

**Извештај о ревизији правилности пословања Јавног комуналног предузећа „3.октобар“, Бор у делу који се односи на примену прописа код обрачуна и исплате зарада, накнада зарада и осталих личних расхода, јавних набавки и потраживања за 2018. годину**



## **Мисија**

*Државна ревизорска институција поузданим информацијама доприноси добром управљању, транспарентности и одговорности у јавном сектору.*

---

<sup>1</sup> Насловна слика преузета са странице  
[https://rtvbor.rs/media/k2/items/cache/8cb2e31444e5ea0f42ed7c194668f193\\_XL.jpg](https://rtvbor.rs/media/k2/items/cache/8cb2e31444e5ea0f42ed7c194668f193_XL.jpg)

## 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 спровode 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 спровode поступке јавних набавки у складу са одредбама Закона о јавним набавкама и

- да реално исказује потраживања у пословним књигама и предузима све неопходне мере за њихову наплату

ЈКП „3. октобар“, Бор у 2018. години није у потпуности ускладило обрачун и исплату зарада са прописима, чиме је исплаћена бруто зарада запосленима у вишем износу од најмање 5,1 милиона динара. Код појединих јавних набавки није се придржавало рокова прописаних Законом о јавним набавкама. Предузеће није вршило обрачун и исказивање затезне камате по дужничкој доцњи на рачуне за извршене услуге за све кориснике, већ само за кориснике из категорије правних и физичких лица за дуг по рачунима које самостално фактурише. За вршење услуга фактурисања комуналних услуга које у његово име и за његов рачун обрачунава Јавно предузеће за стамбене услуге „Бор“, Бор није организовало контролу вредносног задужења корисника услуга.

ЈКП „3.октобар“, Бор (у даљем тексту: Предузеће) је појединим запосленима повећало коефицијенте, а приликом обрачуна зараде применило је мању основицу и увећало друге елементе који утичу на обрачун зарада, што није у складу са одредбама Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава.

Приликом спровођења поступака јавних набавки Предузеће се код појединих јавних набавки није придржавало рокова прописаних Законом о јавним набавкама.

Предузеће није на доспела, а ненаплаћена потраживања од купаца обрачунало и исказало законску затезну камату. Предузеће примењује Ценовнике за услуге одржавања зелених површина и сличне поверене услуге, на који није добијена сагласност надлежног органа општине Бор.

## САДРЖАЈ

I ЗАКЉУЧЦИ И НАЛАЗИ.....	7
1. ЗАРАДЕ, НАКНАДЕ ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ.....	7
1.1 Предузеће није у потпуности усагласило општа и појединачна акта којима су уређена права и обавезе запослених са одредбама Закона о раду.....	7
1.1.1 Правилник о организацији и систематизацији послова за ЈКП „3.октобар“, Бор (у даљем тексту: Правилник о систематизацији послова), не садржи све елементе прописане одредбама Закона о раду .....	7
1.1.2 Правилник о систематизацији послова, није усаглашен са актом Процена ризика на радном месту и у радној околини.....	7
1.1.3 Предузеће није усагласило Правилник о систематизацији послова са одредбама Закона о изменама и допунама Закона о раду.....	7
1.1.4 Предузеће није усагласило уговоре о раду запослених са одредбама Закона о раду, Колективног уговора за ЈКП „3.октобар“, Бор (у даљем тексту: Колективни уговор код Послодавца), нити са одредбама Правилника о систематизацији послова.....	8
1.1.5 Не постоје докази о испуњености услова за рад које захтева радно место из Правилника о систематизацији послова, за све запослене, у складу са одредбама Закона о евиденцијама у области рада .....	9
1.2 Предузеће, у току 2018. године није доследно применило одредбе Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава .....	9
1.2.1 Предузеће није применило основицу за обрачун зарада која је била у примени на дан доношења Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава умањену за 10%, што није у складу са одредбама Закона.....	9
1.2.2 Новим Колективним уговором код Послодавца, из априла 2015. године, повећане су висина накнаде трошкова на име топлог оброка у току рада у бруто износу од 250 динара по дану и накнаде за коришћење годишњег одмора (регрес) у бруто износу од 4.296 динара месечно у односу на Колективни уговор код Послодавца из 2013. године, и поред тога што је одредбама члана 4. овог Закона прописано да су ништаве одредбе општег или појединачног акта којим се повећавају елементи, односно уводе нови елементи на основу којих се повећава износ зарада и других сталних примања донетог за време примене овог Закона.....	10
1.2.3 Новим Колективним уговором код Послодавца, из априла 2018. године, повећана је висина увећане зараде и то: за рад на дан државног или верског празника, који је нерадни дан - на 120% од основице, за ноћни рад - на 30% од основице и за прековремени рад - на 30% од основице, у односу на Колективни уговор код Послодавца из 2013. године, и поред тога што је одредбама члана 4. овог Закона прописано да су ништаве одредбе општег или појединачног акта којим се повећавају елементи, односно уводе нови елементи на основу којих се повећава износ зарада и других сталних примања донетог за време примене овог Закона.....	11
1.2.4 Појединим запосленима у Предузећу обрачунате су и исплаћене зараде применом увећаних коефицијената сложености посла, и поред тога што је одредбама члана 4. овог	

Закон прописано да су ништаве одредбе општег или појединачног акта (осим појединачног акта којим се плата повећава по основу напредовања), којим се повећавају коефицијенти и други елементи, односно уводе нови елементи, на основу којих се повећава износ зарада и других сталних примања донетог за време примене овог Закона.....	12
1.3 Јубиларне награде запосленима нису исплаћене у складу са одредбама Колективног уговора код Послодавца.....	13
1.3.1 Приликом исплате јубиларних награда запосленима Предузеће није поступило у складу са одредбама Колективног уговора код Послодавца.....	13
1.4 Предузеће је обрачун и исплату зарада вршило по стопама прописаним Законом о порезу на доходак грађана и Законом о доприносима за обавезно социјално осигурање ....	14
1.4.1 Предузеће је обрачун и исплату зарада, вршило применом стопа пореза и доприноса за обавезно социјално осигурање у складу са одредбама Закона о порезу на доходак грађана и Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање.....	14
1.5 Обрасци за обрачун и исплату зарада нису предати оснивачу у складу са Законом о јавним предузећима.....	14
1.5.1 Обрасци за обрачун и исплату зарада (ЗИП-1) нису предати оснивачу у складу са одредбама Закона о јавним предузећима.....	14
1.6 Исплата зарада у Предузећу извршена је у складу је са Законом о утврђивању максималне зараде у јавном сектору.....	14
1.6.1 Предузеће је исплаћивало зараде запосленима у складу са Законом о утврђивању максималне зараде у јавном сектору.....	14
1.7 Број запослених у Предузећу у складу је са Законом о максималном броју запослених у јавном сектору.....	15
1.7.1 Укупан број запослених у Предузећу на неодређено време и ангажованих лица по основу уговора о привременим и повременим пословима у 2018. години у складу је са одредбама Закона о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору и одредбама члана 27.е Закона о буџетском систему.....	15
<b>2. ЈАВНЕ НАБАВКЕ</b> .....	15
2.1 Планирање јавних набавки и извештавање о јавним набавкама извршено је у складу са Законом о јавним набавкама.....	15
2.1.1 Предузеће је сачинило План јавних набавки за 2018. годину и исти објавило на Порталу јавних набавки у законом превиђеном року.....	15
Тромесечни извештаји о јавним набавкама достављени су Управи за јавне набавке .....	15
2.2 Контрола јавних набавки није у складу са Интерним актом.....	15
2.2.1 Предузеће није успоставило контролу предмета, врсте, планирања, спровођења, извршења и извештавања у поступцима јавних набавки, чиме није поступило у складу са одредбама Интерног акта.....	15
2.3 Предузеће није поступило у складу са Законом о јавним набавкама приликом усклађивања рокова за доношење Обавештења о продужењу рока за подношење понуда, Одлука о додели уговора и Обавештења о закљученим уговорима.....	16
2.3.1. Обавештење о продужењу рока за подношење понуда у поступку спровођења Јавне набавке мале вредности број 02/2018 – набавка електричне енергије није у складу са Законом о јавним набавкама.....	16



2.3.2 Предузеће није Одлуке о додели уговора доносило у року наведеном у Позиву за подношење понуда чиме није поступило у складу са одредбама члана Закона о јавним набавкама.....	17
2.3.3 Предузеће није усагласило рок објављивања Обавештења о закљученим уговорима у складу са одредбама Закона о јавним набавкама.....	18
3. ПОТРАЖИВАЊА.....	20
3.1 Предузеће није обрачунало и евидентирало законску затезну камату за све дужнике који задоцне са испуњењем новчане обавезе, нити је евидентирало износ обрачунате, а ненаплаћене камате за потраживања које у име и за рачун Предузећа обрачунава и наплаћује Јавно предузеће за стамбене услуге „Бор“, Бор.....	20
3.1.1 Предузеће није обрачунало и евидентирало законску затезну камату за све дужнике који задоцне са испуњењем новчане обавезе, што није у складу са одредбама Закона о облигационим односима, Закона о затезној камати и Закона о рачуноводству .....	20
3.1.2 Предузеће није евидентирало износ обрачунате, а ненаплаћене камате на дан 31.12.2018. године за потраживања која у његово име и за његов рачун обрачунава и наплаћује Јавно предузеће за стамбене услуге „Бор“, Бор ( у даљем тексту: Ј.П. „Бор“ Бор) .....	21
3.2 Предузеће није прибавило сагласност надлежног органа на Ценовник услуга који примењује у свом пословању .....	21
3.2.1 У свом пословању Предузеће примењује Ценовник услуга за који није добијена сагласност надлежног органа општине Бор .....	21
3.3 Предузеће није контролисало исправност вредносног задужења обрачунатог од стране Јавног предузећа за стамбене услуге „Бор“, Бор.....	22
3.3.1 Предузеће није организовало рачуноводство на начин да врши контролу исправности вредносног задужења корисника услуга од стране Ј.П. „Бор“, Бор .....	22
4. ПРЕПОРУКЕ.....	24
5. ЗАХТЕВ ЗА ДОСТАВЉАЊЕ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА.....	25
1. Предмет ревизије .....	27
2. Ревидирани период пословања .....	27
3. Информације о субјекту ревизије.....	27
4. Обим ревизије, ограничења у погледу обима .....	29
5. Критеријуми .....	29
6. Методологија рада .....	31
7. Стандарди ревизије примењени у ревизији .....	31
Прилог I – Предузете мере у поступку ревизије.....	32
Прилог II – Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи.....	34
Прилог III – Спровођење поступака јавних набавки.....	49
Прилог IV – Потраживања .....	61

## І ЗАКЉУЧЦИ И НАЛАЗИ

---

### 1. ЗАРАДЕ, НАКНАДЕ ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ

---

#### *Усаглашеност општих и појединачних аката са одредбама Закона о раду*

---

**1.1 Предузеће није у потпуности усагласило општа и појединачна акта којима су уређена права и обавезе запослених са одредбама Закона о раду**

❖ **1.1.1 Правилник о организацији и систематизацији послова за ЈКП „3. октобар“, Бор (у даљем тексту: Правилник о систематизацији послова), не садржи све елементе прописане одредбама Закона о раду**

Правилник о систематизацији послова за тридесет девет радних места садржи захтевани степен стручне спреме, али не и врсту стручне спреме, за два радна места наведени су посебни услови за обављање послова који законом нису прописани, док су за једно радно место посебни услови прописани законом, а нису наведени у поменутом Правилнику, што није у складу са одредбама члана 24. став 2. Закона о раду.

❖ **1.1.2 Правилник о систематизацији послова, није усаглашен са актом Процена ризика на радном месту и у радној околини**

Правилником о систематизацији послова дефинисано је двадесет радних места са повећаним ризиком према процени ризика на радном месту и у радној околини, која као таква нису утврђена донетим актом Процена ризика на радном месту и радној околини.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 1).

Детаљнији подаци о наведеним неправилностима садржани су у Прилогу II овог Извештаја.

