раду и Колективним уговором код послодавца, у члану 18, прописано је да запослени имају право на одговарајућу зараду која се утврђује у складу са Законом, Посебним колективним уговором, овим уговором и уговором о раду.

У 2018. години, изузев обрачуна за месец фебруар и септембар, вредност радног часа код три запослена са најнижим коефицијентима (2,1 и 2,2) била је нижа од минималне вредности радног часа која је утврђена у складу са законом, увећане за 20%. У наставку се даје упоредни преглед вредности радног часа према Закону и према Посебном колективном уговору.

Табела број 6: Упоредни преглед вредности радног часа, по месецима (у динарима)

Месец 2018. године	Број могућих часова рада	Минимална нето цена по часу по закону	Минимална нето зарада за месец по закону	Месечни бруто износ минималне зараде	Минимална вредност радног часа	Минимална вредност радног часа увећана за 20%	Вредност радног часа запосленог са коефицијентом 2,1	Вредност радног часа запосленог са коефицијентом 2,2
Јануар	184	143	26.312,00	35.395,15	192,36	230,84	199,14	208,67
Фебруар	160	143	22.880,00	30.499,29	190,62	228,74	229,01	239,98
Март	176	143	25.168,00	33.763,20	191,84	230,20	208,19	218,16
Април	168	143	24.024,00	32.131,24	191,26	229,51	218,10	228,55
Мај	184	143	26.312,00	35.395,15	192,36	230,84	199,14	208,67
Јун	168	143	24.024,00	32.131,24	191,26	229,51	218,10	228,55
Јул	176	143	25.168,00	33.763,20	191,84	230,20	208,19	218,16
Август	184	143	26.312,00	35.395,15	192,36	230,84	199,14	208,67
Септембар	160	143	22.880,00	30.499,29	190,62	228,74	229,01	239,98
Октобар	184	143	26.312,00	35.395,15	192,36	230,84	199,14	208,67
Новембар	176	143	25.168,00	33.763,20	191,84	230,20	208,19	218,16
Децембар	168	143	24.024,00	32.131,24	191,26	229,51	218,10	228,55

На основу извршене ревизије презентоване документације утврдили смо да је вредност радног часа код три запослена са најнижим коефицијентима (2,1 и 2,2) у 2018. години, изузев обрачуна за месец фебруар и септембар, била нижа од минималне вредности радног часа која је утврђена у складу са законом, увећане за 20%, што није у складу са чланом 9 Посебног колективног уговора, а у вези члана 18 Правилника о раду и члана 18 Колективног уговора код послодавца.

Препорука број 9

Препоручује се Предузећу да обрачун и исплату минималне зараде врши у складу са Посебним колективним уговором и Колективним уговором код послодавца.

Остали лични расходи

Чланом 25 Посебног колективног уговора прописана је обавеза послодавца да запосленом исплати отпремнину при престанку радног односа ради коришћења права на пензију у висини три просечне зараде у јавном сектору према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за статистику.

Чланом 36 Правилника о раду и чланом 36 Колективног уговора код послодавца, утврђено је да се отпремнина при престанку радног односа ради коришћења права на

пензију обрачунава најмање у висини две просечне зараде у Београду према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за статистику.

У наставку је дат упоредни преглед обрачуна отпремнине у Предузећу и отпремнине обрачунате по Посебном колективном уговору:

Табела број 7: Упоредни преглед обрачуна отпремнине у Предузећу и отпремнине обрачунате по Посебном колективном уговору

Датум обрачуна и исплате отпремнине	Последњи објављени податак о просечној заради				Отпремнина обрачуната у Предузећу		Право на отпремнину обрачунато по Посебном колективном уговору	
	За месец	у Београду	у јавном сектору	у РС	отпремнина	порез	отпремнина	порез
16. јул 2018. год	април 2018.	82.755	76.970	67.901	248.265	21.422	230.910	18.116
14. децембар 2018. год	септембар 2018.	81.380	74.974	66.251	244.140	21.264	224.922	17.604
Укупно:					492.405	42.686	455.832	35.720

На основу извршене ревизије презентоване документације утврдили смо да је Предузеће извршило обрачун и исплату отпремнине при престанку радног односа ради коришћења права на пензију у 2018. години у износу вишем за 43.538 динара, јер је за два запослена обрачунало и исплатило отпремнину у висини три просечне зараде у Београду према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за статистику, што укупно износи 535.091 динара, а што није у складу са чланом 25 Посебног колективног уговора.

Чланом 34 Правилника о раду и чланом 34 Колективног уговора код послодавца утврђено је право запосленог на накнаду трошкова дневница за службено путовање у земљи у висини од 2% просечне зараде по запосленом у Републици Србији према последњем објављеном податку надлежног органа за статистику.

Предузеће је у 2018. години обрачунавало и исплаћивало накнаду трошкова дневница за службено путовање у земљи у износу од 2.303 динара по дану.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврдили смо да је Предузеће накнаду трошкова за дневнице за службено путовање у земљи исплатило у износу вишем за 120.720 динара, јер је обрачунавало и исплаћивало накнаду трошкова дневница за службено путовање у земљи у висини од 2.303 динара по дану, иако је чланом 34 Правилника о раду и чланом 34 Колективног уговора код послодавца утврђено да запослени има право на ову врсту накнаде у висини од 2% просечне зараде по запосленом у Републици Србији према последњем објављеном податку надлежног органа за статистику.

У току 2018. године Предузеће је обрачунало и исплатило друга примања у укупном износу од 1.998.900 динара, која нису утврђена Правилником о раду ни Колективним уговором код послодавца, и то:

- давање поводом 8. марта - Дана жена обрачунато и исказано у обрачуну за фебруар 2018. године за 30 запослених, у појединачном износу од 8.559 динара, односно укупно 256.770 динара;

- погодност запосленима у смислу коришћења рекреативних садржаја у укупном износу од 520.879 динара;
- по Одлуци директора, број 2018-7/1 од 3. јануара 2018. године, солидарну помоћ за 115 запослених, у укупном износу од 575.000 динара, односно 5.000 динара по запосленом поводом наступајућих Божићних празника; Наведено примање није солидарна помоћ у смислу члана 38 Правилника о раду, према којем запосленом припада право на солидарну помоћ за случајеве лечења теже болести, хируршких интервенција, уграђивања импланта, и друге врсте институционалног лечења запосленог или чланова уже породице, здравствене рехабилитације запосленог која се спроводи у здравственој или другој установи, наступања инвалидности, ублажавања последица елементарних непогода на објекту у којем запослени живи, пружања помоћи породици умрлог запосленог, набавке лекова за запослене или чланове породице, до висине неопорезивог износа или висине достављеног рачуна и потребне лекарске или друге документације;
- по Одлуци директора, број 2018-2443/1 од 2. априла 2018. године, солидарну помоћ за 116 запослених, у укупном износу од 464.000 динара, односно 4.000 динара по запосленом, поводом наступајућих Ускршњих празника; Наведено примање није солидарна помоћ у смислу члана 38 Правилника о раду;
- накнаду трошкова погребних услуга у случају смрти запосленог, исплаћену у износу од 182.251 динара.

Препорука број 10

Препоручује се Предузећу да обрачун и исплату отпремнине при престанку радног односа ради коришћења права на пензију врши у складу са Посебним колективним уговором, а да обрачун и исплату накнаде трошкова дневница за службена путовања у земљи и других примања врши у складу са Колективним уговором код послодавца.

Исплата солидарне помоћи ради ублажавања неповољног материјалног положаја

На основу Анекса II Посебног Колективног уговора за јавна предузећа у комуналној делатности на територији Републике Србије⁶, број 5/2018 од 19. јануара 2018. године и Колективног уговора код послодавца, послодавац има обавезу да запосленима исплати солидарну помоћ ради ублажавања неповољног материјалног положаја у нето износу од 41.800 динара на годишњем нивоу, под условом да за то има обезбеђена финансијска средства у складу са прописима.

Дана 30. маја 2018. године Надзорни одбор Предузећа је донео Одлуку број XXXI-2/2018 којом је усвојена Прва измена Програма пословања ЈКП „Топловод“, Обреновац за 2018. годину, по којој су планирана средства за исплату солидарне помоћи у укупном износу од 8.300.000 динара. Скупштина Градске општине Обреновац, на седници одржаној 19. јуна 2018. године, донела је решење којим се даје сагласност на Прву измену Програма пословања и финансијског плана ЈКП „Топловод“, Обреновац за 2018. годину.

На основу Одлуке број 2018-4533/ од 27. јуна 2018. године Предузеће је исплатило солидарну помоћ ради ублажавања неповољног материјалног положаја у укупном нето износу од 4.890.600 динара за 117 запослених (укључујући и руководство), односно у

⁶ „Службени гласник РС“, број 5/18

појединачном нето износу од 41.800 динара. За наведену исплату Предузеће је обрачунало и платило порезе и доприносе у укупном износу од 3.334.817 динара.

3. Примена стопа за обрачун пореза и доприноса према Закону о порезу на доходак грађана и Закону о доприносима за обавезно социјално осигурање

Предузеће је у 2018. години исказало трошкове рекреативног одмора запослених у укупном износу од 520.879 динара, који се односе на рекреативне садржаје које су користили запослени и друга лица (улазнице за отворене базене, улазнице за рекреативно пливање, закуп термина за коришћење спортских терена, улазнице за коришћење сауне, рекреација жена, ноћно купање и друго), по испостављеним фактурама добављача.

У следећој табели дат је преглед броја купљених улазница за отворене базене:

Табела број 8: Преглед броја купљених улазница за отворене базене по фактурама

Деловодни број Предузећа	Број фактуре добављача	Број купљених улазница
2018-4509/1 од 26. јун 2018. године	191 од 21. јуна 2018. године	200
2018-5048/1 од 18. јула 2018. године	221 од 17. јул 2018. године	150
2018-5545/1 од 1. августа 2018. године	230 од 26. јула 2018. године	150
2018-5098/1 од 10. августа 2018. године	249 од 9. августа 2018. године	200

Према члану 14 став 1 Закона о порезу на доходак грађана⁷ зарадом се сматрају и примања у облику бонова, хартија од вредности, осим акција стечених у поступку својинске трансформације, новчаних потврда, робе, као и примања остварена чињењем или пружањем погодности, опраштањем дуга, као и покривањем расхода обвезника новчаном надокнадом или непосредним плаћањем.