❖ **1.1.3 Предузеће није усагласило Правилник о систематизацији послова са одредбама Закона о изменама и допунама Закона о раду**

Предузеће није усагласило Правилник о систематизацији послова са одредбама Закона о

---

изменама и допунама Закона о раду, у року од 60 дана од дана његовог ступања на снагу, односно до 27. септембра 2014. године, а што је било дужно да учини према одредбама самосталног члана 110. овог Закона.

Правилником о систематизацији послова, Предузеће је за педесет шест радних места (од укупно осамдесет шест), односно за 67% радних места, одредило два узастопна степена стручне спреме, односно образовања у погледу услова за радно ангажовање на тим пословима, што није у складу са одредбама члана 24. став 3. Закона о раду.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 2).

Детаљнији подаци о наведеним неправилностима садржани су у Прилогу II овог Извештаја.

**❖ 1.1.4 Предузеће није усагласило уговоре о раду запослених са одредбама Закона о раду, Колективног уговора за ЈКП „3. октобар“, Бор (у даљем тексту: Колективни уговор код Послодавца), нити са одредбама Правилника о систематизацији послова**

Уговори о раду запослених не садрже новчани износ основне зараде на дан закључења уговора, што није у складу са одредбама члана 33. став 1. тачка 10. Закона о раду, а уговори о раду запослених на радним местима са повећаним ризиком не садрже њихово утврђено право на увећање дужине трајања годишњег одмора, према акту Процена ризика на радном месту и радној околини, што није у складу са одредбама члана 13. став 2. тачка 4. Колективног уговора код Послодавца.

Троје запослених не испуњавају услове за рад на радним местима на која су распоређени, у погледу поседовања одговарајућег степена стручне спреме, што није у складу са одредбама члана 11. Правилника о систематизацији послова.



У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 3).

Детаљнији подаци о наведеним неправилностима садржани су у Прилогу II овог Извештаја.

**❖ 1.1.5 Не постоје докази о испуњености услова за рад које захтева радно место из Правилника о систематизацији послова, за све запослене, у складу са одредбама Закона о евиденцијама у области рада**

За тридесет двоје запослених персонални досијеи нису комплетирани, односно у њима недостају докази о испуњености основних и посебних услова за рад које захтева радно место из Правилника о систематизацији послова, а на које су запослени распоређени, што није у складу са одредбама члана 2., 5., и 7. Закона о евиденцијама у области рада и члана 12. Правилника о систематизацији послова у Предузећу.

Детаљнији подаци о наведеним неправилностима садржани су у Прилогу II овог Извештаја.

*( Мера предузета у поступку ревизије)*

---

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

---

**1.2 Предузеће, у току 2018. године није доследно применило одредбе Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава**

**❖ 1.2.1 Предузеће није применило основицу за обрачун зарада која је била у примени на дан доношења Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава умањену за 10%, што није у складу са одредбама Закона**

За време примене Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава, Предузеће није примењивало основицу за обрачун зарада која била у примени на дан доношења Закона, умањену за 10%, а која је

износила 20.240 динара, пре умањења, већ основицу која се разликује сваког месеца, на коју је применило умањење од 10%, што није у складу са одредбама члана 5. став 1. овог Закона. У току 2018. године, основица коју је Предузеће применило приликом обрачуна зарада износила је од 15.498 динара до 18.630 динара, пре умањења.

Предузеће је у току 2018. године, применом умањене основице, обрачунало и исплатило запосленима зараду за редован рад, у нижем укупном бруто износу од најмање 3.900.237 динара.

**❖ 1.2.2 Новим Колективним уговором код Послодавца, из априла 2015. године, повећане су висина накнаде трошкова на име топлог obroка у току рада у бруто износу од 250 динара по дану и накнаде за коришћење годишњег одмора (регрес) у бруто износу од 4.296 динара месечно у односу на Колективни уговор код Послодавца из 2013. године, и поред тога што је одредбама члана 4. овог Закона прописано да су ништаве одредбе општег или појединачног акта којим се повећавају елементи, односно уводе нови елементи на основу којих се повећава износ зарада и других сталних примања донетог за време примене овог Закона**

У новом Колективном уговору за ЈКП „3. октобар“, Бор, број 358 од 15. априла 2015. године, Предузеће је утврдило износе накнаде трошкова на име топлог obroка у току рада и накнаде за коришћење годишњег одмора (регрес) који су виши у односу на износе поменутих накнада утврђене Колективним уговором за ЈКП „3. октобар“, Бор, број 1073 од 10. децембра 2013. године, и поред тога што је одредбама члана 4. поменутог Закона прописано да су ништаве одредбе општег или појединачног акта (осим појединачног акта којим се плата повећава по основу напредовања), којима се повећавају основице, коефицијенти и други елементи, односно уводе нови елементи, на основу којих се повећава износ плата и другог сталног примања донетог за време примене овог Закона.

За топли оброк новим Колективним уговором код Послодавца утврђена је накнада у бруто износу од 250 динара по дану, што је за 107,35 динара више, односно за регрес у бруто износу од 4.296,19 динара месечно односно за 2.872,63 динара више, у односу на претходни Колективни уговор код Послодавца.

Запосленима је, у току 2018. године, обрачуната и исплаћена накнада на име топлог obroка у вишем укупном бруто износу од најмање 3.962.941 динара и регреса у вишем укупном бруто износу од најмање 5.846.573 динара.

**❖ 1.2.3 Новим Колективним уговором код Послодавца, из априла 2018. године, повећана је висина увећане зараде и то: за рад на дан државног или верског празника, који је нерадни дан - на 120% од основице, за ноћни рад - на 30% од основице и за прековремени рад - на 30% од основице, у односу на Колективни уговор код Послодавца из 2013. године, и поред тога што је одредбама члана 4. овог Закона прописано да су ништаве одредбе општег или појединачног акта којим се повећавају елементи, односно уводе нови елементи на основу којих се повећава износ зарада и других сталних примања донетог за време примене овог Закона**

У Колективном уговору за ЈКП „3. октобар“, Бор број, 516 од 26. априла 2018. године, Предузеће је утврдило више стопе увећане зараде, у односу на стопе које су утврђене Колективним уговором за ЈКП „3. октобар“, Бор, број 1073 од 10. децембра 2013. године, и то: за рад на дан државног или верског празника, који је нерадни дан на 120% од основице, за ноћни рад на 30% од основице и за прековремени рад на 30% од основице, иако је одредбама члана 4. поменутог Закона, прописано да су ништаве одредбе општег или појединачног акта (осим појединачног акта којим се плата повећава по основу напредовања), којима се повећавају основице, коефицијенти и други елементи, односно уводе нови елементи, на основу којих се повећава износ плата и другог сталног примања донетог за време примене овог Закона.

Применом умањене основице и повећањем других елемената (накнада трошкова за исхрану у току рада - топли оброк, регрес за коришћење годишњег одмора, увећана зарада по основу ноћног рада и рада на дан празника који је нерадни дан), запосленима је обрачуната и исплаћена укупна бруто зарада у вишем износу од најмање 5.117.793 динара.

---

**❖ 1.2.4 Појединим запосленима у Предузећу обрачунате су и исплаћене зараде применом увећаних коефицијената сложености посла, и поред тога што је одредбама члана 4. овог Закона прописано да су ништаве одредбе општег или појединачног акта (осим појединачног акта којим се плата повећава по основу напредовања), којим се повећавају коефицијенти и други елементи, односно уводе нови елементи, на основу којих се повећава износ зарада и других сталних примања донетог за време примене овог Закона**

Новим Колективним уговором за ЈКП „3. октобар“, Бор, број 358 од 15. априла 2015. године, увећани су коефицијенти сложености послова за једанаест запослених, у распону од 0,05 до 0,15, без образложења и не по основу напредовања. Са поменутих запосленима директор Предузећа, закључио је дана 30. априла 2015. године анексе уговора о раду са увећаним коефицијетима, и поред тога што је одредбама члана 4. поменутог Закона прописано да су ништаве одредбе општег или појединачног акта (осим појединачног акта којим се плата повећава по основу напредовања), којима се повећавају основице, коефицијенти и други елементи, односно уводе нови елементи, на основу којих се повећава износ плата и другог сталног примања донетог за време примене овог Закона.

Применом увећаних коефицијената, обрачуната је и исплаћена у 2018. години, зарада за редован рад за поменуте запослене у вишем укупном бруто износу од најмање 70.629 динара.

---

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 4).

Детаљнији подаци о наведеним неправилностима садржани су у Прилогу II овог Извештаја.

---

### ***Примена одредби Закона о раду садржаних у Одељку VIII - Зараде, накнаде зарада и друга примања***

---

**1.3 Јубиларне награде запосленима нису исплаћене у складу са одредбама Колективног уговора код Послодавца**

❖ **1.3.1 Приликом исплате јубиларних награда запосленима Предузеће није поступио у складу са одредбама Колективног уговора код Послодавца**

Провером оствареног радног стажа и утврђеног права на јубиларну награду запослених са списка за исплату јубиларних награда, утврђено је да су запосленима који су право на јубиларну награду остварили у периоду од 1. јула до 31. децембра 2017. године исте исплаћене дана 16. јула 2018. године по Одлуци директора Предузећа број 860 од 16. јула 2018. године, а запосленима који су поменуто право остварили у периоду од 1. јула до 31. децембра 2018. године јубиларне награде исплаћене су дана 28. фебруара 2019. године по Одлуци директора Предузећа број 249 од 25. фебруара 2019. године, иако је одредбама члана 43. став 5. Колективног уговора код Послодавца, прописано да се јубиларна награда исплаћује у години у којој запослени стиче право на исту.


У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 5).

Детаљнији подаци о наведеним неправилностима садржани су у Прилогу II овог Извештаја.

---

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

---

1.4 Предузеће је обрачун и исплату зарада вршило по стопама прописаним Законом о порезу на доходак грађана и Законом о доприносима за обавезно социјално осигурање 

❖ 1.4.1 Предузеће је обрачун и исплату зарада, вршило применом стопа пореза и доприноса за обавезно социјално осигурање у складу са одредбама Закона о порезу на доходак грађана и Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање

---

### План зарада и запошљавања према годишњем програму пословања

---

1.5 Обрасци за обрачун и исплату зарада нису предати оснивачу у складу са Законом о јавним предузећима

❖ 1.5.1 Обрасци за обрачун и исплату зарада (ЗИП-1) нису предати оснивачу у складу са одредбама Закона о јавним предузећима

Предузеће је у току 2018. године, обрасце за обрачун и исплату зарада (ЗИП-1) подносило надлежном органу јединице локалне самоуправе на оверу, без уписаног датума на њима, нити је датуме уписивао надлежни орган јединице локалне самоуправе приликом пријема и овере истих, те није било могуће утврдити да ли су наведени обрасци предати оснивачу у складу са одредбама члана 66. став 1. Закона о јавним предузећима.


Детаљнији подаци о наведеним неправилностима садржани су у Прилогу II овог Извештаја.

*(Мера предузета у поступку ревизије)*

---

### Максимална зарада према законским прописима

---

1.6 Исплата зарада у Предузећу извршена је у складу са Законом о утврђивању максималне зараде у јавном сектору 

❖ 1.6.1 Предузеће је исплаћивало зараде запосленима у складу са Законом о утврђивању максималне зараде у јавном сектору



**Број запослених у Предузећу према Закону о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору и Закону о буџетском систему**

---

1.7 Број запослених у Предузећу у складу је са Законом о максималном броју запослених у јавном сектору



❖ 1.7.1 Укупан број запослених у Предузећу на неодређено време и ангажованих лица по основу уговора о привременим и повременим пословима у 2018. години у складу је са одредбама Закона о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору и одредбама члана 27.е Закона о буџетском систему

---

**2. ЈАВНЕ НАБАВКЕ**

---

*Планирање и извештавање о јавним набавкама*

---

2.1 Планирање јавних набавки и извештавање о јавним набавкама извршено је у складу са Законом о јавним набавкама



❖ 2.1.1 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

---

*Спровођење поступака јавних набавки*

---

2.2 Контрола јавних набавки није у складу са Интерним актом

❖ 2.2.1 Предузеће није успоставило контролу предмета, врсте, планирања, спровођења, извршења и извештавања у поступцима јавних набавки, чиме није поступило у складу са одредбама Интерног акта

Предузеће није успоставило контролу предмета, врсте, планирања, спровођења, извршења и извештавања у поступцима јавних набавки, чиме није поступило у складу са одредбама члана 11. до 15. Интерног акта, којим је дефинисано да контролу јавних набавки односно одређених фаза у спровођењу јавних набавки спроводе једно или више лица задужених за контролу, у складу са актом о организацији и систематизацији послова Предузећа или по налогу одговорног лица. Одредбама члана 12. Интерног акта прописан је предмет контроле, док је одредбом члана 13. одређена врста контроле. Извештаји о спроведеној контроли јавних набавки прописани су одредбама члана 14. и 15. Интерног акта.

Детаљнији подаци о наведеним неправилностима садржани су у Прилогу III овог Извештаја.

*(Мера предузета у поступку ревизије)*

**2.3 Предузеће није поступило у складу са Законом о јавним набавкама приликом усклађивања рокова за доношење Обавештења о продужењу рока за подношење понуда, Одлука о додели уговора и Обавештења о закљученим уговорима**

**❖ 2.3.1. Обавештење о продужењу рока за подношење понуда у поступку спровођења Јавне набавке мале вредности број 02/2018 – набавка електричне енергије није у складу са Законом о јавним набавкама**

Позив за подношење понуда и конкурсну документацију који се односи на Јавну набавку мале вредности број 02/2018 – набавку електричне енергије од 8. јануара 2018. године Предузеће је објавило на Порталу јавних набавки и на својој интернет страници истог дана, 8. јануара 2018. године. Рок за подношење понуда је 16. јануар 2018. године.

Измена и допуна конкурсне документације број 2/6 од 10. јануара 2018. године односи се на измену модела уговора и упутство понуђачима како да сачине понуду. Обавештење о измени и допуни конкурсне документације објављено је 10. јануара 2018. године, истовремено са Изменом и допуном конкурсне документације.

У Обавештењу о продужењу рока за подношење понуда наведен је рок 16. јануар 2018. године, уместо 18. јануар 2018. године, што није у складу са Законом о јавним набавкама Прилог 3 – Садржина огласа о јавној набавци, Ж – Обавештење о продужењу рока за подношење понуда, односно пријава, редни број 9.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број б).

Детаљнији подаци о наведеним неправилностима садржани су у Прилогу III овог Извештаја.

**❖ 2.3.2 Предузеће није Одлуке о додели уговора доносило у року наведеном у Позиву за подношење понуда чиме није поступило у складу са одредбама члана Закона о јавним набавкама**

У позиву за подношење понуда број 63/4 од 7. марта 2018. године који се односи на Јавну набавку мале вредности број 63/2018 – набавка уља, мазива и расхладне течности наведен је рок за доношење одлуке два дана од дана отварања понуда. Записник о отварању понуда број 63/7 од 15. марта 2018. године сачињен је на дан отварања понуда, а Одлука о додели уговора број 63/9 од 20. марта 2018. године, која се односи на Јавну набавку мале вредности број 63/2018 – набавка уља, мазива и расхладне течности, у року од 5 дана уместо у року од 2 дана како је одређено у Позиву за подношење понуда, што није у складу са одредбама члана 108. став 1. Закона о јавним набавкама.

У Позиву за подношење понуда број 5/4 од 4. септембра 2018. године који се односи на Јавну набавку добара - друга фаза квалификационог поступка 5/2018 - набавка резервних делова по партијама - Партија 6 наведен је рок за доношење одлуке од 5 дана од дана отварања понуда. Записник о отварању понуда број 5/6 сачињен је на дан отварања понуда 12. септембра 2018. године, а Извештај о стручној оцени понуда број 5/8 сачињен је 20. септембра 2018. године. Одлука о додели уговора број 5/9 од 20. септембра 2018. године, која се односи на Јавну набавку добара - друга фаза квалификационог поступка 5/2018 - набавка резервних делова по партијама - Партија 6, донета је у року од 8 дана од дана отварања понуда, што није у складу са роком наведеним у Позиву за подношење понуда, а што није у складу са одредбама члана 108. став 1. Закона о јавним набавкама.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 7).  
Детаљнији подаци о наведеним неправилностима садржани су у Прилогу III овог Извештаја.

**❖ 2.3.3 Предузеће није усагласило рок објављивања Обавештења о закљученим уговорима у складу са одредбама Закона о јавним набавкама**

Обавештења о закљученим уговорима број 5/11-II и 5/11-VI од 28. новембра 2018. године која се односе на Јавну набавку добара - друга фаза квалификационог поступка 5/2018 - набавка резервних делова по партијама - Партија 2 и Партија 6 објављена су на Порталу јавних набавки и на интернет страници Предузећа 31. децембра 2018. године, у року дужем од 5 дана, што није у складу са одредбама члана 116. став 1. Закона о јавним набавкама.

Обавештење о закљученом уговору број 5/10-II од 11. јануара 2019. године које се односи на Јавну набавку добара - друга фаза квалификационог поступка 5/2018 - набавка резервних делова по партијама - Партија 6 објављено је на Порталу јавних набавки и на интернет страници Предузећа 1. фебруара 2019. године, у року дужем од 5 дана, што није у складу са одредбама члана 116. став 1. Закона о јавним набавкама.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 8).

Детаљнији подаци о наведеним неправилностима садржани су у Прилогу III овог Извештаја.

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

-у динарима-

Број и назив јавне набавке	Утврђене неправилности	Уговорена вредност набавке без ПДВ-а (у 000 динара)
<b>-Јавне набавке мале вредности-</b>		
<b>ЈНМВ 02/2018</b> Набавка електричне енергије	У Обавештењу о продужењу рока за подношење понуда није продужен рок за подношење понуда.	1.161
<b>ЈНМВ 63/2018</b> Набавка уља, мазива и расхладне течности	Одлука о додели уговора није донета у року одређеном у Позиву за подношење понуда.	2.496
<b>ЈН 5/2018</b> Резервни делови – по партијама – II фаза квалификационог поступка	Одлука о додели уговора није донета у складу са роком наведеним у Позиву за подношење понуда.	277
<b>ЈН 5/2018</b> Резервни делови – по партијама – II фаза квалификационог поступка	Обавештење о закљученом уговору није објављено на Порталу јавних набавки у законском року.	351
<b>ЈН 5/2018</b> Резервни делови – по партијама – II фаза квалификационог поступка	Обавештење о закљученом уговору није објављено на Порталу јавних набавки у законском року.	175
<b>ЈН 5/2018</b> Резервни делови – по партијама – II фаза квалификационог поступка	Обавештење о закљученом уговору није објављено на Порталу јавних набавки у законском року.	197

### 3. ПОТРАЖИВАЊА

---

#### Евидентирање потраживања у пословним књигама

---

3.1 Предузеће није обрачунало и евидентирало законску затезну камату за све дужнике који задоцне са испуњењем новчане обавезе, нити је евидентирало износ обрачунате, а ненаплаћене камате за потраживања које у име и за рачун Предузећа обрачунава и наплаћује Јавно предузеће за стамбене услуге „Бор“, Бор

3.1.1 Предузеће није обрачунало и евидентирало законску затезну камату за све дужнике који задоцне са испуњењем новчане обавезе, што није у складу са одредбама Закона о облигационим односима, Закона о затезној камати и Закона о рачуноводству

Потраживања од купаца у пословним књигама Предузећа евидентирана су у укупном износу од 37.529.138 динара.

Предузеће није вршило обрачун и евидентирање законске затезне камате за дужнике који задоцне са испуњењем новчане обавезе (правних и физичких лица) приликом обављања следећих услуга:

- одржавање хигијене на јавним површинама;
- одржавање зелених површина и парковских реквизита;
- одржавање путева у зимском периоду;
- рад зоохигијенске службе;
- извоз смећа за правна лица;
- извоз смећа за локале који нису у стамбеним зградама;
- извоз смећа за домаћинства у селима;
- закуп тезги (предузетника) на робној пијаци;
- погребне и друге услуге на гробљима;
- за трећа лица (рад ровокопача, аутоподизача, аутоцистерне и друго),

која је прописана одредбама члана 277. Закона о облигационим односима као и одредбама члана 2. и 6. Закона о затезној камати. Неевидентирање законске затезне камате у пословним књигама није у складу са одредбама члана 13, а у вези члана 8. став 2. Закона о рачуноводству.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 9).

Детаљнији подаци о наведеним неправилностима садржани су у Прилогу IV овог Извештаја.



**3.1.2 Предузеће није евидентирало износ обрачунате, а ненаплаћене камате на дан 31.12.2018. године за потраживања која у његово име и за његов рачун обрачунава и наплаћује Јавно предузеће за стамбене услуге „Бор“, Бор ( у даљем тексту: Ј.П. „Бор“ Бор)**

Предузеће је у својим пословним књигама исказало потраживања од Ј.П. „Бор“, Бор, само за вредност услуга које су према њиховој евиденцији извршене, а није исказало потраживања по основу обрачунате затезне камате за услуге које су извршене, а нису наплаћене. Предузеће у својим пословним књигама није евидентирало износ обрачунате, а ненаплаћене камате на дан 31.12.2018. године.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 10).

Детаљнији подаци о наведеним неправилностима садржани су у Прилогу IV овог Извештаја.

---

### ***Примена ценовника услуга у складу са прописима***

---

**3.2 Предузеће није прибавило сагласност надлежног органа на Ценовник услуга који примењује у свом пословању**

**❖ 3.2.1 У свом пословању Предузеће примењује Ценовник услуга за који није добијена сагласност надлежног органа општине Бор**

Предузеће нема сагласност оснивача на Ценовнике који су саставни део уговора о додељивању искључивог права јавним предузећима којима је оснивач општина Бор за обављање делатности пружања услуга на које се Закон о јавним набавкама не примењује, а који су саставни део следећих:

- Уговора о поверавању обављања делатности уређења и одржавања паркова, зелених и рекреационих површина у општини Бор;
  - Уговора о поверавању обављања делатности одржавања хигијене на јавним површинама;
  - Уговора о поверавању обављања послова зоохигијенске службе;
  - Уговора о поверавању радова на зимском одржавању путева и улица у граду,
-

а што није у складу са одредбама члана 69. став 1. тачка 3) Закона о јавним предузећима.

Предузеће је у току 2018. године и у ранијем периоду закључивало Уговоре о одложеном плаћању дуга (репрограм) као и Изјаве о административној забрани са циљем да се повећа наплата комуналних услуга, иако не поседује одлуку Надзорног одбора и сагласност Оснивача о начину плаћања доспелих обавеза на рате, чиме није поступило у складу са одредбама члана 69. став 1. тачка 9) Закона о јавним предузећима.

Детаљнији подаци о наведеним неправилностима садржани су у Прилогу IV овог Извештаја.

*(Мера предузета у поступку ревизије)*

---

### ***Предузимање мера наплате потраживања***

---

**3.3 Предузеће није контролисало исправност вредносног задужења обрачунаог од стране Јавног предузећа за стамбене услуге „Бор“, Бор**

**❖ 3.3.1 Предузеће није организовало рачуноводство на начин да врши контролу исправности вредносног задужења корисника услуга од стране Ј.П. „Бор“, Бор**

У процесу ревизије утврђено је да:

- Предузеће није организовало рачуноводство на начин да врши контролу исправности вредносног задужења корисника услуга од стране Ј.П. „Бор“, Бор, што није у складу са одредбама члана 7. став 1. Закона о рачуноводству.
- Задужење које Предузећу доставља Ј.П. „Бор“, Бор за извршене комуналне услуге не садржи докуменат којим се од стране субјекта ревизије потврђује колико је радова заиста извршено;
- Уз износ наплаћених средстава који преноси на рачун Предузећа Ј.П. „Бор“, Бор не доставља спецификацију рачуна који су измирени том уплатом од стране корисника

услуга (месец, износ и врсту услуга на који се наплата односи);

- Ј.П.,„Бор“, Бор не доставља податке о утуженим корисницима услуга – бројеви рачуна, износ утужених потраживања и врста услуге која је утужена (задужење за сумњива и спорна потраживања);
- Ј.П.,„Бор“, Бор не доставља податке о наплаћеној камати са бројевима рачуна, износу камате и врсти услуге која је утужена;
- Ј.П.,„Бор“, Бор не доставља исход спорних потраживања (губитак спора, позивање на застарелост и друго);
- Ј.П.,„Бор“, Бор не доставља извештај о наплати утужених и спорних потраживања (бројеви рачуна, исноси наплате и врста услуге која је наплаћена);
- Ј.П.,„Бор“, Бор не доставља спецификацију ненаплаћених потраживања старијих од 60 дана по рачунима.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 11. и мера предузета у поступку ревизије)

Детаљнији подаци о наведеним неправилностима садржани су у Прилогу IV овог Извештаја.