Предузеће је у 2018. години пружило погодност запосленима и другим лицима у смислу коришћења рекреативних садржаја, које има карактер зараде, при чему није обрачунало и исплатило порез на зараде и доприносе за обавезно социјално осигурање.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврдили смо да је Предузеће пружило погодност запосленима и другим лицима у смислу коришћења рекреативних садржаја, које има карактер зараде и по том основу исплатило трошкове у укупном износу од 520.879 динара, без плаћања пореза на зараде у износу од 74.305 динара и припадајућих доприноса за обавезно социјално осигурање у износу од 147.867 динара, што није у складу са чланом 14 став 1 Закона о порезу на доходак грађана.

Препорука број 11

Препоручује се Предузећу да на примања остварена чињењем или пружањем погодности запосленима обрачуна порез на зараде и доприносе за обавезно социјално осигурање у складу са прописима.

⁷ „Службени гласник РС“, бр. 24/01, 80/02,80/02-др. закон, 135/04, 62/06, 65/06- исправка, 31/09, 44/09, 18/10, 50/11, 91/11- УС, 93/12, 114/12- УС, 47/13, 48/13- исправка, 108/13, 57/14, 68/14- други закон, 112/15, 113/17, 7/18 и 95/18

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

Пре исплате аконтације и коначне зараде за одређени месец 2018. године, Предузеће је доставило оснивачу на оверу образац Обрачун средстава за исплату зарада запослених (образак ЗИП-1) у складу са чланом 66 Закона о јавним предузећима и чланом 5 Уредбе о начину и контроли обрачуна и исплате зараде у јавним предузећима⁸.

Табела број 9: Планирана и исплаћена маса средстава за зараде за 2018. годину

у динарима		
Месец 2018.	Планирано	Исплаћено
Јануар	12.296.038	11.271.090
Фебруар	11.337.225	10.242.621
Март	11.934.264	10.736.133
Април	11.548.882	10.415.034
Мај	12.441.103	11.119.713
Јун	11.548.882	10.297.545
Јул	12.217.358	10.443.072
Август	12.579.131	10.811.774
Септембар	11.325.137	9.727.232
Октобар	12.663.468	11.068.424
Новембар	12.259.526	10.479.607
Децембар	11.729.079	10.550.545
Укупно:	143.880.093	127.162.790

Смерницама за израду годишњих програма пословања за 2018. годину, односно трогодишњих програма пословања за период 2018-2020. године (у даљем тексту: Смернице) које је Влада Републике Србије усвојила Закључком број 023-10241/2017 од 26. октобра 2017. године, у тачки 4 Планирани извори прихода и позиције расхода по наменама, прописано је да се средства која су планирана на позицијама: службена путовања, накнаде по уговору о делу, по ауторским хонорарима, по уговору о привременим и повременим пословима и накнаде физичким лицима по основу осталих уговора, као и средства предвиђена за стручна усавршавања и сличне намене, планирају највише до нивоа планираних средстава за 2017. годину уз претходно сагледавање могућности за њихову рационализацију.

У току ревизије је утврђено да је Предузеће донело Програм пословања ЈКП „Топловод“, Обреновац за 2018. годину са изменама, на који је оснивач дао сагласност, који није у потпуности припремљен у складу са Смерницама, јер је планирало средства на позицијама накнаде по уговорима са физичким лицима и средства намењена за стручна усавршавања и сличне намене у износу вишем од износа планираних средстава за 2017. годину.

У наставку се даје упоредни преглед планираних средстава по позицијама одређених расхода из Прилога 5 Програма пословања са изменама и то:

Табела број 10: Упоредни преглед планираних расхода по наменама

у динарима			
Расход по намени	Планирано у 2017. години	Планирано у 2018. години	Разлика
Средства предвиђена за стручна усавршавања		850.000	850.000
Накнаде по уговорима са физичким лицима	17.880.000	22.000.000	4.120.000

⁸ „Службени гласник РС“, број 27/14

На основу извршене ревизије презентоване документације утврдили смо да је Предузеће је у Програму пословања за 2018. годину са изменама планирало средства на позицијама накнаде по уговорима са физичким лицима и средства намењена за стручна усавршавања и сличне намене у износу вишем од износа планираних средстава за 2017. годину, што није у складу са чланом 60 Закона о јавним предузећима, односно Смерницама за израду годишњих програма пословања за 2018. годину, односно трогодишњих програма пословања за период 2018-2020. године.

Препорука број 12

Препоручује се Предузећу да приликом израде Програма пословања поступа у складу са Законом о јавним предузећима и Смерницама Владе Републике Србије.

5. Обрачун максималне зараде у складу са законским одредбама

Предузеће је у 2018. години исплатило максималну нето зараду у износу од 134.547 динара, што је у складу са чланом 2 став 1 и 2, као и чланом 4 Закона о утврђивању максималне зараде у јавном сектору⁹, за 2018. годину, по ком максимална нето зарада износи 161.607 динара и може бити увећана само по основу додатка на зараду по основу времена проведеног на раду, за сваку годину рада остварену у радном односу.

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

Одлуком о максималном броју запослених на неодређено време у систему локалне самоуправе Града Београда за 2015. годину, за ЈКП „Топловод“, Обреновац утврђен је број од 109 запослених на неодређено време.

Према одредбама члана 27е став 36 и 37 Закона о буџетском систему¹⁰, укупан 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, не може бити већи од 10% укупног броја запослених. Изузетно, 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 другог надлежног органа, уз претходно прибављено мишљење Министарства.

Према одредбама члана 10 став 1 Закона о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору, укупан број запослених на одређено време, због привремено повећаног обима посла, лица ангажованих по уговору о делу, уговору о привременим и повременим пословима, закључених непосредно или преко омладинске или студентске задруге и лица ангажованих по другим основама не може бити већи од 10% броја запослених на неодређено време код организационог облика.

Преглед броја запослених и броја радно ангажованих лица у току 2018. године приказан је следећом табелом:

⁹ „Службени гласник РС“, број 93/12

¹⁰ „Службени гласник РС“, бр. 54/09, 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

Табела број 11: Преглед броја запослених и броја радно ангажованих лица у 2018. години по месецима

Месец 2018. године	Запослени по основу уговора о раду		Радно ангажовање по основу других уговора			Број запослених на одређено време + број радно ангажованих	% од броја запослених на неодређено време
	Запослени на неодређено време	Запослени на одређено време	Повремени и привремени послови	Уговори о делу	Остали уговори са физичким лицама		
Јануар	108	8	35	2	3	48	44,44
Фебруар	108	8	37	2	3	50	46,30
Март	108	8	37	1	3	49	45,37
Април	108	8	38	1	3	50	46,30
Мај	109	8	38	1	3	50	45,87
Јун	109	8	6	2	3	19	17,43
Јул	109	8	7	2	3	20	18,35
Август	108	8	6	4	3	21	19,44
Септембар	108	8	8	1	3	21	19,44
Октобар	109	8	9	1	3	21	19,27
Новембар	109	8	11	1	3	23	21,10
Децембар	109	8	10	1	3	22	20,18

На основу извршене ревизије презентоване документације утврдили смо да је током 2018. 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, 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 27е став 36 и 37 Закона о буџетском систему и чланом 10 став 1 Закона о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору.

Препорука број 13

Препоручује се Предузећу да прибави сагласност за додатно запошљавање и радно ангажовање у складу са прописима.

Просечан број запослених на одређено време и број радно ангажованих лица по уговорима у 2018. години је 33.

7. Примена одредби Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава

Према члану 5 Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата¹¹, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава, основица за обрачун и исплату плата код корисника јавних средстава, утврђена законом, другим прописом или другим општим и појединачним актом, који је у примени на дан доношења овог закона, умањује се за 10%.

Иако је Наредбом - Одлуком директора, број 2014-6127/1 од 31. октобра 2014. године, наложено умањење основице од 19.500 динара за 10%, приликом обрачуна зарада Предузеће је прописано умањење основице за 10% применило на основну нето зараду.

¹¹ „Службени гласник РС“, бр. 116/14 и 95/18

На основу извршене ревизије презентоване документације утврдили смо да је Предузеће прописано умањење основице за 10% применило на основну нето зараду, уместо на нето основицу, што није у складу са чланом 5 Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава.

Препорука број 14

Препоручује се Предузећу да обрачун и исплату зарада врши у складу са Законом о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава.

VII ПРИЛОГ 3 – Спровођење поступака јавних набавки

Основ за покретање јавних набавки у току 2018. године били су Програм пословања за 2018. годину Јавног комуналног предузећа „Топловод“, Обреновац и План набавки за 2018. годину. План набавки за 2018. годину директор Предузећа је донео дана 15. јануара 2018. године. Поред наведеног плана, донет је и План набавки за 2018. годину које су изузете од примене Закона о јавним набавкама.

Дана 24. јануара 2018. године, извршена је техничка исправка број један Плана набавки за 2018. годину и Плана набавки за 2018. годину које су изузете од примене закона о јавним набавкама, 20. марта 2018. године донета је прва измена Плана набавки за 2018. годину и Плана набавки за 2018. годину које су изузете од примене закона о јавним набавкама, 27. јуна 2018. године донета је друга измена Плана набавки за 2018. годину и Плана набавки за 2018. годину које су изузете од примене закона о јавним набавкама, 28. јуна 2018. године извршена је техничка исправка број два Плана набавки за 2018. годину и Плана набавки за 2018. годину које су изузете од примене закона о јавним набавкама, 10. августа 2018. године донета је трећа измена Плана набавки за 2018. годину и Плана набавки за 2018. годину које су изузете од примене закона о јавним набавкама, 5. септембра 2018. године донета је четврта измена Плана набавки за 2018. годину и Плана набавки за 2018. годину које су изузете од примене закона о јавним набавкама и 5. новембра 2018. године донета је пета измена Плана набавки за 2018. годину и Плана набавки за 2018. годину које су изузете од примене закона о јавним набавкама.

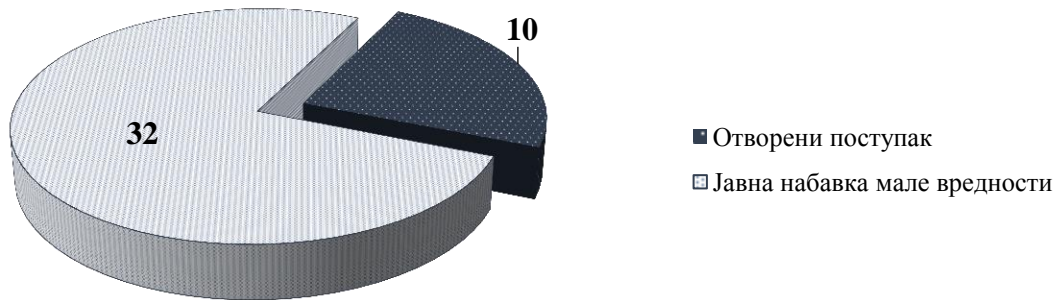
Планом јавних набавки за 2018. годину, Предузеће је планирало 44 поступака јавних набавки укупне процењене вредности 204.800.000 динара од чега је планирано 28 поступака јавних набавки добара, процењене вредности 81.750.000 динара, 11 поступака јавних набавки услуга, процењене вредности 42.800.000 динара и пет поступака јавних набавки радова, процењене вредности 80.250.000 динара.

Планом набавки за 2018. годину које су изузете од примене закона о јавним набавкама, Предузеће је планирало 147 поступака набавки укупне процењене вредности 157.030.000 динара од чега је планирано 75 поступака набавки добара, процењене вредности 128.080.000 динара, 70 поступака набавки услуга, процењене вредности 28.150.000 динара и два поступка набавки радова, процењене вредности 800.000 динара.

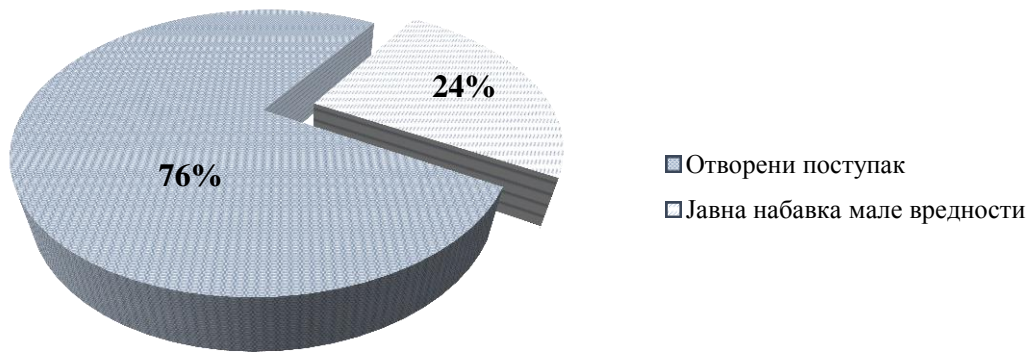
Од укупно 75 поступака набавки добара процењене вредности 157.030.000 динара највећи део се односи на два поступка набавке топлотне енергије и омекшане воде за обављање основне делатности Предузећа, у смислу члана 122 став 1 тачка 4 Закона о јавним набавкама, укупне вредности од 105.000.000 динара, односно 67%.

Предузеће је у 2018. години спровело 42 поступка јавних набавки. Према врсти поступка покренуто је десет отворених поступака и 32 поступка јавне набавке мале вредности, укупне процењене вредности 201.611.000 динара, при чему су закључени уговори у вредности од 187.594.000 динара без пореза на додату вредност, односно 225.007.000 динара са порезом на додату вредност.

Извештај о ревизији правилности пословања Јавног комуналног предузећа „Топловод“, Обреновац за 2018. годину у делу који се односи на обрачун и исплату зарада, накнада зарада и осталих личних расхода, јавне набавке и потраживања

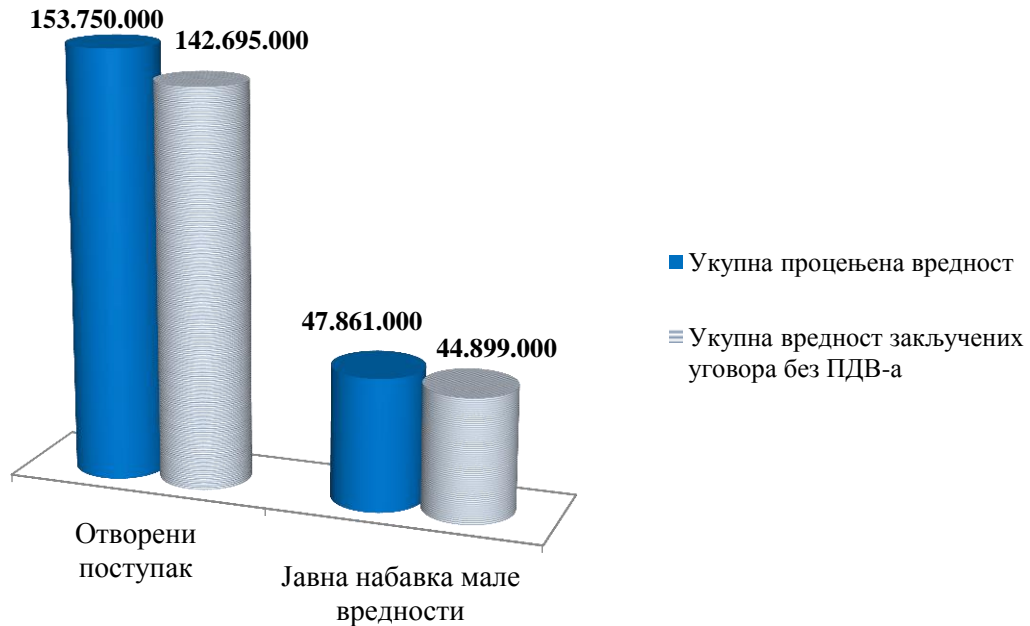


Слика број 1. Број покренутих поступака јавних набавки, по врсти поступка



Слика број 2. Вредност закључених уговора без ПДВ-а, по врсти поступка

У наставку се даје приказ односа процењене и уговорене вредности јавних набавки по врсти поступка.



Слика број 3. Процењена и уговорена вредност јавних набавки по врсти поступка (у динарима)

1. Набавке добара, радова и услуга за које није спроведен поступак у складу са Законом о јавним набавкама, а за које није прописано изузеће

Ревизијом јавних набавки добара, радова и услуга за које није спроведен поступак у складу са Законом о јавним набавкама¹², а за које није прописано изузеће, нису утврђене материјално значајне неправилности.

2. Спровођење поступака јавних набавки

ЈН 02/18 Услуга одржавања објеката и опреме, административне услуге и услуге чишћења

Предузеће је покренуло поступак јавне набавке велике вредности услуге одржавања објеката и опреме, административне услуге и услуге чишћења, доношењем Одлуке број 2018-762/2 од 23. јануара 2018. године, процењене вредности набавке 25.000.000 динара.

Позив за подношење понуда и конкурсна документација објављени су на Порталу јавних набавки 24. јануара 2018. године. Предмет јавне набавке су услуге одржавања објеката и опреме, административне услуге и услуге чишћења и то: услуге у одељењу наплате, услуге одржавања и администрације ИТ, услуге електро одржавања, архивирања, браварско-монтерске услуге у групи хитних интервенција, заваривачке услуге у групи хитних интервенција, инжињерске услуге у машинском одржавању, услуге машинског пројектовања и изградње, металостругарске услуге у машинском одржавању, курирске и возачке услуге, услуге контроле, мерења и регулације, услуге вођења писарнице, референтске услуге у комерцијалној служби, возачке и евидентичарске услуге у комерцијалној служби, референтске услуге у правној служби, услуге у кухињи и одржавању хигијене и услуге извршавања физичких радова.

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

Благовремено, до 28. фебруара 2018. године пристигле су две понуде од стране понуђача ПД „Про ТЕНТ“ доо Обреновац и „Respect legal“ доо Београд. По извршеној стручној оцени понуда, понуда понуђача ПД „Про ТЕНТ“ доо Обреновац је оцењена као благовремена, одговарајућа, прихватљива и најповољнија, па је на основу Одлуке о додели уговора, са наведеним понуђачем закључен Уговор о јавној набавци услуга у отвореном поступку - услуге одржавања објеката и опреме, административне услуге и услуге чишћења, уговорене вредности од 2.493.452 динара без ПДВ-а, односно 2.992.143 динара са ПДВ-ом. Према члану 4 наведеног уговора, уговорена цена се односи на један месец вршења услуга почев од првог дана у месецу и закључно са последњим даном у месецу. Уговорена месечна провизије је фиксна и не може се мењати без обзира на број радних дана у конкретном месецу, као и да ли су услуге вршене државним празником и друго. Сви уобичајени додатни трошкови као што је прековремени рад, рад на државни празник, додатно ангажовање у ванредним ситуацијама падају на терет Наручиоца. Остали додатни трошкови (превоз, топли оброк, регрес и слично) падају на терет Даваоца услуге и морају бити редовно исплаћивани у складу са законом.

Обавезе према добављачу измириване су по испостављању месечног рачуна са прегледом ангажоване радне снаге. У 2018. години извршено је плаћање по предметном уговору у износу од 15.666.656 динара.

У Конкурсној документацији, у делу Техничка спецификација, захтевано је 37 извршилаца за вршење услуга одржавања објеката и опреме, административне услуге и услуге чишћења, као и нето зарада по извршиоцу (основна зарада, топли оброк, регрес) у износу од 30.000-40.000 динара, у зависноти од врсте услуге која се обавља у Предузећу.

Вредност (приход) по радном месту односно укупна понуђена цена за 37 извршилаца састоји се од следећих елемената:

- Основна зарада са доприносима на терет послодавца;
- Месечни трошкови исхране (за просечно 22 радна дана);
- Регрес у бруто вредности (са доприносима на терет послодавца);
- Остали трошкови (превоз по радном месту, осигурање) и
- Провизија по радном месту на Бруто 2 (рачуна се уз примену истог % за све извршиоце).

Конкурсном документацијом, у делу Критеријуми за доделу уговора за оцењивање и рангирање понуда, односно доделу уговора, утврђен је критеријум економски најповољнија понуда као и методологија доделе пондера за елементе критеријума тако да се:

- за елемент критеријума „Понуђена цена“ упоређују понуђене цене са најнижом понуђеном ценом, а највећи могући број пондера по овом критеријуму износи 70; за остале понуде број бодова се добија пондерисањем односа најниже цене и понуђене цене максималним бројем пондера (70);
- за елемент критеријума „Вредност топлог obroка“ додељује максималан број пондера 30 које добија понуда са највишим износом понуђеног топлог obroка, при чему се вредност топлог obroка до 100 динара вреднује 10 бодова, вредност топлог obroка 101-150 динара 20 бодова и вредност топлог obroка преко 150 динара вреднује се 30 бодова; број пондера за остале понуде добија се према формули:

$$П = \text{број бодова} \times \frac{\text{понуђена цена топлог obroка} / \text{најнижа понуђена цена т.о.}}{\text{највиша понуђена цена т.о.} / \text{најнижа понуђена цена т.о.}}$$

при чему се број бодова мења у зависности од висине понуђене вредности топлог obroка.