#### **4. ПРЕПОРУКЕ**

##### **Препорука број 1:**

Препоручује се Предузећу да Правилником о систематизацији послова, утврди врсту стручне спреме и посебне (додатне) услове за радна места за која то није утврђено, као и да усагласи овај акт са актом Процена ризика на радном месту и у радној околини у ЈКП „3.октобар“, Бор. (Прилог II – тачка 1.1.).

##### **Препорука број 2:**

Препоручује се Предузећу да Правилник о организацији и систематизацији послова за ЈКП „3.октобар“, Бор, у делу који се односи на степен захтеване стручности и услове за обављање посла за свако радно место, усагласи са одредбама члана 24. став 3. Закона о раду, на начин да одреди послове, за које ће у изузетним случајевима, предвидети два узастопна степена захтеване стручне спреме, односно образовања, водећи рачуна да овакво поступање буде изузетак, а не правило. (Прилог II – тачка 1.1.).

##### **Препорука број 3:**

Препоручује се Предузећу да уговоре о раду усагласи са одредбама Закона о раду и Колективног уговора код Послодавца, као и да распоређивање запослених усагласи са Правилником о систематизацији послова. (Прилог II – тачка 1.1.).

##### **Препорука број 4:**

Препоручује се Предузећу, да за обрачун и исплату зарада примењује основицу у смислу Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава која је била у примени на дан доношења овог Закона, умањену за 10%, као и да донесе Општи акт, који ће садржати елементе (накнаду трошкова за исхрану у току рада-топли оброк, регрес за коришћење годишњег одмора, увећану зараду за рад на дан државног или верског празника који је нерадни дан, за ноћни рад, као и коефицијенте сложености посла), у складу са наведеним Законом. (Прилог II – тачка 1.1.).

##### **Препорука број 5:**

Препоручује се Предузећу да исплату јубиларних новчаних награда запосленима врши у години у којој су остварили право на исте, у складу са одредбама Колективног уговора код Послодавца. (Прилог II – тачка 1.3.).

##### **Препорука број 6:**

Препоручује се Предузећу да у Обавештењима о продужењу рокова за подношење понуда поступа у складу са Законом о јавним набавкама Прилог 3 - Садржина огласа о јавној набавци, Ж - Обавештење о продужењу рока за подношење понуда, односно пријава, редни број 9. (Прилог III – тачка 2.1. ).

#### **Препорука број 7:**

Препоручује се Предузећу да Одлуке о додели уговора доноси у року наведеном у Позиву за подношење пријава, у складу са одредбама члана 108. став 1. Закона о јавним набавкама. (Прилог III – тачка 2.3. ).

#### **Препорука број 8:**

Препоручује се Предузећу да Обавештења о закљученим уговорима доноси у року наведеном у складу са одредбама члана 116. став 1. Закона о јавним набавкама. (Прилог III – тачка 2.3.).

#### **Препорука број 9:**

Препоручује се Предузећу да за доспела, а ненаплаћена потраживања од купаца, физичких и правних лица обрачунава затезну камату у складу са одредбама члана 277. Закона о облигационим односима и члана 2. и 6. Закона о затезној камати, као и да обрачунату камату евидентира у пословним књигама у складу са одредбама члана 13. а у вези члана 8. став 2. Закона о рачуноводству. (Прилог IV – тачка 3 ).

#### **Препорука број 10:**

Препоручује се Предузећу да предузме активности у смислу прибављања података о обрачунатој, а ненаплаћеној затезној камати за купце - кориснике услуга коју у њихово име и за њихов рачун обрачунава и наплаћује Ј.П.,„Бор“, Бор на дан 31.12.2018. године и спроведе потребна књижења у својим пословним књигама. (Прилог IV – тачка 4 ).

#### **Препорука број 11:**

Препоручује се Предузећу да у сарадњи са Ј.П.,„Бор“, Бор на месечном нивоу врши усаглашење евиденције стварно извршених комуналних услуга које у њихово име и за њихов рачун обрачунава и наплаћује Ј.П.,„Бор“, Бор као и да организује рачуноводство у смислу одредби члана 7. став 1. Закона о рачуноводству. (Прилог IV – тачка 4 ).

### **5. ЗАХТЕВ ЗА ДОСТАВЉАЊЕ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА**

ЈКП „3. октобар“, Бор 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 умањења ризика од појављивања одређене неправилности у свом будућем пословању за чије предузимање субјект ревизије мора поднети уз одазивни извештај одговарајуће доказе.

ЈКП „3.октобар“ Бор, је обавезан да у одазивном извештају исказе 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:

За налазе, односно неправилности за које су дате препоруке под редним бројевима: 1, 2, 3, 4, 5, 6, 7, 8, 9, 10 и 11 и које је могуће отклонити у року од 90 дана ЈКП „3.октобар“, Бор обавезан је да достави доказе о отклањању неправилности односно предузимању мера исправљања.

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 институција је овлашћена да предузима мере сагласно члану 40. ст 7. до 13. Закона о Државној ревизорској институцији.

**Генерални државни ревизор**

---

**Др Душко Пејовић**  
**Државна ревизорска институција**  
**Макензијева 41**  
**11000 Београд, Србија**  
**20. август 2019. године**



#### **IV КАРАКТЕРИСТИКЕ РЕВИЗИЈЕ**

Ревизија је спроведена на основу члана 9. став 1. тачка 3) Закона о Државној ревизорској институцији, Програма ревизије за 2019. годину и Закључка број 400–244/2019–04 од 15. јануара 2019. године.

##### **1. Предмет ревизије**

Предмет ревизије је правилност пословања ЈКП „3.октобар“, Бор улица 7. јули број 60 у Бору, које се односи на: 1) обрачун и исплату зарада, накнада зарада и осталих личних расхода, 2) спровођење поступака јавних набавки 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**

Пун назив: Јавно комунално предузеће „3. октобар“, Бор.

Скраћени назив: ЈКП „3. октобар“, Бор.

Седиште: Бор.

Улица и број: 7. јули број 60.

Матични број: 07148372

ПИБ: 100567484

ЈКП „3. октобар“, Бор обавља делатност од општег интереса. Оснивач је општина Бор, са седиштем у Бору улица Моше Пијаде број 3. Права оснивача остварује Скупштина општине Бор.

Предузеће је уписано у Регистар привредних субјеката код Агенције за привредне регистре Решењем број БД 23833 од 20. јуна 2005. године ради превођења привредног субјекта у Регистар привредних субјеката.

Предузеће је основано 1947. године као Комунална установа „Чистоћа“, Бор.

Дана 1. августа 1963. године интегрисано је у састав Комунално услужног предузећа „Компред“, Бор у чијем саставу је пословало до 1. августа 1967. године.

Од 2. августа 1967. до 30. септембра 1971. године пословало је самостално као Комунално предузеће „Чистоћа“, Бор.

Предузеће је 1. октобра 1971. године, интегрисано у састав Предузећа за комуналну стамбену привреду и урбанизам „Стандард“, Бор прво као Радна јединица „Чистоћа“ до 31.

децембра 1973. године, а затим до 30. септембра 1979. године као Основна организација удруженог рада „Чистоћа“.

Од 1. октобра 1979. до 31.децембра 1989. године пословало је као Радна организација „3. октобар“, Бор, а од 1. јануара 1990 године и данас послује као ЈКП.

Од 2001. године, Предузеће послује под називом ЈКП „3. октобар“, Бор са следећим радним јединицама :

- Радна јединица „Пијаца“ (робна пијаца са пијацом половне робе);
- Радна јединица „Зеленило“;
- Радна јединица „Чистоћа“;
- Радна јединица „Гробље“;
- Радна јединица „Заједничке просторије“;
- Радна јединица „Служба одржавања“;
- Радна јединица „Заједничке службе“ и
- Радна јединица „Зоохигијена“ (Огранак „Ветеринарска амбуланта за кућне љубимце“).

Члан 1. Одлуке о изменама Одлуке о додељивању искључивог права јавним предузећима којима је оснивач Општина Бор за обављање делатности пружања услуга на које се Закон о јавним набавкама не примењује<sup>2</sup> број 023–6/2016–1 од 19. фебруара 2016. године дефинише да је Предузећу додељено искључиво право на обављање делатности пружања следећих услуга:

- 38.11 Сакупљање отпада који није опасан која је и претежна делатност Предузећа;
- управљање гробљима и погребне услуге;
- управљање пијацама;
- одржавање чистоће на површинама јавне намене;
- одржавање јавних зелених површина;
- делатност зоохигијенске службе и управљање прихватилиштем за псе и мачке луталице;
- зимско одржавање путева и улица у граду.

Наведеном Одлуком у члану 3. дефинисано је да се овлашћује начелник Општинске управе Бор да у име општине Бор закључује уговоре о пружању услуга из члана 1. Одлуке. Предузеће је са Општинском управом Бор закључило Уговоре за 2018. годину о поверавању обављања следећих послова:

- услуге одржавање чистоће на површинама јавне намене;
- услуге одржавање јавних зелених површина;
- делатност зоохигијенске службе и управљање прихватилиштем за псе и мачке луталице;
- услуге зимског одржавања путева и улица у граду.

Следеће извршене услуге Предузеће фактурише корисницима:

---

<sup>2</sup> „Службени лист Општине Бор“, број 3

- извоз смећа правним лицима;
- извоз смећа за локале који нису у стамбеним зградама;
- извоз смећа домаћинствима у селима;
- закуп тезги на робној пијаци;
- погребне услуге.

Предузеће је закључило Уговор број 501 о регулисању међусобних права и обавеза дана 16. септембра 2009. године са Ј.П. „Бор“, Бор о поверавању послова фактурисања и наплате следећих услуга:

- извоза смећа за грађане власнике приватних кућа у граду;
- извоза смећа за грађане кориснике станова у стамбеним зградама;
- извоза смећа за локале у стамбеним зградама;
- чишћење заједничких просторија у стамбеним зградама за све станове на територији општине Бор.

#### **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, јавним набавкама 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.

Ревизија се спроводи на нивоу Предузећа као целине, тј. свих организационих делова. Приликом спровођења ревизије није било ограничења у погледу обима.

#### **5. Критеријуми**

- Закон о раду;
- Закон о јавним предузећима;
- Закон о утврђивању максималне зараде у јавним предузећима;
- Закон о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору;
- Закон о буџетском систему;
- 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;
- Закона о јавним набавкама;
- Закон о рачуноводству;
- Закон о порезу на добит правних лица;
- Закон о облигационим односима;
- Закон о затезној камати;
- МСФИ за МСП;
- Уредба о начину обрачуна и исплате зараде у јавним предузећима;
- Смернице Владе Републике Србије за израду годишњих програма пословања;
- Посебан колективни уговор за јавна предузећа у комуналној делатности на територији Републике Србије;
- 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 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?
3. Да ли је Предузеће вршило доследну примену одредби Закона о раду садржаних у Одељку VIII- Зарада, накнада зараде и друга примања ?
4. 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?
5. 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?
6. Да ли је Предузеће обрачунавало и исплаћивало зараде у складу са Законом о утврђивању максималне зараде у јавном сектору?

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 који 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 смањио ризик од неправилности.

Након добијања довољних и одговарајућих доказа за оцену предмета ревизије састали смо се са руководиоцима ЈКП „3. октобар“, Бор 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“.