Према одредбама члана 84 став 2 Закона о јавним набавкама елементи критеријума на основу којих наручилац додељује уговор морају бити описани и вредновани, не смеју бити дискриминаторски и морају стајати у логичкој вези са предметом јавне набавке.

Имајући у виду да висина топлог obroка не утиче на извршење услуге одржавања објеката и опреме, административне услуге и услуге чишћења која је предмет уговора, и која обухвата послове детаљно описане у конкурсној документацији, у делу Техничка спецификација, као и да је износ топлог obroка саставни елемент укупне понуђене цене која се као први елемент критеријума вреднује са максимално 70 пондера, наручилац је одредио елемент критеријума „Вредност топлог obroка“ који није у логичкој вези са предметом јавне набавке, што није у складу са чланом 84 став 2 Закона о јавним набавкама.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврдили смо да је Предузеће одредио „Вредност топлог obroка“ као елемент критеријума за избор најповољније понуде, односно доделу уговора, који није у логичкој вези са предметом јавне набавке услуга одржавања објеката и опреме, административне услуге и услуге чишћења, што није у складу са чланом 84 став 2 Закона о јавним набавкама.

ЈНМВ 17/18 Услуге обезбеђења пословних просторија

Предузеће је покренуло поступак јавне набавке мале вредности услуге обезбеђења пословних просторија, доношењем Одлуке број 2018-3280/2 од 8. маја 2018. године, процењене вредности набавке 5.000.000 динара.

Позив за подношење понуда и конкурсна документација објављени су на Порталу јавних набавки 9. маја 2018. године. Конкурсном документацијом у делу описа предметне набавке наведено је да се услуге обезбеђења пословних просторија обављају свакодневно и континуирано, 24 сата дневно, 7 дана у недељи, свим данима у години укључујући и државне празнике у пословним објектима ЈКП „Топловод“ Обреновац на три адресе, а за простор благајне услуге физичког обезбеђења се обављају радним даном од 7-15 часова.

Благовремено тј. до 18. маја 2018. године пристигла је једна понуда од стране понуђача ПД „Про ТЕНТ“ доо Обреновац. По извршеној стручној оцени, понуда је оцењена као прихватљива, па је на основу Одлуке о додели уговора, са наведеним понуђачем закључен Уговор о набавци услуге обезбеђења пословних просторија, уговорене вредности од 366.491 динара без ПДВ-а, односно 439.790 динара са ПДВ-ом. Према члану 4 наведеног уговора, уговорена цена се односи на један месец вршења услуга почев од првог дана у месецу и закључно са последњим даном у месецу. Уговорена месечна провизије је фиксна и не може се мењати без обзира на број радних дана у конкретном месецу, као и да ли су услуге вршене државним празником и сл. Сви уобичајени додатни трошкови као што је прековремени рад, рад на државни празник, додатно ангажовање у ванредним ситуацијама падају на терет Наручиоца. Остали додатни трошкови (превоз, топли оброк, регрес и сл.) падају на терет Пружаоца услуге и морају бити редовно исплаћивани у складу са законом.

Обавезе према добављачу измириване су по испостављању месечног рачуна са прегледом ангажоване радне снаге. У 2018. години извршено је плаћање по предметном уговору у износу од 2.129.711 динара.

У Конкурсној документацији, у делу Техничка спецификација, одређено је седам извршилаца услуге обезбеђења, као и нето зарада по извршиоцу (основна зарада, топли оброк, регрес) у износу од 30.000 динара, односно нето цена услуге на месечном нивоу за укупан број извршилаца на позицији у износу од 210.000 динара.

Вредност (приход) по радном месту односно укупна понуђена цена за седам извршилаца састоји се од следећих елемената:

- Основна зарада са доприносима на терет послодавца;
- Месечни трошкови исхране (за просечно 22 радна дана);
- Регрес у бруто вредности (са доприносима на терет послодавца);
- Остали трошкови (превоз по радном месту, осигурање) и
- Провизија по радном месту на Бруто 2 (рачуна се уз примену истог % за све извршиоце).

Конкурсном документацијом, у делу Критеријуми за доделу уговора за оцењивање и рангирање понуда, односно доделу уговора, утврђен је критеријум економски најповољнија понуда као и методологија доделе пондера за елементе критеријума тако да се:

- за елемент критеријума „Понуђена цена“ упоређују понуђене цене са најнижом понуђеном ценом, а највећи могући број пондера по овом критеријуму износи 70; за остале понуде број бодова се добија пондерисањем односа најниже цене и понуђене цене максималним бројем пондера (70);
- за елемент критеријума „Вредност топлог obroка“ додељује максималан број пондера 30 које добија понуда са највишим износом понуђеног топлог obroка, при чему се вредност топлог obroка до 100 динара вреднује 10 бодова, вредност топлог obroка 101-150 динара 20 бодова и вредност топлог obroка преко 150 динара вреднује се 30 бодова; број пондера за остале понуде добија се према формули:

$$П = \text{број бодова} \times \frac{\text{понуђена цена топлог obroка} / \text{најнижа понуђена цена т.о. највиша понуђена цена т.о.} / \text{најнижа понуђена цена т.о.}}$$

при чему се број бодова мења у зависности од висине понуђене вредности топлог obroка.

Према одредбама члана 84 став 2 Закона о јавним набавкама елементи критеријума на основу којих наручилац додељује уговор морају бити описани и вредновани, не смеју бити дискриминаторски и морају стајати у логичкој вези са предметом јавне набавке.

Имајући у виду да вредност топлог obroка не утиче на извршење услуге обезбеђења пословних просторија која је предмет уговора, и која обухвата послове детаљно описане у конкурсној документацији, у делу Техничка спецификација, као и да је износ топлог obroка саставни елемент укупне понуђене цене која се као први елемент критеријума вреднује са максимално 70 пондера, наручилац је одредио елемент критеријума „Вредност топлог obroка“ који није у логичкој вези са предметом јавне набавке, што није у складу са чланом 84 став 2 Закона о јавним набавкама.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврдили смо да је Предузеће одредило „Вредност топлог obroка“ као елемент критеријума за избор најповољније понуде, односно доделу уговора, који није у логичкој вези са предметом набавке услуга обезбеђења пословних просторија, што није у складу са чланом 84 став 2 Закона о јавним набавкама.

ЈНМВ 30/18 Набавка возила (за превоз лица и терета)

Предузеће је покренуло поступак јавне набавке мале вредности за набавку возила за превоз лица и терета, доношењем Одлуке број 2018-7060/2 од 19. октобра 2018. године. Предметна јавна набавка је планирана у Плану јавних набавки на позицији број 1.1.9. Набавка возила (за превоз лица и терета), процењене вредности 5.000.000 динара и није обликована по партијама.

Позив за подношење понуда и конкурсна документација објављени су на Порталу јавних набавки 19. октобра 2018. године. Конкурсном документацијом, у делу Техничка спецификација, наведено је да се набављају два теретна возила (N1) и једно путничко возило. Критеријум за оцењивање и рангирање понуда, односно доделу уговора је најнижа понуђена цена.

Благовремено до 29. октобра 2018. године пристигла је једна понуда од стране понуђача „Techno МК Auto“ доо Чачак. По извршеној стручној оцени, понуда је оцењена као прихватљива, па је на основу Одлуке о додели уговора, са наведеним понуђачем закључен Уговор о набавци возила за превоз лица и терета, уговорене вредности од 4.966.000 динара без ПДВ-а, односно 5.959.200 динара са ПДВ-ом.

Обавезе према добављачу измирене су по испостављеним фактурама (три) у укупном износу од 5.959.200 динара.

Чланом 64 став 3 Закона о јавним набавкама прописано је да процењена вредност јавне набавке мора бити заснована на спроведеном испитивању, истраживању тржишта предмета јавне набавке, које укључује проверу цене, квалитета, периода гаранције, одржавања и слично и мора бити валидна у време покретања поступка. Такође, одредбама члана 16 став 1 тачка 1 истог Закона прописано је да је наручилац дужан да евидентира све радње и акте током планирања, спровођења поступка и извршења јавне набавке.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврдили смо да Предузеће није евидентирало све радње током планирања поступка јавне набавке возила за превоз лица и терета, односно није документовало начин испитивања и истраживања тржишта предмета јавне набавке, које укључује проверу цене, квалитета, периода гаранције, одржавања и слично, што није у складу са одредбама члана 16 став 1 тачка 1, а у вези са одредбама члана 64 став 3 Закона о јавним набавкама.

Набавка услуга - Претходни и периодични прегледи запослених (медицина рада)

Дана 19. јануара 2018. године Предузеће је упутило позив за достављање понуде број 2018-694/1 Дому здравља Обреновац за набавку услуге из области медицине рада за запослене (претходни и периодични прегледи). Наведена набавка услуга је планирана у Плану набавки на који се Закон не примењује за 2018. годину, број 427/3-2018 од 15. јануара 2018. године, позиција услуге 2.2.17. Претходни и периодични прегледи запослених (медицина рада), укупне процењене вредности 400.000 динара.

Дом здравља Обреновац је доставио понуду број 2018-694/2, дана 23. јануара 2018. године чија је укупна вредност 15.250 динара по запосленом.

Дом здравља Обреновац и Предузеће су 31. јануара 2018. године закључили уговор о пружању здравствене заштите број 2018-694/3 којим су уговорене услуге из области медицине рада запосленима, а све према прихваћеној понуди пружаоца услуга и то:

- оспособљавање запослених за пружање прве помоћи,

- одређивање посебних здравствених услова које морају испуњавати запослени за обављање одређених послова на радном месту у радној околини,
- вршење претходних и периодичних лекарских прегледа, за раднике распоређене на радна места са повећаним ризиком,
- давање савета послодавцу при избору другог одговарајућег посла према здравственој способности запосленог,
- вршење претходних и периодичних лекарских прегледа запослених који раде најмање четири сата дневно на опремни са екраном и
- офталмолошки прегледи.

Уговор је закључен на одређено време до 1. фебруара 2019. године.

Набавка услуга - Здравствени прегледи запослених

Предузеће је упутило позиве за достављање понуде ГАК Народни фронт Београд, ГАК Вишеградска Београд и Општој болници „Euromedik“, Београд за набавку услуге периодичних здравствених прегледа за запослене. Наведена набавка услуга је планирана у Плану набавки на који се Закон не примењује за 2018. годину, број 427/3-2018 од 15. јануара 2018. године, позиција услуга 2.2.19. Здравствени прегледи запослених, укупне процењене вредности 500.000 динара.

Општа болница „Euromedik“, Београд је једина доставила понуду број 2018-4549/1, дана 27. јуна 2018. године чија је укупна вредност 7.500 динара по запосленом.