## **Прилог I – Предузете мере у поступку ревизије**

У поступку ревизије у Предузећу су предузете следеће мере:

### ***Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи***

1. У поступку ревизије, Сектор за опште послове Предузећа је у периоду од 18. марта до 10. јуна 2019. године, комплетирао тридесет од укупно тридесет два непотпуна персонална досијеа запослених. Прикупљени су докази о стеченом одговарајућем степену и врсти стручне спреме и осталим основним и посебним условима за рад (дипломе, сертификати, лиценце, возачке дозволе и друго), чиме је утврђено да запослени у већини случајева поседују доказе о испуњености услова за рад на радним местима на која су распоређени. (Прилог II - тачка 1.1.).
2. Предузеће је дана 14. марта 2019. године предало образац за обрачун и исплату зарада (ЗИП-1) надлежном органу јединице локалне самоуправе на оверу у законском року, односно пре исплате првог дела зараде за месец фебруар 2019. године. (Прилог II - тачка 1.5.).

### ***Јавне набавке***

3. Предузеће је сачинило акт којим се успоставља контрола јавних набавки, Решење број 364 од 25. марта 2019. године којим се образује Комисија за редовну контролу јавних набавки у Предузећу. (Прилог III - тачка 2.).

### ***Потраживања***

4. Предузеће се обратило Градској управи Бора Одељењу за привреду и друштвене делатности Дописом број 370 од 26. марта 2019. године ради добијања сагласности од стране Скупштине града Бора као оснивача на ценовнике који чине саставни део уговора о повереним пословима (Уговор о поверавању обављања делатности уређења и одржавања паркова, зелених и рекреационих површина у граду, Уговор о поверавању обављања делатности одржавања хигијене на јавним површинама, Уговор о поверавању обављања послова зоохигијенске службе, Уговор о поверавању радова на зимском одржавању путева и улица у граду) које ово јавно предузеће закључује са Градском управом Бор у складу са одредбама члана 69. став 1. тачка 3) Закона о јавним предузећима. (Прилог IV - тачка 2.).
5. Предузеће се обратило Градској управи Бора Одељењу за привреду и друштвене делатности Дописом број 371 од 26. марта 2019. године ради добијања сагласности од стране Скупштине града Бора као оснивача на административне забране, споразуме о одложеном плаћању дуга (репрограме) и одложено плаћање које Предузеће даје грађанима и привреди за плаћање комуналних услуга: пружање пијачних услуга, услуга сакупљања, одвожења и депоновања комуналног отпада и услуга по основу управљања гробљима и сахрањивањем и пружањем погребних услуга. (Прилог IV - тачка 3.).



6. Предузеће се обратило Јавном предузећу за стамбене услуге „Бор“, Бор Дописом број 393 дана 2. априла 2019. године да је ради објективног и истинитог приказивања потраживања у пословним књигама и финансијским извештајима потребно да два пута месечно доставља следеће податке:

- спецификацију рачуна који су измирени уплатом од стране корисника услуга (месец, износ и врсту услуга на који се наплата односи) уз износ наплаћених средстава који Ј.П. „Бор“, Бор преноси на рачун Предузећа;
  - о утуженим корисницима услуга - бројеви рачуна, износ утужених потраживања и врста услуге која је утужена (задужење за сумњива и спорна потраживања);
  - извештај о наплаћеној камати - бројеви рачуна, износи камате и врста услуге која је утужена;
  - исход спорних потраживања (губитак спора, позивање на застарелост и друго);
  - извештај о наплати утужених и спорних потраживања (бројеви рачуна, износи наплате и врста услуге која је наплаћена);
  - спецификацију ненаплаћених потраживања старијих од 60 дана по рачунима.
- (Прилог IV - тачка 4)

## **Прилог II – Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи**

### ***1.1. Усаглашеност општег акта и уговора о раду којима су уређена права и обавезе запослених код субјекта ревизије са одговарајућим одредбама Закона о раду***

Колективни уговор за ЈКП „3. октобар“, Бор усаглашен је са Посебним Колективним уговором за јавна предузећа у комуналној делатности на територији Републике Србије<sup>3</sup> и Законом о раду<sup>4</sup>.

У време доношења Закона о привременом уређивању основица за обрачун зарада и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава<sup>5</sup> у Предузећу је важио Колективни уговор за ЈКП „3. октобар“, Бор број 1073 од 10. децембра 2013. године, са роком важности три године, као и Колективни уговор о изменама Колективног уговора за ЈКП „3.октобар“, Бор број 1036 од 31. октобра 2014. године.

У циљу усаглашавања са одредбама Закона о раду из 2014. године и Посебним колективним уговором за јавна предузећа у комуналној делатности на територији Републике Србије, закључен је дана 15. априла 2015. године Колективни уговор за ЈКП „3. октобар“, Бор број 358, такође на период од три године. У складу са општим актом директор Предузећа закључио је дана 30. априла 2015. године анексе уговора о раду са запосленима.

Пред истек рока важности Колективног уговора код Послодавца из 2015. године, у складу са његовим одредбама, потписници су у року започели преговоре за закључење новог Колективног уговора код Послодавца број 516 од 26. априла 2018. године, који је такође у сагласности са Законом о раду и Посебним колективним уговором за јавна предузећа у комуналној делатности на територији Републике Србије.

У току 2018. године, директор Предузећа донео је укупно пет Правилника о организацији и систематизацији послова за ЈКП „3. октобар“, Бор који су били на снази следећим редом, и то:

- 1) Правилник о организацији и систематизацији послова за ЈКП „3.октобар“, Бор број 1518 од 12. децембра 2017. године;
- 2) Правилник о организацији и систематизацији послова за ЈКП „3.октобар“, Бор број 272/2 од 2. марта 2018. године;
- 3) Правилник о организацији и систематизацији послова за ЈКП „3.октобар“, Бор број 315 од 14. марта 2018. године;
- 4) Правилник о организацији и систематизацији послова за ЈКП „3.октобар“, Бор број 815 од 2. јула 2018. године;
- 5) Правилник о организацији и систематизацији послова за ЈКП „3.октобар“, Бор број 1573 од 21. децембра 2018. године.

---

<sup>3</sup> „Службени гласник РС“, бр. 27/15, 36/17- Анекс I и 5/18- Анекс II

<sup>4</sup> „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

<sup>5</sup> „Службени гласник РС“, бр. 116/14 и 95/18

Поменутиим актима утврђена је унутрашња организација Предузећа, назив и опис послова, услови (основни и посебни) за обављање послова и задатака, као и потребан број извршилаца који ће их обављати. Послови у Предузећу груписани су у осам организационих целина. (Напомена: Карактеристике ревизије):

У поступку ревизије, увидом у Правилник о организацији и систематизацији послова за ЈКП „3. октобар“, Бор број 1573 од 21. децембра 2018. године (у даљем тексту: Правилник о систематизацији послова), утврђено је следеће:

- У Правилнику о систематизацији послова, у делу који прописује услове који су потребни за обављање послова, за тридесет девет радних места наведен је захтевани степен стручне спреме, али не и врста стручне спреме (нпр. машинска, грађевинска, економска и слично), што није у складу са одредбама члана 24. став 2. Закона о раду;
- У Правилнику о систематизацији послова, за два радна места, наведени су посебни (додатни) услови за обављање послова који нису предвиђени прописима који уређују конкретне предметне области и то: за радно место „ветеринарски техничар“ предвиђен је „положен курс ДДД“, а за радно место „возач моторног возила у зоохијенској служби“ предвиђено је „поседовање дозволе за држање пушке за успављивање животиња“. Осим тога, за једно радно место, посебни (додатни) услови за обављање послова предвиђени су прописима који уређују конкретну предметну област, а нису наведени у Правилнику и то: за радно место „службеник за јавне набавке“, Законом о јавним набавкама предвиђен је „положен испит за службеника за јавне набавке“, а што није наведено у Правилнику о систематизацији послова. Овакво навођење посебних (додатних) услова за обављање послова у Правилнику о систематизацији послова није у складу са одредбама члана 24. став 2. Закона о раду;
- Правилником о систематизацији послова, утврђено је двадесет радних места са повећаним ризиком према процени ризика на радном месту и у радној околини. То су радна места са посебним условима рада где постоји повећани ризик од повређивања и поред примене прописаних мера заштите на раду. Правилник о систематизацији послова није усаглашен са актом Процена ризика на радном месту и радној околини број 112 од 4. априла 2008. године, с обзиром да је према осмој допуни акта Процена ризика на радном месту и радној околини број 929 од 31. јула 2018. године на списку дванаест послова са повећаним ризиком.

#### *Препорука број 1:*

*Препоручује се Предузећу да Правилником о систематизацији послова утврди врсту стручне спреме и посебне (додатне) услове за радна места за која то није утврђено, као и да усагласи овај акт са актом Процена ризика на радном месту и у радној околини у ЈКП „3.октобар“, Бор.*

Предузеће није усагласило Правилник о систематизацији послова, са одредбама Закона о изменама и допунама Закона о раду<sup>6</sup>, у року од 60 дана од дана његовог ступања на снагу, а што је било дужно да учини према одредбама самосталног члана 110. овог закона. Овај рок истекао је дана 27. септембра 2014. године.

Правилником о систематизацији послова у делу степен захтеване стручности и потребан број извршилаца који су предвиђени одредбама члана 11. наведеног Правилника, као и у делу услови за обављање посла за свако радно место, Предузеће је за педесет шест радних места (од укупно осамдесет шест), односно за 67% радних места одредило два узастопна степена стручне спреме, односно образовања као услов за радно ангажовање на тим пословима, што није у складу са одредбама члана 24. став 3. Закона о раду.

С обзиром да је одредбама члана 24. став 3. Закона о раду прописано да за рад на одређеним пословима, изузетно могу да се утврде највише два узастопна степена стручне спреме, односно образовања, Предузеће је приликом одређивања захтеваног степена стручности за рад на одређеним пословима овај изузетак применило као правило.

*Препорука број 2:*

*Препоручује се Предузећу да Правилник о организацији и систематизацији послова за ЈКП „3. октобар“, Бор, у делу који се односи на степен захтеване стручности и услове за обављање посла за свако радно место, усагласи са одредбама члана 24. став 3. Закона о раду, на начин да одреди послове, за које ће у изузетним случајевима, предвидети два узастопна степена захтеване стручне спреме, односно образовања, водећи рачуна да овакво поступање буде изузетак, а не правило.*

Предузеће је засновало радни однос са запосленима закључењем уговора о раду, а примерци ових уговора налазе се у персоналним досијеима запослених. Уговори о раду садрже назив и седиште послодавца, лично име запосленог и адресу пребивалишта, место рада, врсту радног односа, радно време, елементе за обрачун зараде и друго.

У поступку ревизије, увидом у појединачне уговоре о раду, утврђено је следеће:

- уговори о раду запослених не садрже новчани износ основне зараде на дан закључења уговора, што није у складу са одредбама члана 33. став 1. тачка 10. Закона о раду;
- запосленима који су распоређени на радна места са повећаним ризиком уговорима о раду није утврђено право на увећање дужине трајања годишњег одмора, према акту Процена ризика на радном месту и радној околини, а што није у складу са одредбама члана 13. став 2. тачка 4. Колективног уговора за ЈКП „3.октобар“, Бор број 516 од 26. априла 2018. године;
- троје запослених не испуњавају услове за рад на радним местима на која су распоређени, у погледу прописаног степена стручне спреме, што није у складу са одредбама члана 11. Правилника о систематизацији послова.

---

<sup>6</sup> „Службени гласник РС“, број 113/17

### *Препорука број 3:*

*Препоручује се Предузећу да уговоре о раду усагласи са одредбама Закона о раду и Колективног уговора код Послодавца, као и да распоређивање запослених усагласи са Правилником о систематизацији послова.*

Колективним уговором код Послодавца број 516 који је закључен дана 26. априла 2018. године, измењена су одређена права и услови рада за запослене у односу на претходни Колективни уговор код Послодавца из 2015. године, тако што је:

- право запосленог на увећану зараду за рад на дан државног или верског празника повећано за 10% и сада износи 120% од основице, а претходно је уговорено 110% од основице;
- право запосленог на увећану зараду за ноћни рад повећано за 4% и сада износи 30% од основице, а претходно је уговорено 26% од основице;
- право запосленог на увећану зараду за прековремени рад повећано за 4% и сада износи 30% од основице, а претходно је уговорено 26% од основице;
- измењена дужина трајања плаћеног одсуства запосленог са рада уз накнаду зараде, у случају учествовања на спортским и радно- производним тамичењима до пет радних дана, а претходно је уговорена у трајању од три до пет радних дана;
- измењена дужина трајања плаћеног одсуства запосленог са рада уз накнаду зараде, у случају добровољног давања крви, рачунајући и дан давања крви на три узастопна радна дана, а претходно је уговорена у трајању од два узастопна радна дана;
- измењена дужина трајања плаћеног одсуства запосленог са рада уз накнаду зараде, у случају полагања испита у оквиру стручног усавршавања или образовања које захтева процес рада до шест радних дана, а претходно је уговорена у трајању од један до шест радних дана;
- измењена дужина трајања неплаћеног одсуства, у изузетним случајевима из личних и породичних разлога и сада је уговорена у трајању од тридесет дана до годину дана, а претходно у трајању до годину дана;
- уведен је нови члан Колективног уговора код Послодавца, којим се у циљу заштите права запослених, уређује питање престанка радног односа запосленог у случају да услед технолошких, економских или организационих промена престане потреба за обављањем одређеног посла или дође до смањења обима посла уз исплату отпремнине у одређеном износу.

Увидом у персоналне досијее запослених, утврђено је да за тридесет двоје запослених исти нису потпуни, односно недостају докази о испуњености основних и посебних услова за рад које захтева радно место из Правилника о систематизацији послова, а на које су запослени распоређени, што није у складу са одредбама члана 2., 5. и 7. Закона о евиденцијама у области рада<sup>7</sup> и члана 12. Правилника о систематизацији послова у Предузећу.

---

<sup>7</sup> „Службени лист СРЈ“, бр 46/96 и Службени гласник РС“ бр 101/05 – др. закон и 36/09 – др закон

### *Предузете мере у поступку ревизије:*

*У поступку ревизије, Сектор за опште послове Предузећа је у периоду од 18. марта до 10. јуна 2019. године, комплетирао тридесет од укупно тридесет два непотпуна персонална досијеа запослених. Прикупљени су докази о стеченом одговарајућем степену и врсти стручне спреме и осталим основним и посебним условима за рад (дипломе, сертификати, лиценце, возачке дозволе и друго), чиме је утврђено да запослени у већини случајева поседују доказе о испуњености услова за рад на радним местима на која су распоређени.*

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

Колективним уговором за ЈКП „3. октобар“, Бор број 1073 од 10. децембра 2013. године, који је важио у време доношења Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава (у даљем тексту: Закон о привременом уређивању основица), прописано је да запослени има право на накнаду трошкова и то: у нето износу од 100 динара за сваки радни дан проведен на послу на име топлог obroка и за коришћење годишњег одмора (регрес) у висини 1/24 месечно од пресечно исплаћене зараде по запосленом код Послодавца за претходну годину, а што у бруто износу износи 1.424 динара месечно. Запослени је имао право на увећану зараду за рад на дан државног или верског празника, који је нерадни дан на 110% од основице, за ноћни рад на 26 % од основице и за прековремени рад на 26 % од основице.

Истим актом, сви послови разврстани су у 23 групе са коефицијентима сложености у распону од 1,40 за чистачицу заједничких просторија у стамбеним зградама, чистачицу службених просторија и хигијеничарку јавног WC-а пијаце до 4,00 за техничког директора.

Колективним уговором о измени Колективног уговора за ЈКП „3. октобар“, Бор број 1036 од 31. октобра 2014. године предвиђен је коефицијент 3,00 за сарадника за правне послове.

У поступку ревизије, провером обрачуна зараде, утврђено је да:

- За време примене Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава, Предузеће није примењивало основицу за обрачун зарада која је била у примени на дан доношења Закона, умањену за 10%, а која је износила 20.240 динара, пре умањења, већ основицу која се разликује сваког месеца на коју је Предузеће применило умањење од 10%, што није у складу са одредбама члана 5. став 1. овог Закона. У складу са образложењем одговорних лица, Предузеће је приликом обрачуна зарада примењивало основицу на месечном нивоу у зависности од расположиве масе зараде утврђене Програмом пословања Предузећа. Због уклапања у планирану масу зарада мењала се вредност радног часа. У току 2018. године основица коју је Предузеће применило приликом обрачуна зарада износила је од 15.498 динара до 18.630 динара, пре умањења;



Предузеће је у току 2018. године, применом умањене основице, обрачунало и исплатило запосленима зараду за редован рад, у nižем укупном бруто износу од најмање 3.900.237 динара;

- Колективним уговором за ЈКП „3. октобар“, Бор број 358 од 15. априла 2015. године, увећане су: висина накнаде трошкова на име топлог оброка у току рада у бруто износу од 250 динара по дану и висина накнаде за коришћење годишњег одмора (регрес) у висини од 1/12 месечно од 75% просечно исплаћене зараде по запосленом у Републици Србији према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за статистику за претходну годину, односно у бруто износу од 4.296 динара месечно, у односу на Колективни уговор за ЈКП „3. октобар“, Бор број 1073 од 10. децембра 2013. године, који је важио у време доношења Закона о привременом уређивању основица, и поред тога што је одредбама члана 4. поменутог Закона прописано да су ништаве одредбе општег или појединачног акта (осим појединачног акта којим се плата повећава по основу напредовања), којима се повећавају основице, коефицијенти и други елементи, односно уводе нови елементи, на основу којих се повећава износ плата и другог сталног примања донетог за време примене овог Закона.

Запосленима је, у току 2018. године, обрачуната и исплаћена накнада на име топлог оброка у вишем укупном бруто износу од најмање 3.962.941 динара и регрес у вишем укупном бруто износу од најмање 5.846.573 динара;

- Колективним уговором код ЈКП „3. октобар“, Бор број 516 од 26. априла 2018. године повећана је висина увећаних зарада и то: за рад на дан државног или верског празника, који је нерадни дан на -120 % од основице, за ноћни рад на -30 % од основице и за прековремени рад - на 30 % од основице, и поред тога што је одредбама члана 4. Закона прописано да су ништаве одредбе општег акта којим се повећавају елементи, односно уводе нови елементи на основу којих се повећава износ зарада и других сталних примања. Примена ових стопа почела је са исплатом зараде за месец новембар 2018. године (осим прековременог рада који није исплаћен у 2018. години).

Применом умањене основице, а увећаних других елемената (накнада трошкова за исхрану у току рада - топли оброк, регрес за коришћење годишњег одмора, увећана зарада по основу ноћног рада и рад на дан празника који је нерадни дан), Предузеће је за 2018. годину више обрачунало и исплатило бруто зараду у износу од најмање 5.117.793 динара, а преглед по елементима обрачуна зараде представљен је следећом табелом:

Табела број 2: Преглед обрачуна зараде

-у динарима-

Зараде и накнаде зарада	Обрачун зарада за 2018. годину (из рекапитулације - бруто 1*)	Обрачун у складу са Законом о приврем. уређивању основице	Више / мање исплаћено
Редован рад	48.543.904	52.444.141	(3.900.237)
Накнада зарада за годишњи одмор	9.861.873	9.978.134	(116.261)



Зараде и накнаде зарада	Обрачун зарада за 2018. годину (из рекапитулације - бруто 1*)	Обрачун у складу са Законом о приврем. уређивању основице	Више / мање исплаћено
Топли оброк	9.229.876	5.266.935	3.962.941
Минули рад	6.386.829	6.911.988	(525.159)
Прековремени рад	0	0	0
Накнаде зараде за државни и верски празник који је нерадни дан	2.621.849	2.713.969	(92.120)
Доплата до минималне зараде	3.680.092	3.264.315	415.777
Накнада зараде за боловање до 30 дана	2.023.045	2.204.907	(181.862)
Регрес	8.752.949	2.906.376	5.846.573
Награде	333.392	328.827	4.565
Ноћни рад	5.548.910	5.979.897	(430.987)
Повреда на раду 100% боловање	857.360	860.115	(2.755)
Увећана зарада за рад на дан празника који је нерадни дан	1.082.069	1.192.514	(110.445)
Плаћено одсуство	269.724	275.352	(5.628)
Недељни рад	3.270.673	3.594.802	(324.129)
Допуна до 25.000,00	577.520	0	577.520
<b>Укупно</b>	<b>103.040.065</b>	<b>97.922.272</b>	<b>5.117.793</b>

Колективним уговором за ЈКП „3.октобар“ Бор број 358 од 15. априла 2015. године, увећани су коефицијенти сложености послова за осам радних места, са распоном увећања од 0,05 до 0,15, а без образложења и не по основу напредовања, у односу на коефицијенте у Колективном уговору за ЈКП „3.октобар“, Бор број 1073 од 10. децембра 2013. године и Колективном уговору о изменама Колективног уговора за ЈКП „3. октобар“, Бор број 1036 од 31. октобра 2014. године. Директор Предузећа закључио је дана 30. априла 2015. године анексе уговора о раду са увећаним коефицијентом са једанаесторо запослених, и поред тога што је одредбама члана 4. Закона о привременом уређивању основица прописано да су ништаве одредбе општег или појединачног акта (осим појединачног акта којим се плата повећава по основу напредовања), којима се повећавају основице, коефицијенти и други елементи, односно уводе нови елементи, на основу којих се повећава износ плата и другог сталног примања донетог за време примене овог Закона.

Упоредни преглед радних места са увећаним коефицијентима сложености послова представљен је следећом табелом:

Табела број 3: Упоредни преглед коефицијената

Назив радног места	Број запослених	Стари коефицијент	Нови коефицијент	Повећање коефицијента
Службеник за јавне набавке	1	3,25	3,40	0,15
Руководилац РЈ „Чистоћа“	1	3,00	3,10	0,10
Руководилац РЈ „Гробље“	1	3,00	3,10	0,10
Руководилац РЈ „Служба одржавања“	1	3,00	3,10	0,10
Референт за противпожарну заштиту и унутрашњу контролу саобраћаја	1	2,50	2,60	0,10
Перач улице	4	1,90	2,00	0,10
Руководилац РЈ „Зоохигијенска служба“	1	3,20	3,25	0,05

Применом увећаних коефицијената сложености послова, обрачуната је и исплаћена зарада за редован рад за поменуте запослене у току 2018. године, у вишем укупном бруто износу од најмање 70.629 динара.

*Препорука број 4:*

*Препоручује се Предузећу, да за обрачун и исплату зарада примењује основицу у смислу Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава која је била у примени на дан доношења овог Закона, умањену за 10%, као и да донесе Општи акт, који ће садржати елементе (накнаду трошкова за исхрану у току рада-топли оброк, регрес за коришћење годишњег одмора, увећану зараду за рад на дан државног или верског празника који је нерадни дан, за ноћни рад, као и коефицијенте сложености посла), у складу са наведеним Законом.*

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

Одредбама члана 104. став 1. Закона о раду, прописано је да запослени има право на одговарајућу зараду, која се утврђује у складу са законом, општим актом и уговором о раду.

Одредбама члана 105. Закона о раду прописано је да се зарада из члана 104. став 1. састоји из зараде за обављени рад и време проведено на раду, зараде по основу доприноса пословном успеху послодавца и других примања по основу радног односа, у

складу са општим актом и уговором о раду. Под зарадом се сматра зарада која садржи порез и доприносе који се плаћају на зараде.

Укупно исплаћена бруто зарада са порезом и доприносима за обавезно социјално осигурање на терет запосленог и послодавца, у ревидираном периоду, износила је 121.412.629 динара, а просечна бруто зарада по запосленом износила је 58.315 динара.

Одредбама члана 118. Закона о раду, прописано је да запослени има право на накнаду трошкова у складу са општим актом и уговором о раду. Одредбама члана 37. Колективног уговора за ЈКП „3. октобар“, Бор број 516 од 26. априла 2018. године, утврђено је право запосленог на накнаду трошкова:

- за долазак и одлазак са рада у висини цене превозне карте у јавном саобраћају на удаљености до 45 км од пословног седишта Послодавца, сразмерно броју дана проведених на послу. По овом основу, а у складу са списковима запослених за сваки месец и ценовницима локалних превозника, извршена је исплата у ревидираном периоду, у укупном износу од 5.492.156 динара;

- дневнице за време проведено на службеном путу у земљи (у износу од 1.500 динара дневно) и иностранству, обрачунате су у складу са Одлуком о висини дневнице за службено путовање у земљи број 932 коју је донео Управни одбор Предузећа на својој седници одржаној дана 1. новембра 2013. године и одлукама Надзорног одбора за свако службено путовање у иностранству појединачно. Дневнице и трошкови превоза и смештаја на службеном путу у земљи и иностранству, према приложеним рачунима исплаћени су у укупном износу од 173.749 динара;

- за исхрану у току рада (топли оброк) исплаћен је укупан бруто износ на годишњем нивоу од 9.229.876 динара, што чини појединачан износ од 250 дневно по запосленом;

- на име коришћења годишњег одмора (регрес) исплаћен је укупан бруто износ на годишњем нивоу од 8.752.949 динара, односно у висини 1/12 месечно од 75% просечно исплаћене зараде по запосленом у Републици Србији према последњем објављеном податку републичког органа за статистику за претходну годину, што чини месечан бруто износ од 4.296 динара по запосленом.