Дана 29. јуна 2018. године, Предузеће је закључило уговор са Општом болницом „Euromedik“, Београд, број 2018-4549/2 о пружању услуга периодичних здравствених прегледа за запослене, а све према прихваћеној понуди пружаоца услуга и то:

- комплетан гинеколошки пакет,
- ултра звучни преглед обе дојке и
- мамографски преглед обе дојке.

Уговор је закључен до измирења међусобних обавеза, а најкасније до 31. августа 2018. године, у зависности који услов пре наступи.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврдили смо да је Предузеће закључило два уговора за набавку услуга здравствених прегледа запослених у вредности од 500 хиљада динара и у вредности од 400 хиљада динара (укупно 900 хиљада динара), односно поделило предметну јавну набавку на више набавки позивајући се на изузеће у смислу члана 39 став 2 Закона о јавним набавкама. С обзиром да се ради о набавкама услуга које имају исту или сличну намену, при чему исти понуђачи у односу на природу делатности коју обављају могу да је испуне (истоврсне набавке), као и да укупна процењена вредност на годишњем нивоу прелази 500 хиљада динара, утврђено је да наведено није у складу са одредбама чланова 39 став 2, односно 64 став 3 Закона о јавним набавкама.

Препорука број 15

Препоручује се Предузећу да спровођење поступака јавних набавки врши у складу са одредбама Закона о јавним набавкама.

VIII ПРИЛОГ 4 – Потраживања

Претежна делатност Предузећа је 35.30 - снабдевање паром и климатизација, која обухвата дистрибуцију паре и топле воде за грејање.

Предузеће нема лиценцу за обављање енергетске делатности снабдевања топлотном енергијом коју издаје јединица локалне самоуправе, а која је прописана чланом 17 и 361 Закона о енергетици¹³.

Чланом 15 Одлуке о снабдевању топлотном енергијом у граду Београду¹⁴ прописано је да комунално предузеће, односно други енергетски субјект може да отпочне са обављањем енергетске делатности на територији града Београда на основу лиценце коју издаје организациона јединица Градске управе надлежна за послове енергетике. Према члану 16 наведене Одлуке организациона јединица Градске управе надлежна за послове енергетике доноси решења о издавању и одузимању лиценци, врши продужење важења лиценци, води регистар лиценци и обезбеђује јавност регистра.

Поступак издавања лиценци уређен је Правилником о лиценци за обављање енергетске делатности и сертификацији¹⁵.

Препорука број 16

Препоручује се Предузећу да се обрати Оснивачу ради покретања поступка за издавање лиценце у складу са Одлуком о снабдевању топлотном енергијом у граду Београду.

1. Евидентирање потраживања у пословним књигама Предузећа

Чланом 21 Закона о рачуноводству¹⁶ и чланом 36 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама, Предузеће за признавање, вредновање, презентацију и обелодањивање позиција у финансијским извештајима, примењује МСФИ на дан који се завршава 31. децембра 2018. године.

Приликом састављања финансијских извештаја за 2018. годину Предузеће је применило Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама од 14. марта 2018. године, који је усвојио директор Предузећа.

Потраживања по основу продаје

Потраживања од купаца по основу продаје највећим делом односе се на потраживања за испоручену топлотну енергију крајњим корисницима, док преостали део чине потраживања по основу накнада за давање сагласности на прикључење (партиципација) корисника, затим по основу сагласности за прикључак за грејање, као и остала потраживања по основу испоруке топлотне енергије (пробно грејање, грејање у летњем периоду, инвеститорско грејање) које Предузеће пружа, а све у складу са Ценовником.

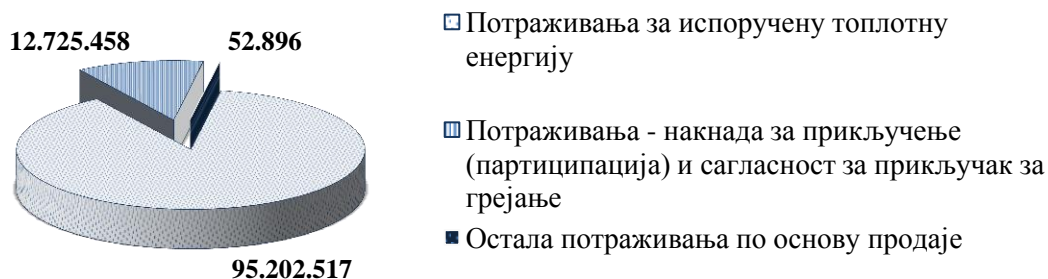
Укупна потраживања по основу продаје у износу од 107.980.870 динара највећим делом (88%) се односе на потраживања за испоручену топлотну енергију физичким и правним лицима у износу од 95.202.517 динара. Структура потраживања по основу продаје приказана је на следећем графикону.

¹³ „Службени гласник РС“, бр. 145/14 и 95/18 - др. закон

¹⁴ „Службени лист града Београда“, број 43/07 и 2/11

¹⁵ „Службени гласник РС“, број 87/15

¹⁶ „Службени гласник РС“, бр. 62/13 и 30/18



Слика број 4. Потраживања по основу продаје – купци у земљи, у динарима

Потраживања за испоручену топлотну енергију (грејање) обухватају потраживања од физичких и правних лица како је приказано у следећем прегледу.

Табела број 12. Структура потраживања за испоручену топлотну енергију, по врсти купаца

Потраживања за испоручену топлотну енергију	у динарима
Физичка лица	73.534.929
Спорна потраживања - физичка лица	77.840.989
<i>Укупно:</i>	<i>151.375.918</i>
Правна лица	29.386.630
Спорна потраживања - правна лица	33.609.136
<i>Укупно:</i>	<i>62.995.766</i>
Правна лица - мала привреда	8.062.334
Спорна потраживања - правна лица, мала привреда	13.593.071
<i>Укупно:</i>	<i>21.655.405</i>
Исправка вредности потраживања од купаца - тужбе	(119.913.709)
Обезвређење потраживања - правна лица	(17.047.991)
Обезвређење потраживања - физичка лица	(3.862.872)
<i>Укупно:</i>	<i>95.202.517</i>

Потраживања за накнаду за прикључење (партиципацију) и сагласност за прикључак за грејање у износу од 12.725.458 динара односе се на:

Табела број 13. Структура потраживања за накнаду за прикључење и сагласност за прикључак за грејање, по врсти купаца

Потраживања - накнада за прикључење (партиципација) и сагласност за прикључак за грејање	у динарима
Партиципација, физичка лица	17.508.137
Партиципација, правна лица	772.405
Спорна потраживања - партиципација, физичка лица	9.558.779
Сагласност на прикључак за грејање, физичка лица	63.169
Спорна потраживања - сагласност на прикључак за грејање, физичка лица	26.174
Исправка вредности потраживања од купаца - партиципација и сагласност, тужбе	(9.156.243)
Обезвређење потраживања - партиципација	(6.046.617)
Обезвређење потраживања - сагласност на прикључак за грејање	(346)
<i>Укупно:</i>	<i>12.725.458</i>

Чланом 7 Закона о рачуноводству прописано је да је Предузеће дужно да користи стандардни рачуноводствени софтвер који омогућава функционисање интерних рачуноводствених контрола и онемогућава брисање прокњижених пословних промена.

Чланом 3 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама дефинисано је да се пословне књиге Предузећа воде на рачунару уз примену рачуноводног софтвера, који омогућава функционисање интерних рачуноводствених контрола, онемогућавање брисања прокњижених пословних промена, контролу улазних података, контролу исправности унетих података, увид у промет и стање рачуна главне књиге, увид у хронологију обављеног уноса пословних промена и чување и коришћење података.

Да би целокупна организација рачуноводног система била обухваћена, поједина питања су груписана у четири целине: организација финансијских и књиговодствених послова, рачуноводствене исправе, пословне књиге и закључивање пословних књига и чување рачуноводствених исправа.

Служба рачуноводства користи апликативни софтвер за финансијско књиговодство и друге пословне процесе АВ Soft, друштва АВ Soft доо, Београд, и то:

- 1) ФИПО - комплетно финансијско књиговодство са аналитикама,
- 2) ОЗ - обрачун зарада,
- 3) ОСА - евиденција основних средстава и промена на истим,
- 4) МАТ И МАГИЦ - магацинска евиденција залиха и промена на њима,
- 5) ФАКТ - фактурисање осталих услуга купцима (осим редовних месечних рачуна за грејање).

Поред тога, Предузеће за масовно фактурисање редовних месечних рачуна за испоручену топлотну енергију, као и за појединачно праћење картица свих потрошача (физичка и правна лица) користи апликативни софтвер за обрачун и наплату комуналних услуга НАПЛАТА, од друштва Омнидата доо, Шабац.

Помоћ у раду, корисницима књиговодствених програма, пружа интерна ИТ служба. Подаци се архивирају на дневном нивоу. Архивирање и чување података поверено је интерној ИТ служби.

Све пословне промене се помоћу софтвера финансијског књиговодства АВ Софт евидентирају на одговарајућим групама рачуна (за правна и за физичка лица), при чему су подаци за све групе рачуна обухваћени синетички за сва правна и физичка лица. Редован и споран дуг воде се одвојено на посебним рачунима за све кориснике. У поступку ревизије утврђено је да су аналитичке евиденције потраживања усклађене са дневником и главном књигом.

У пословне књиге се уносе подаци на основу рачуноводствених исправа сходно члану 12 Закона о рачуноводству, док је чланом 13 прописано да се пословне промене евидентирају на одговарајућим рачунима прописаним контним оквиром.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврдили смо да се на рачунима потраживања од продаје, поред редовног дуга за испоручену топлотну енергију, евидентирају и потраживања за законску затезну камату (обрачуната камата за кашњење у плаћању рачуна за извршене услуге), иако је према члану 18 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике¹⁷ прописано да се иста евидентира на посебном рачуну Потраживања за камату и дивиденде.

¹⁷ „Службени гласник РС“, број 95/14

Препорука број 17

Препоручује се Предузећу да потраживања за законску затезну камату евидентира у складу са чланом 18 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

Чланом 16 Закона о рачуноводству и чланом 27 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама Предузећа, стање имовине и обавеза у књиговодству усклађује се најмање једном годишње са стварним стањем које се утврђује пописом.

Дана 24. јануара 2019. године сачињен је Извештај централне пописне комисије ЈКП „Топловод“ Обреновац на дан 31. децембар 2018. године који обухвата и Извештај о раду Комисије за попис потраживања, сумњивих и спорних потраживања и датих аванса и који је усвојио Надзорни одбор Предузећа одлуком од 28. јануара 2019. године.