Одредбама члана 119. Закона о раду као и одредбама члана 40. Колективног уговора код Послодавца, прописано је да је Послодавац дужан да исплати запосленима друга примања и то:

- отпремнину при одласку у пензију у висини три просечне зараде запосленог које је остварио за месец који претходи месецу у којем се исплаћује отпремнина или три просечне зараде исплаћене у Републици Србији према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике, ако је то за запосленог повољније. У ревидираном периоду, обрачуната је и исплаћена отпремнина приликом одласка у пензију за петоро запослених у укупном бруто износу од 1.104.965 динара;

- накнаду трошкова погребних услуга члановима уже породице у случају смрти запосленог или запосленом у случају смрти члана уже породице, у висини

неопорезивог износа, те је по овом основу исплаћен укупан износ од 134.290 динара за два запослена.

Одредбама члана 119. став 2. Закона о раду, члана 68. став 1. Посебног Колективног уговора за јавна предузећа у комуналној делатности на територији Републике Србије, члана 42. став 1. Колективног уговора код Послодавца, као и тачком 14. Уговора о раду између Послодавца и запосленог, прописано је да Послодавац може деци запосленог старости до 15 година живота да обезбеди поклон за Божић и Нову годину у вредности до неопорезивог износа који је предвиђен законом којим се уређује порез на доходак грађана.

Дана 7. децембра 2018. године директор Предузећа је Одлуком о давању новогодишњих пакетића деци запослених и радно ангажованих у ЈКП „3. октобар“ Бор, број 1518 одобрио трошкове за куповину поклон пакетића деци запослених и радно ангажованих лица у Предузећу старости до 10 година. По овом основу набављени су новогодишњи пакетићи у укупном износу од 146.400 динара (за 61 дете у износу од 2.400 динара по детету).

Одредбама члана 120. Закона о раду, прописано је да општим актом, односно уговором о раду, може да се утврди право на јубиларну награду и солидарну помоћ.

Право на исплату јубиларних новчаних награда за 10, 20, 30 и 40 година укупног рада код Послодавца, Предузеће је утврдило одредбама члана 43. Колективног уговора код Послодавца. Јубиларне награде обрачунате су и исплаћене на основу одлука директора Предузећа и то у укупном бруто износу од 670.065 динара за шесторо запослених.

Провером оствареног радног стажа и утврђеног права на јубиларну награду запослених са списка за исплату јубиларних награда, утврђено је да су запосленима који су право на јубиларну награду остварили у периоду од 1. јула до 31. децембра 2017. године (четворо запослених) исте исплаћене дана 16. јула 2018. године по Одлуци директора Предузећа број 860 од 16. јула 2018. године, а запосленима који су поменуто право остварили у периоду од 1. јула до 31. децембра 2018. године (троје запослених) јубиларне награде исплаћене су дана 28. фебруара 2019. године по Одлуци директора Предузећа број 249 од 25. фебруара 2019. године. С обзиром да је одредбама члана 43. став 5. Колективног уговора код Послодавца прописано да се јубиларна награда исплаћује у години у којој запослени стиче право на исту, наведене исплате нису извршене у складу са одредбама Колективног уговора код Послодавца.

#### *Препорука број 5:*

*Препоручује се Предузећу да исплату јубиларних новчаних награда запосленима врши у години у којој су остварили право на исте, у складу са одредбама Колективног уговора код Послодавца.*

Трошкови јубиларних награда исказани у износу од 670.065 динара нису у оквиру износа предвиђеног Програмом пословања за 2018. годину, односно прекорачени су у износу од 70.065 динара. Трошкови јубиларних награда планирани Програмом пословања за 2018. годину износе 600.000 динара.

Право на солидарну помоћ Предузеће је утврдило одредбама члана 41. Колективног уговора код Послодавца и Правилником о додели солидарне помоћи запосленима у ЈКП „3.октобар“, Бор број 10/2, који је донео директор Предузећа дана 5. јануара 2017. године. Солидарна помоћ исплаћена је у ревидираном периоду у износу од 33.800 динара, за двоје запослених.

Одредбама члана 67. став 6. Посебног Колективног уговора за јавна предузећа у комуналној делатности на територији Републике Србије, прописано је да је Послодавац дужан да планира и запосленом исплати солидарну помоћ, ради ублажавања неповољног материјалног положаја, под условом да за то има обезбеђена материјална средства, а ставом 7. истог члана да висина солидарне помоћи по запосленом на годишњем нивоу износи 41.800 динара без пореза и доприноса. Ставом 5. истог члана прописано је да Послодавац може да исплати солидарну помоћ запосленом у овом случају у складу са својим општим актом и под условом да за то има обезбеђена финансијска средства.

Предузеће је у Програму пословања за 2018. годину предвидело средства за исплату солидарне помоћи ради ублажавања неповољног материјалног положаја у бруто износу од 8.500.000 динара и исту исплатило на основу Одлуке Надзорног одбора број 385 од 30. марта 2018. године.

Исплата солидарне помоћи ради ублажавања последица неповољног материјалног положаја запослених извршена је у укупном нето износу од 7.565.800 динара, на коју је плаћен порез на доходак грађана на зараду у износу од 840.644 динара. Солидарну помоћ примио је 181 запослени (171 на неодређено и 10 на одређено радно време) у једнаком нето износу од 41.800 динара по запосленом.

На основу одредби члана 22. Закона о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору, члана 192. Закона о раду и члана 29. Статута Предузећа директор Предузећа донео је дана 23. марта 2018. године решења о проглашавању вишка запослених, који су се претходно добровољно пријавили за одлазак из Предузећа у циљу спровођења рационализације броја запослених на неодређено време. За петоро запослених који су на овај начин напустили Предузеће обрачуната је и исплаћена новачана накнада - отпремнина у укупном износу од 1.607.032 динара, у складу са одредбама члана 158. и 159. Закона о раду, а у вези са чланом 22. Закона о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору.

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

Предузеће је приликом обрачуна и исплате зарада запослених у ревидираном периоду применило прописану стопу пореза на зараде у износу од 10%, чиме је поступило у складу са одредбама члана 16. Закона о порезу на доходак грађана<sup>8</sup>, док је за обрачун доприноса за обавезно социјално осигурање извршен у складу са стопама

---

<sup>8</sup> „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

прописаним одредбама члана 44. Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање<sup>9</sup>.

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

Предузеће је у Програму пословања за 2018. годину приказало број запослених по секторима/организационим јединицама, квалификациону, старосну и полну структуру запослених и структуру запослених према времену проведену у радном односу, средства за зараде запослених, динамику запошљавања као и остале елементе, који су ставом 2. тачка б) Смерница за израду годишњих програма пословања за 2018. годину, одређени као неопходни приликом израде годишњих програма пословања. Овим смерницама Влада је ближе утврдила елементе годишњег програма пословања на основу одредби члана 60. став 4. Закона о јавним предузећима.<sup>10</sup>

Табела број 4: Преглед планиране масе за исплату и исплаћених зарада запослених у 2018. години (са обрачунатим доприносима на терет послодавца) -у динарима-

Месец	Обрачуната зарада са урачунатим доприносима на терет послодавца (брutto 2) пре примене закона*	Обрачуната зарада са урачунатим доприносима на терет послодавца (брutto 2) после примене закона*	Исплаћена (брutto 2) зарада	Подаци приказани у обрасцима за обрачун и исплате зарада (ЗИП-1) (зарада са порезом и доприносима на терет запосленог) (брutto 1)	Износ уплате у буџет РС	Датум уплате у буџет
Јануар	10.966.798	10.655.511	10.655.511	9.037.748	311.287	27.02.1.
Фебруар	10.902.503	10.324.507	10.324.507	8.757.003	577.996	29.03.1.
Март	10.941.642	10.362.636	10.362.636	8.789.344	579.006	26.04.1.
Април	10.443.108	9.963.753	9.963.753	8.451.009	479.355	30.05.1.
Мај	10.380.166	10.114.227	10.114.227	8.578.653	265.939	28.06.1.
Јуни	10.383.541	9.997.402	9.997.402	8.479.562	386.139	27.07.1.
Јули	10.445.972	9.988.382	9.988.382	8.471.911	457.590	28.08.18
Август	10.428.664	10.182.508	10.182.508	8.636.563	246.156	27.09.18
Септембар	10.444.418	9.888.167	9.888.167	8.386.910	556.251	26.10.18
Октобар	10.429.849	10.119.494	10.119.494	8.583.115	310.355	29.11.18
Новембар	10.403.258	9.875.262	9.875.262	8.375.957	527.996	26.12.1.
Децембар	10.371.880	9.940.780	9.940.780	8.492.290	431.100	29.01.1.
<b>Укупно:</b>	<b>126.541.799</b>	<b>121.412.629</b>	<b>121.412.629</b>	<b>103.040.065</b>	<b>5.129.170</b>	

\*Закон о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава.

Зараде запосленима обрачунате су и исплаћене у складу са годишњим Програмом пословања за 2018. годину.

Предузеће је у току 2018. године, обрасце за обрачун и исплату зарада (ЗИП-1) подносило надлежном органу јединице локалне самоуправе на оверу, без уписаног

<sup>9</sup>„Службени гласник РС“, бр. 84/04, 61/05, 62/06, 05/09, 52/11,101/11, 7/12- усклађени дин. изн., 8/13- усклађени дин. изн., 47/13, 108/13, 6/14/14- усклађени дин. изн., 57/14, 68/14- други закон, 5/15- усклађени дин. изн., 112/15, 5/16- усклађени дин. изн., 7/17- усклађени дин. изн., 113/17, 7/18- усклађени дин. изн., 95/18

<sup>10</sup> „Службени гласник РС“, број 15/16



датума на њима, нити је датуме уписивао надлежни орган јединице локалне самоуправе приликом пријема и овере истих, те није било могуће утврдити да ли су наведени обрасци предати Оснивачу у складу са одредбама члана 66. став 1. Закона о јавним предузећима, као и одредбама члана 3. став 1. и 3. Уредбе о начину и контроли обрачуна и исплате зарада у јавним предузећима<sup>11</sup>.

#### *Предузете мере у поступку исправљања:*

*У поступку ревизије, Предузеће је дана 14. марта 2019. године предало образац за обрачун и исплату зарада (ЗИП-1) надлежном органу јединице локалне самоуправе на оверу у законском року, односно пре исплате првог дела зараде за месец фебруар 2019. године.*

#### **1.6. Обрачун максималне зараде у складу са законским одредбама**

У складу са одредбама члана 2. и 4. Закона о утврђивању максималне зараде у јавном сектору<sup>12</sup>, за 2018. годину, максимална нето зарада износи 161.607 динара и може бити увећана по основу временаведеног на раду за сваку пуну годину рада остварену у радном односу од 0,4% од основне зараде.

Укупно исплаћене нето зараде у Предузећу, у 2018. години износе 75.467.155 динара. Највиша исплаћена нето зарада у Предузећу износи 68.592 динара и нижа је од максималне нето зараде у јавном сектору за 2018. годину, што је у складу са Законом о утврђивању максималне зараде у јавном сектору.

#### **1.7. Број запослених код субјекта ревизије према Закону о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору и Закону о буџетском систему**

Укупан број запослених у Предузећу на неодређено време и ангажованих лица по основу уговора о привременим и повременим пословима у 2018. години у сагласности је са Законом о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору<sup>13</sup> и одредбама члана 27.е Закона о буџетском систему<sup>14</sup>.