Предузеће је извршило усклађивање књиговодственог стања потраживања са пописаним стањем на дан 31. децембар 2018. године и утврђене разлике евидентирало у пословним књигама, у складу са чланом 96 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама.

Према одредбама члана 27 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама Предузећа, а у складу са чланом 18 Закона о рачуноводству, усклађивање међусобних финансијских потраживања и обавеза са дужницима врши се једном годишње, достављањем стања потраживања и обавеза дужницима и повериоцима на ИОС – обрасцу са пресеком стања на дан 31. октобар текуће године. У одређеним случајевима врши се усклађивање потраживања и обавеза са пословним партнерима, о чему се саставља Записник о усаглашавању.

Потраживања по основу продаје (правна лица) се у највећем делу односе на:

Табела број 14. Структура потраживања по основу продаје од правних лица

Назив	Износ (у динарима)
ЈП Спортско културни центар „Обреновац“, Обреновац	12.849.196
Посавина доо, Обреновац	3.317.143
Ласта ад, Београд (ПО Ласта Обреновац)	2.288.452
ВП 5004 Јаково – касарна Обреновац, Обреновац	1.213.371
Установа Геронтолошки центар, Обреновац	1.089.032
Купци - правна лица мала привреда	8.062.333
Остала правна лица	8.629.436
Укупно:	37.448.963

Приликом усаглашавања потраживања од правних лица, Предузеће је послало 1.126 ИОС-а и то:

Табела број 15. Статус и број послатих ИОС-а

Статус	Број
Усаглашено	113
Неусаглашено	32
Неуручени (примљено повратном поштом)	194
Уручени, а неодговорени	787
Укупно:	1.126

Предузеће врши усаглашавање потраживања од физичких лица на начин да се на рачунима, који се испостављају на месечном нивоу, наводи стање обавеза из

претходног периода, тако да потрошачи имају податке о стању дуга за извршене услуге.

Извршено је усаглашавање потраживања са дужницима и обелодањивање неусаглашених потраживања у складу са чланом 18 Закона о рачуноводству.

Признавање прихода

Према члану 74 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама Предузеће признаје приходе по основу продаје робе и пружања услуга по фактурној вредности умањеној за порезе и одобрене рабате и отписе.

У пословним књигама Предузећа, исказани су приходи од испоручене топлотне енергије крајњим корисницима (физичка и правна лица), приходи од накнада за давање сагласности на прикључење (партиципација) корисника и сагласности за прикључак за грејање, као и остали приходи од продаје. Пословни приходи исказани у пословним књигама дати су у следећем прегледу:

Табела број 16. Структура пословних прихода

Врста прихода	у динарима
Приход од испоручене топлотне енергије	472.445.128
<i>физичка лица</i>	<i>379.936.344</i>
<i>привреда</i>	<i>62.144.508</i>
<i>мала привреда</i>	<i>30.364.276</i>
Приход од накнада за прикључење	22.829.555
Остали приходи од продаје	9.555.740
Умањење прихода - попуст 5% за благовремено плаћање	(12.169.161)
Укупно:	492.661.262

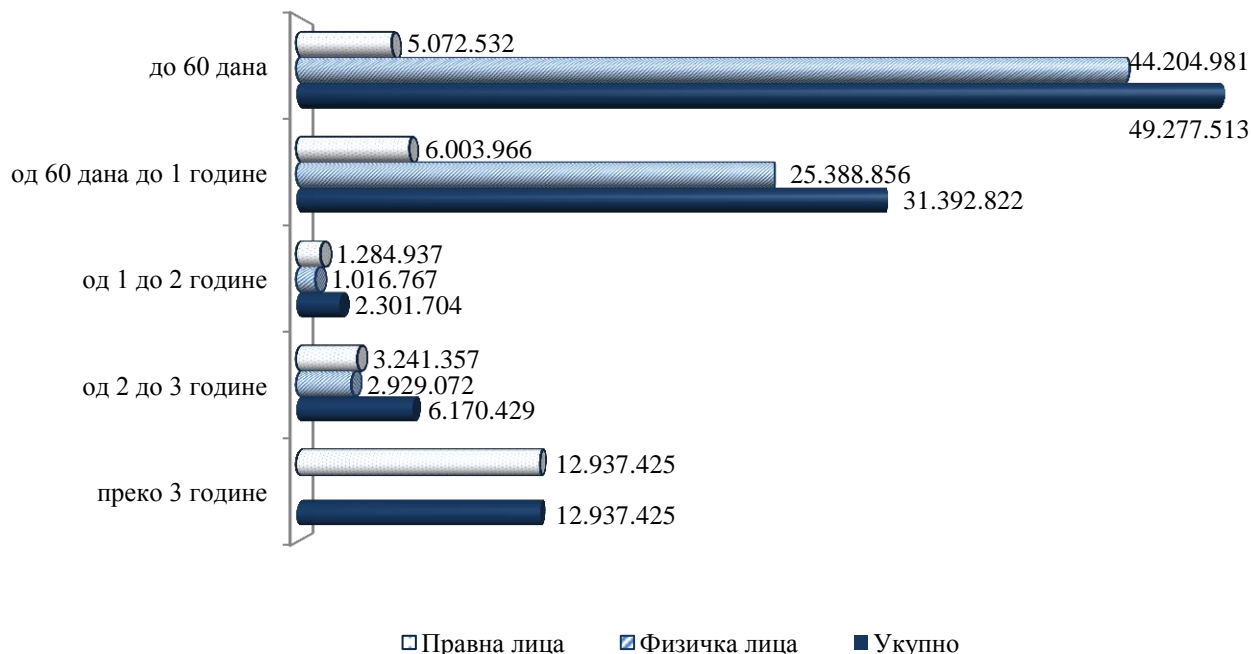
Од укупно исказаних пословних прихода, највећи део у износу од 472.445.128 динара се односи на приходе од продаје топлотне енергије физичким и правним лицима. Предузеће закључује уговоре о продаји топлотне енергије са физичким и правним лицима којима се регулишу међусобна права и обавезе уговорних страна везаних за продају и испоруку топлотне енергије и који су сачињени у складу са Законом о енергетици, Одлуком о снабдевању топлотном енергијом у Граду Београду, Законом о заштити потрошача и важећим Ценовником основних и осталих комуналних услуга које плаћају непосредни корисници ЈКП „Топловод“ Обреновац. Обрачун цене топлотне енергије Предузеће врши на основу површине објекта корисника услуга топлотне енергије у складу са важећим јединичним ценама из усвојеног Ценовника. Као обрачунски период утврђује се први и последњи дан месеца у коме се испоручује топлотна енергија.

Према одредбама члана 64 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама Јавног комуналног предузећа „Топловод“ Обреновац, уколико је вероватно да предузеће неће бити у стању да наплати потраживања, врши се трајни отпис или исправка вредности потраживања на терет расхода периода, на основу предлога стручних служби предузећа, на који сагласност даје Надзорни одбор. Трајни отпис потраживања врши се на сва спорна и сумњива потраживања када је извесно да не могу бити наплаћена (на основу судских решења, ликвидације и сл.) или по решењима о извршењима донетим пре више од 10 година.

Индиректан отпис формира се и књижи на терет расхода периода код којих је од рока за њихову наплату прошло најмање једна година за физичка лица, односно три године за правна лица. Директан отпис потраживања врши се код потраживања код

којих је од стране стручних служби утврђена основаност отписа и сачињен предлог о отпису истих, који одобрава Надзорни одбор.

Према аналитичкој евиденцији Предузећа, утврђена старосна структура потраживања (редован дуг), доспела на дан 31. децембра 2018. године приказана је следећим графиканом:



Слика број 5. Старосна структура потраживања (редован дуг)

Предузеће је процену вредности потраживања извршило у складу са Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама. Исправка вредности извршена је на терет расхода од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха, и то за:

- 1) сва потраживања за која су предузете мере принудне наплате (предлог за извршење);
- 2) сва потраживања од физичких и правних лица код којих је од рока за њихову наплату прошла најмање једна година.

Структура исказане исправке вредности потраживања са стањем на дан 31. децембар 2018. године у укупном износу од 156.395.884 динара приказана је у следећем прегледу.

Табела број 17. Структура исправке вредности потраживања

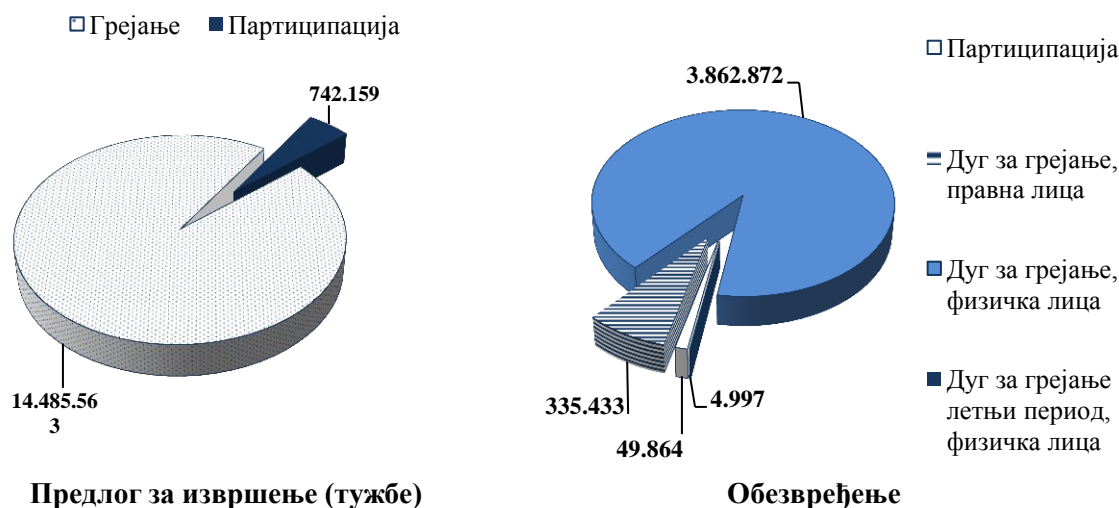
Исправка вредности потраживања	у динарима
Исправка вредности потраживања од купаца - тужбе	119.913.709
Исправка вредности потраживања од купаца - партиципација и сагласност, тужбе	9.156.243
Обезвређење потраживања - пробно грејање	363.109
Обезвређење потраживања - партиципација	6.046.617
Обезвређење потраживања - правна лица	17.047.991
Обезвређење потраживања - сагласност на прикључак за грејање	346
Обезвређење потраживања - физичка лица	3.862.872
Обезвређење потраживања - грејање летњи период, физичка лица	4.997
Укупно:	156.395.884

Промене на исправци вредности потраживања у 2018. години односе се на:

Табела број 18. Промене исправке вредности потраживања током 2018. године

Исправка вредности потраживања од продаје	у динарима
Почетно стање на дан 1.1.2018. године	165.694.806
Обезвређење у 2018. години	4.253.167
Утужена потраживања за испоруку топлотне енергије и друге услуге	15.227.721
Искњижење по одлукама Надзорног одбора	(2.708.005)
Наплаћена потраживања до датума одобравања ФИ (12.4.2019.)	(26.071.805)
Укупно:	156.395.884

Предузеће је у пословним књигама исказало повећање исправке вредности потраживања по основу поднетих предлога за извршење дуга физичких и правних лица (тужбе) у укупном износу од 15.227.721 и по основу обезвређења у складу са Законом о рачуноводству и Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама Предузећа у укупном износу од 4.253.167 динара. Индиректан отпис потраживања извршен је на терет расхода периода. Предузеће је у пословним књигама исказало смањење исправке вредности потраживања у укупном износу од 26.071.805 које се односи на утужена потраживања за испоручену топлотну енергију и партиципацију, која су наплаћена до датума одобравања финансијских извештаја (12. април 2019. године). Поред наведеног, према одлукама Надзорног одбора Предузећа искњижена су потраживања у укупном износу од 2.708.005 динара, од чега се највећи део односи на Соколско друштво Обреновац (брисан из регистра привредних субјеката).



Слика број 6. Расходи од усклађивања вредности имовине

Друга потраживања

Друга потраживања исказана су у укупном износу од 5.887.189 динара и односе се на следеће:

Табела број 19. Структура других потраживања

Друга потраживања	у динарима
Потраживања од запослених	6.276.362
Потраживања од државних органа и организација	25.930.053
Потраживања од фондова за социјално осигурање	632.181
Исправка вредности потраживања од запослених	(1.037.800)
Исправка вредности потраживања од државних органа и организација	(25.913.607)
Укупно:	5.887.189

Потраживања од државних органа и организација исказана у износу од 25.930.053 динара се највећим делом односе на потраживања од Градске општине Обреновац у износу од 25.913.607 динара за извршене комуналне услуге грејања корисницима комуналних услуга (физичким лицима) којима су одобрени попусти и који плаћају субвенционисану цену ових услуга.

Предузеће испоставља рачуне Градској општини Обреновац за извршене комуналне услуге грејања корисницима комуналних услуга (физичким лицима) којима су одобрени попусти и који плаћају субвенционисану цену ових услуга, а које би Градска општина Обреновац требала да надокнади вршиоцу комуналне делатности у складу са Законом о комуналним делатностима¹⁸ и Закључком о увођењу интервентних мера за заштиту најугроженијих грађана у општини Обреновац¹⁹. Укупна потраживања по том основу износе 25.913.607 динара и односе се на потраживања за извршене услуге испоручене топлотне енергије за 2017. годину у износу од 12.824.928 динара и потраживања за извршене услуге испоручене топлотне енергије за 2018. годину у износу од 13.088.679 динара.

Иако је Градска општина Обреновац, у складу са чланом 29 Закона о комуналним делатностима, била у обавези да субвенционисани део цене надокнади Предузећу у периоду од 30 дана од дана извршења комуналних услуга, до дана вршења ревизије то није учињено. Због тога, Предузеће је у складу са Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама индиректно отписало наведена потраживања на терет расхода текуће године.

У поступку ревизије утврђено је да Предузеће није закључило уговор о поравнању са Градском општином Обреновац којим се може предвидети да се цене за одређене категорије корисника неће надокнађивати вршиоцу комуналне делатности.

2. Примена ценовника услуга у складу са прописима

Услови продаје топлотне енергије и омекшане воде за потребе система даљинског грејања Обреновца, права и обавезе уговорних страна, временски период испоруке, количина, квалитет, преузимање и коришћење, мерење, обрачун, фактурисање, цене, рок и начин плаћања, средства финансијског обезбеђења плаћања, поремећаји у снабдевању, обустава испоруке топлотне енергије и омекшане воде, случајеви више силе, начин комуникације купца и продавца о насталим променама, рок важења и

¹⁸ „Службени гласник РС“, бр. 88/11, 104/16 и 95/18

¹⁹ „Службени лист Града Београда“, бр. 17/11 - пречишћен текст, 27/11, 55/11, 16/12, 40/12, 45/12, 46/12, 51/12, 69/12, 11/13, 37/13, 43/13, 4/14, 31/14, 67/14, 1/15, 38/15, 88/15, 68/16, 1/17, 48/17, 111/17 и 59/18

раскид, завршне одредбе и остала питања регулисани су Уговором о продаји топлотне енергије и омекшане воде за потребе система даљинског грејања Обреновца од 29. децембра 2017. године, закљученим са ЈП „Електропривреда Србије“ Београд, Огранак ТЕНТ Београд – Обреновац.

Према наведеном уговору укупну измерену енергију чини испоручена топлотна енергија у периоду 06 – 22 часа и количина натурене топлотне енергије, која представља енергију испоручену у периоду 22 – 06 часова, без посебног налога купца. Количина измерене топлотне енергије, умањена за количину натурене енергије представља основ за задужење купца.

Ценовник основних и осталих комуналних услуга у примени 2018. године

Дана 26. септембра 2016. године, Надзорни одбор Предузећа донео је одлуку број П-2/2016 којом се усваја измена Ценовника основних и осталих комуналних услуга које плаћају непосредни корисници ЈКП „Топловод“ Обреновац за дванаестомесечно плаћање, на које је Градска општина Обреновац дала сагласност Решењем о давању сагласности VIII-01 број 020-4/129 од 17. октобра 2016. године. Ценовник основних и осталих комуналних услуга, који је у примени у 2018. години, приказан је табелом:

-у динарима-

Р.б.	Назив корисника	Јединица мере	Основна цена	ПДВ	Укупно
1	Домаћинства	м ²	45,87	4,59	50,46
2	Установе (Установа за МНРО и црквени објекти на територији Општине Обреновац)	м ²	45,87	4,59	50,46
3	ЈП Спортски центар Обреновац	м ²	7,19	0,72	7,91
4	Пословни простор	м ²	68,81	6,88	75,69

Уредбом о утврђивању методологије за утврђивање цене снабдевања крајњег купца топлотном енергијом²⁰ прописано је да Предузеће до 1. септембра текуће године поднесе надлежном органу писани захтев за одобравање цене топлотне енергије за наступајућу грејну сезону, која почиње 15. октобра текуће године и завршава се 15. априла наредне године (у даљем тексту Уредба).

Предузеће је 10. септембра 2015. године доставило Оснивачу захтев за одобравање цене снабдевања крајњег купца топлотном енергијом за грејну сезону 2015/2016 године у складу са Уредбом, на који није дата сагласност.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврдили смо да Предузеће није утврдило цене снабдевања крајњег купца топлотном енергијом за грејну сезону 2017/2018 и 2018/2019 године, што није у складу са Уредбом о утврђивању методологије за утврђивање цене снабдевања крајњег купца топлотном енергијом.

Препорука број 18

Препоручује се Предузећу да цене грејања утврди у складу са Уредбом о утврђивању методологије за утврђивање цене снабдевања крајњег купца топлотном енергијом и Одлуком о снабдевању топлотном енергијом у граду Београду.

Законом о енергетици, у члану 364, прописано је да купац топлотне енергије, коме се испоручује топлотна енергија, може стећи статус угроженог купца, под условима и

²⁰ „Службени гласник РС“, број 63/15

на начин прописан актом из члана 10 овог закона, или у складу са посебним законом или актом јединице локалне самоуправе.

Законом о комуналним делатностима, у члану 29, прописано је да јединице локалне самоуправе могу утврдити категорије корисника комуналне услуге који плаћају субвенционисану цену комуналних услуга, као и износ субвенција за сваку категорију. Јединица локалне самоуправе је дужна да вршиоцу комуналне делатности достави списак и податке корисника комуналних услуга, са укупно исказаним износом субвенција, до септембра текуће године за наредну годину, као и да надокнади субвенционисани део цене вршиоцу комуналне делатности, у периоду од 30 дана од дана извршења комуналних услуга. Уговором о поверавању може се предвидети субвенционирани износ цене за одређене категорије корисника који се неће надокнађивати вршиоцу комуналне делатности.

Закључком о увођењу интервентне мере за заштиту најугроженијих грађана у општини Обреновац Градска општина Обреновац је, у циљу заштите стандарда социјално угрожених и других категорија грађана Обреновца, утврдила и увела као интервентну меру попуст – субвенције по основу издатака грађана за основне комуналне производе и услуге. Наведеним закључком обавезује се ЈКП „Топловод“ Обреновац да обезбеди попуст – субвенцију на цене основних и комуналних производа и услуга за следеће кориснике – домаћинства:

- а) у висини од 100% за једанаест породица палих бораца од 1990. године, који су у тренутку смрти имали пребивалиште на територији градске општине Обреновац;
- б) у висини од 20% за цене основних комуналних производа и услуга и то:
 1. корисника права на материјално обезбеђење и корисника права на додатак за помоћ и негу другог лица по Закону о социјалној заштити и обезбеђивању социјалне сигурности грађана,
 2. корисника права на месечна новчана примања и инвалидски додатак по Закону о правима бораца, војних инвалида и чланова њихових породица и Закону о заштити цивилних инвалида рата,
 3. корисника права по прописима града Београда о проширеној заштити бораца, војних инвалида и цивилних инвалида рата,
 4. бораца рата од 1990. године, који су остварили основ палог борца и умрлог инвалида по савезним и републичким прописима,
 5. мобилисаног војника из резервног састава у ратној јединици за време агресије НАТО снага на СРЈ,
 6. домаћинства која имају хендикепирано слепо лице, лице оболело од дистрофије, лице оболело од церебралне и дечје парализе, плегије и параплегије, умерено, теже и тешко ментално ометено лице у развоју, оболело од аутизма, лице оболело од мултиплесклерозе, дијализираног бубрежног болесника и друго најтеже хендикепирано лице, без обзира на примања по члану домаћинства. Под појмом најтежег хендикепираног лица из претходног става сматра се лице које прима накнаду за туђу негу и помоћ,
 7. пензионера који примају најнижу пензију у складу са прописима о пензијском и инвалидском осигурању, под условом да немају других прихода у домаћинству или непокретну имовину, осим стана (куће) у коме станују,
 8. хранитељске породице у којима су смештена деца без родитељског старања;

в) у висини од 15% за цене основних комуналних производа и услуга за лица чији месечни приход по домаћинству не прелази двоструки износ ценсуза за остваривање права на материјално обезбеђење по Закону о социјалној заштити и обезбеђењу социјалне сигурности грађана за домаћинство са утврђеним бројем чланова.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврдили смо да је Предузеће обрачунавало попуст корисницима услуга, којима је одобрена интервентна мера попуст – субвенције, у висини од 30% уместо у висини од 20% за цене основних комуналних производа и услуга, што није у складу са Закључком о увођењу интервентне мере за заштиту најугроженијих грађана у општини Обреновац. На тај начин Предузеће је обрачунало попуст - субвенцију корисницима услуга у износу вишем за 11.857.013 динара.

✓ Предузеће је од марта 2019. године ускладило обрачун и применило одобрену интервентну меру попуст – субвенције за кориснике услуга на цене основних комуналних производа и услуга у висини од 20%, која је прописана Закључком о увођењу интервентне мере за заштиту најугроженијих грађана у општини Обреновац. На тај начин Предузеће је износ од 11.857.013 динара директно отписало на терет расхода текуће године у складу са Одлуком Надзорног одбора број XLI-1/2019 од 12. априла 2019. године.

Градска општина Обреновац доставља Предузећу на месечном нивоу ажурирану листу корисника услуга којима је одобрена интервентна мера попуст – субвенције за цене основних комуналних производа и услуга.

Дана 18. маја 2007. године, Управни одбор Предузећа донео је одлуку број 9-3/2007 о одобравању попушта и зарачунавању законске затезне камате за кориснике основних комуналних производа и услуга ЈКП „Топловод“ Обреновац. Наведеном одлуком утврђено је да сви корисници комуналних услуга, који измире обавезе до 25. у текућем месецу за претходни месец, остварују право на попуст од 5% на износ назначен на рачуну. Право на попуст од 5% се не односи на правна и субвенционисана лица. Решењем о давању сагласности на одлуку о одобравању попушта и зарачунавању законске затезне камате за кориснике основних комуналних производа и услуга број VI-15 бр. 020-1/80 од 16. јуна 2017. године, дата је сагласност Оснивача на наведену одлуку.

Такође, Надзорни одбор Предузећа је, дана 29. јануара 2018. године, донео Одлуку о измени Одлуке Управног одбора ЈКП „Топловод“ Обреновац, број 9-3/2007 од 18. маја 2007. године, којом се право на попуст од 5% одобрава субвенционисаним лицима.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврдили смо да:

1) Предузеће од 29. јануара 2018. године одобрава право на попуст од 5% корисницима комуналних услуга – субвенционисаним лицима који обавезе за испоручену топлотну енергију редовно измирују, у складу са Одлуком о измени Одлуке Управног одбора ЈКП „Топловод“ Обреновац, број 9-3/2007 од 18. маја 2007. године, коју је донео Надзорни одбор Предузећа, дана 29. јануара 2018. године. На наведену одлуку Оснивач није дао сагласност, што није у складу са чланом 69 Закона о јавним предузећима;

2) Предузеће корисницима комуналних услуга – физичким лицима, који обавезе по рачунима за испоручену топлотну енергију измире до последњег радног дана у текућем месецу за претходни месец, одобрава право на попуст од 5% на износ назначен на рачуну, што није у складу са одлуком Управног одбора Предузећа, на коју је Оснивач дао сагласност, а којом је прописано да корисници комуналних

услуга – физичка лица остварују право на попуст од 5% на износ назначен у рачуну, уколико измире обавезе за испоручену топлотну енергију до 25. у текућем месецу за претходни месец;

3) Предузеће је закључило уговоре о продаји топлотне енергије са корисницима услуга - правна лица у којима је утврђено право на попуст од 5% од вредности рачуна уколико се обавезе за испоручену топлотну енергију измире до 25. у текућем месецу за претходни месец. Наведено није у складу са Одлуком о одобравању попушта и зарачунавању законске затезне камате за кориснике основних комуналних производа и услуга, број 9-3/2007 од 18. маја 2007. године, којом је право на попуст од 5% утврђено само физичким лицима.

✓ Надзорни одбор Предузећа је донео Одлуку о другој измени Одлуке Управног одбора ЈКП „Топловод“ Обреновац број 9-3/2007 од 18. маја 2007. године, на коју је оснивач дао сагласност Решењем број 020-4/35 од 9. маја 2019. године, којом се одобрава право на попуст корисницима топлотне енергије – субвенционисаним лицима у износу од 5%. Такође, наведеном Одлуком утврђено је да се благовременом уплатом за редовно измиривање обавеза по основу извршене услуге испоруке топлотне енергије сматра уплата која је извршена најкасније последњег радног дана у месецу након месеца на који се рачун односи.

Препорука број 19

Препоручује се Предузећу да преиспита закључене уговоре о продаји топлотне енергије са правним лицима и исте усклади са важећом Одлуком.

3. Предузимање мера наплате потраживања

У Предузећу су успостављене процедуре у смислу члана 56 Закона о заштити потрошача²¹, односно води се евиденција о примљеним рекламацијама и начину решавања рекламација. Обавештењем о начину и месту пријема рекламације, број 2438/1-2015 од 18. јуна 2015. године, Предузеће информисало потрошаче на који начин и где могу изјавити рекламацију. Евиденција о примљеним рекламацијама је успостављена преко Књиге о примљеним рекламацијама која садржи следеће податке: подносилац рекламације, датум и број пријема рекламације, предмет рекламације, одлука о одговору на рекламацију и рок за одговор, начин решавања рекламације и друго. Предузеће одговара потрошачу на изјављену рекламацију у року од осам дана од дана пријема рекламације.

У 2018. години Предузеће је укупно примило 45 рекламација које су евидентирани и по којима је поступљено у складу са наведеном процедуром.

Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама ЈКП „Топловод“ Обреновац, у члану 66, прописано је да Предузеће редовно врши обрачун законске затезне камате за потраживања за извршене услуге топлотне енергије – грејања и других услуга, уколико постоји кашњење у измиривању од стране корисника услуга.

Предузеће редовно фактурише законску затезну камату за неблагоприятне уплате доспелих потраживања од купаца, правних и физичких лица која је прописана чланом 277 Закона о облигационим односима²², као и члановима 2 и 6 Закона о затезној

²¹ „Службени гласник РС“, бр. 62/14, 6/16 - др. закон и 44/18 - др. закон

²² „Службени лист СФРЈ“, бр. 29/78, 39/85, 45/89 – одлука УСЈ и 57/89, „Службени лист СРЈ“, бр. 31/93 и „Службени лист СЦГ“, бр. 1/03 – Уставна повеља)

камата²³, а у складу са усвојеним Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама.

Одлуком Управног одбора Предузећа о одобравању попушта и зарачунавању законске затезне камате за кориснике основних комуналних производа и услуга ЈКП „Топловод“ Обреновац, број 9-3/2007 од 18. маја 2007. године, утврђено је да ће се свим корисницима комуналних услуга, који не измире обавезе до 25. у текућем месецу за претходни месец, зарачунавати законска затезна камата од 26. у текућем месецу за претходни месец и која ће се исказивати као посебна ставка у рачуну због кашњења у плаћању комуналних услуга. Решењем о давању сагласности на одлуку о одобравању попушта и зарачунавању законске затезне камате за кориснике основних комуналних производа и услуга број VI-15 бр. 020-1/80 од 16. јуна 2007. године, дата је сагласност Оснивача на наведену одлуку.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврдили смо да Предузеће корисницима комуналних услуга (физичка и правна лица), који обавезе по рачунима за испоручену топлотну енергију не измире до последњег радног дана у текућем месецу за претходни месец, зарачунава законску затезну камату за неблагоприятне уплате доспелих потраживања од првог наредног дана након истека тог рока, што није у складу са Одлуком о одобравању попушта и зарачунавању законске затезне камате за кориснике основних комуналних производа и услуга ЈКП „Топловод“ Обреновац, од 18. маја 2007. године, на коју је Оснивач дао сагласност.

✓ Надзорни одбор Предузећа је донео Одлуку о другој измени Одлуке Управног одбора ЈКП „Топловод“ Обреновац број 9-3/2007 од 18. маја 2007. године, на коју је оснивач дао сагласност Решењем број 020-4/35 од 9. маја 2019. године, којом је утврђено да се благовременом уплатом за редовно измиривање обавеза по основу извршене услуге испоруке топлотне енергије сматра уплата која је извршена најкасније последњег радног дана у месецу након месеца на који се рачун односи. У складу са наведеном Одлуком, Предузеће обрачунава законску затезну камату за неблагоприятне уплате доспелих потраживања.

Упутством за поступање у процедури обуставе испоруке топлотне енергије и искључење корисника са система даљинског грејања, број 2013-2683/1 од 23. априла 2013. године, Предузеће је прописало услове за обуставу испоруке топлотне енергије тарифном купцу у складу са Одлуком о снабдевању топлотне енергије у Граду Београду. Уколико постоје разлози за обуставу испоруке топлотне енергије, Предузеће доставља кориснику услуге опомену и даје одређени рок да се разлог отклони под претњом обуставе испоруке топлотне енергије. Ако корисник услуга не отклони разлоге у предвиђеном року, Предузеће сачињава налог за обуставу испоруке топлотне енергије.

Одлуком Управног одбора Предузећа број IV-4/2012 од 9. новембра 2012. године одобрава се могућност дужницима који имају неизмирене обавезе да, према евиденцији коју води финансијска служба, закључе споразуме о признању дуга и отплати дуга на рате. За дуг до 50.000 динара Предузеће закључује уговор о репрограму дуга и плаћању на највише 12 једнаких месечних рата, док се за дуг већи од 50.000 динара плаћање по уговору о репрограму дуга врши на највише 15 једнаких месечних рата. Поред рате дуга по уговору о репрограму, корисник услуга има обавезу плаћања и сваког доспелог редовног месечног рачуна за утрошену топлотну енергију.

²³ „Службени гласник РС“, број 119/12

Извештај о ревизији правилности пословања Јавног комуналног предузећа „Топловод“, Обреновац за 2018. годину у делу који се односи на обрачун и исплату зарада, накнада зарада и осталих личних расхода, јавне набавке и потраживања

У поступку ревизије утврђено је да је Предузеће у 2018. години закључило 339 споразума о признању дуга и отплати дуга на рате (репрограм редовног дуга) са корисницима услуга у вредности од 11.729.150 динара.