Скупштина општине Бор је на седници одржаној дана 14. новембра 2017. године, донела Одлуку о максималном броју запослених на неодређено време у систему локалне самоуправе општине Бор за 2017. годину број 112-196/2017-I, којом је прописано да ЈКП „3. октобар“, Бор може да има највише 171 запосленог на неодређено време.

У Предузећу је у ревидираном периоду, по основу радног односа на неодређено време било запослено од 167 до 179 лица месечно, а на одређено време (искључиво због замене привремено одсутних запослених до њиховог повратка на рад), од 6 до 10 лица месечно. По основу закључених уговора о привременим и повременим пословима ангажовано је од 17 до 18 лица месечно.

---

<sup>11</sup>„Службени гласник РС“, број 27/14

<sup>12</sup>„Службени гласник РС“, број 93/12

<sup>13</sup>„Службени гласник РС“, бр. 68/15, 81/16 - Одлука УС и 95/18

<sup>14</sup>„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



Број запослених у Предузећу на неодређено време на дан 1. јануар 2018. године износио је 179, на одређено време 11 лица и 18 лица ангажовано је по основу уговора о привременим и повременим пословима.

На захтев Оснивача да се број запослених смањи за 10%, директор Предузећа издао је дана 18. августа 2017. године налог број 972 руководиоцима радних јединица за предузимање мера за усклађивање укупног броја запослених на неодређено време. На овај начин Предузеће је добровољно напустило петоро запослених уз исплату новчане накнаде у зависности од њиховог статуса, а још осморо запослених раскинуло је радни однос по другом основу.

У 2018. години Предузеће је закључило уговоре о раду на неодређено време са два лица (дипломирани ветеринар и дипломирани правник), који су претходно ангажовани по уговорима о привременим и повременим пословима, уз сагласност Комисије за давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава (Закључак 51 број 112-6010/2018 од 28. јуна 2018. године и 51 број 112-11546/2018 од 30. новембра 2018. године).

Предузеће радно ангажује четири лица са инвалидитетом у складу са одредбама члана 24. став 3. Закона о професионалној рехабилитацији и запошљавању особа са инвалидитетом<sup>15</sup>.

На дан 31. децембар 2018. године, Предузеће је имало укупно 168 запослених на неодређено време, што је мање од броја запослених утврђеног наведеном одлуком Скупштине општине Бор, 10 лица на одређено време (на које се ограничење не односи по основу одредби члана 10. став 3. поменутог закона) и 17 лица ангажованих по уговорима о привременим и повременим пословима.

Уговори о привременим и повременим пословима закључени су са незапосленим лицима у складу са одредбама члана 197. став 1. Закона о раду, а накнада за обављање послова обрачуната је и исплаћена у складу са Одлуком о утврђивању накнаде лицима радно ангажованим на привременим и повременим пословима број 1434 коју је дана 28. новембра 2017. године донео Надзорни одбор Предузећа и Одлуком о допуни Одлуке о утврђивању накнаде лицима радно ангажованим на привременим и повременим пословима број 134 коју је донео Надзорни одбор Предузећа дана 30. јануара 2018. године. Накнада за радно ангажовање ових лица са трошковима превоза и припадајућим порезима и доприносима за обавезно социјално осигурање исплаћена је у износу од 12.043.659 динара.

Трошкови накнада по уговорима о привременим и повременим пословима исказани у износу од 12.043.659 динара нису у оквиру износа предвиђеног Програмом пословања за 2018. годину, односно прекорачени су у износу од 195.381 динара. Трошкови накнада по уговорима о привременим и повременим пословима планирани Програмом пословања за 2018. годину износе 11.848.278 динара.

Предузеће је по основу уговора о спровођењу јавних радова закљученим са РС Национална служба за запошљавање, Филијала Бор, ангажовало у појединим месецима

---

<sup>15</sup> „Службени гласник РС“, бр. 36/09 и 32/13

од 8 до 29 лица. Лица су ангажована по уговорима о привременим и повременим пословима, а њихова накнада дефинисана је Уговором са РС Национална служба за запошљавање, Филијала Бор. На ова лица се такође не односи ограничење броја запослених по основу одредби члана 10. став 1. Закона о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору. Накнада за радно ангажовање по основу јавних радова са трошковима превоза и припадајућим порезима и доприносима за обавезно социјално осигурање исплаћена је у износу од 3.587.513 динара.

Увидом у презентоване радне налоге, оверене од стране надлежних руководиоца, утврђено је да је ангажованим лицима обрачуната накнада према сатници која одговара стварном броју сати њиховог присуства на раду.

## **Прилог III – Спровођење поступака јавних набавки**

### **1. Планирање и извештавање о јавним набавкама**

Процедура јавних набавки уређена је Законом о јавним набавкама<sup>16</sup> и подзаконским и другим прописима који регулишу предметну област.

Послови јавних набавки у ЈКП „3. октобар“, Бор, обављају се у оквиру службе Менаџмента, уз учешће представника других служби, на које се предмети конкретних јавних набавки односе.

Увидом у садржину Правилника о организацији и систематизацији послова број 1125/2 од 25. децембра 2015. године, утврђено је да је у Предузећу систематизовано радно место „Службеник за јавне набавке“, у оквиру кога се обављају послови из области јавних набавки, у складу са одредбама члана 134. став 1. Закона о јавним набавкама. Службеник за јавне набавке поседује сертификат за службеника за јавне набавке број 01772 од 21. октобра 2013. године.

Директор Предузећа донео је, у складу са одредбама члана 22. став 1. Закона о јавним набавкама, Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке (у даљем тексту: Интерни акт) број 251 од 13. марта 2014. године. Све радне јединице и службе приликом израде програма рада и финансијског плана Предузећа, достављају у писменом облику планиране потребе за наредну годину. Потребне морају бити исказане у одговарајућим количинским јединицама, описаних карактеристика, квалитета и динамике потреба, са образложењем разлога и сврсисходности набавке. Комисија за планирање/лице из комисије врши прикупљање проверу исказаних потреба и утврђивање стварних потреба за сваку набавку појединачно.

На основу утврђених потреба за добрима, услугама и радовима за реализацију планираних набавки Предузећа, комисија за планирање набавки утврђује укупне спецификације добара, услуга и радова. Утврђене спецификације представљају основ за истраживање тржишта. Истраживање тржишта спроводи комисија за планирање или друга лица које одреди одговорно лице. Истраживање тржишта спроводи се прикупљањем података на терену, путем интернета, доступних база података и огласа, у зависности од количина и врсте добара, услуга и радова.

О спроведеном истраживању тржишта сачињава се записник, који садржи податке о ценама и њиховом кретању на тржишту, доступности потребних добара, услуга и радова, њиховом квалитету и периоду гаранције, условима одржавања, каналима дистрибуције и списак потенцијалних добављача за сваки предмет набавке са њиховим карактеристикама и описом стања конкуренције на тржишту предметне набавке. На основу добијених резултата

---

<sup>16</sup> „Службени гласник РС“, бр. 124/12, 14/15 и 68/15

истраживања тржишта врши се процена потребних финансијских средстава, а ради израде предлога финансијског плана.

Након усвајања финансијског плана, комисија за планирање усклађује утврђене спецификације са одобреним финансијским средствима и одређује предмет сваке појединачне набавке, имајући у виду истоврсност добара, услуга и радова.

Годишњи Програм пословања за 2018. годину усвојен је Одлуком Надзорног одбора Предузећа број 1434 од 28. новембра 2017. године на који је Скупштина општине Бор дала сагласност Решењем број 023-76/2017-I дана 29. децембра 2017. године (заведено под бројем 2 од 3. јануара 2018. године).

Предузеће је поступило у складу са одредбама члана 59. став 5. Закона о јавним предузећима, који прописује да јавна предузећа која се не финансирају из буџета Републике Србије, аутономне покрајине или јединице локалне самоуправе, годишњи програм пословања достављају најкасније до 1. децембра текуће године за наредну годину.

Дана 28. маја 2018. године, Надзорни одбор Предузећа усвојио је Програм о изменама Програма пословања за 2018. годину, Одлуком број 666, на који је сагласност дала Скупштина општине Бор, Решењем број 023-13/2018-I од 29. јуна 2018. године. Измене се односе на планирану набавку утоваривача и опреме ради ефикаснијег вршења зимског одржавања улица, тротоара, пешачких стаза, паркинг простора и путева на територији Општине Бор.

Дана 24. јула 2018. године, Надзорни одбор Предузећа усвојио је Програм о изменама и допунама Програма пословања за 2018. годину, Одлуком број 890, на који је сагласност дала Скупштина општине Бор, Решењем број 023-37/2018-I од 20. августа 2018. године. Измене се односе на набавку теретног мултифункционалног возила, камиона кипера и друге опреме ради квалитетнијег одржавања хигијене на јавним површинама, обављање делатности уређења и одржавања паркова, зелених и рекреационих површина у општини Бор.

Предузеће је у 2017. години донело План јавних набавки за 2018. годину. План јавних набавки садржи елементе предвиђене Законом о јавним набавкама и Правилником о форми плана јавних набавки и начину објављивања плана јавних набавки на порталу јавних набавки, а у ревидираном периоду је од његовог доношења, измењен укупно три пута. Саставни део Плана јавних набавки чини и део који се односи на набавке на које се Закон о јавним набавкама не примењује, са јасно назначеним основом за изузеће од обавезе примене поменутог Закона.

План јавних набавки за 2018. годину усвојен је Одлуком директора број 4 од 3. јануара 2018. године. Предузеће је у току 2018. године извршило три измене и допуне Плана јавних набавки:

- Измена и допуна Плана јавних набавки усвојена Одлуком директора број 410 од 30. марта 2018. године;

- Измена и допуна Плана јавних набавки усвојена Одлуком директора број 807 од 28. јуна 2018. године;

- Измена и допуна Плана јавних набавки усвојена Одлуком директора број 1076 од 4. септембра 2018. године.

Приликом спровођења поступака набавки на које се Закон о јавним набавкама не примењује, Предузеће се придржавало основних начела овог Закона и настојало да обезбеди конкуренцију, позивањем више потенцијалних понуђача, те документовањем пријема, испитивања и рангирања понуда, слично процедури која је Законом предвиђена за спровођење поступака јавних набавки мале вредности.

У складу са обавезом из члана 132. Закона о јавним набавкама, ЈКП „3. октобар“, Бор је Управи за јавне набавке достављало тромесечне Извештаје о јавним набавкама за 2018. годину.

## **2. Спровођење поступака јавних набавки**

Укупна процењена вредност у Плану јавних набавки за 2018. годину, износила је 88.808.333 динара. Процењена вредност по спроведеним поступцима јавних набавки износила је укупно 83.598.333 динара.

У току 2018. године Предузеће је закључило укупно 203 уговора о јавним набавкама (поједине јавне набавке биле су обликоване по партијама) у вредности од 78.066.861 динара и то: 178 уговора за набавку добара у вредности од 72.381.055 динара и 25 уговора за набавку услуга у вредности 5.685.806 динара, што представља 88% планираних јавних набавки која је износила 88.808.333 динара.

По окончању поступка, закључено је укупно 174 уговора, а вредност закључених уговора износила је укупно 59.432.541 динар, што представља 71% од укупне процењене вредности јавних набавки од 83.598.333 динара.

Реализација јавних набавки је спроведена кроз 10 отворених поступака, 43 поступка јавне набавке мале вредности и 66 поступака друге фазе квалификационих поступака.

Од тога, вредност закључених уговора по спроведеним отвореним поступцима јавних набавки износила је 36.641.682 динара (без ПДВ-а), што чини 76% од укупно процењене вредности која је износила 48.133.333 динара закључених уговора, а чине је набавке горива за моторна возила, хидрауличне подизне платформе, возила за зоохигијенску службу, возила за превоз запослених, резервних делова за моторна возила, утоваривача, камиона кипер, теретног возила-мултифункционалног, ауто-цистерне; по спроведеним поступцима јавне набавке мале вредности вредност закључених уговора износила је 18.856.251 динар, што чини 69% од укупне процењене вредности која је износила 27.495.000 динара и по спроведеним квалификационим поступцима друга фаза 3.934.608 динара, што чини 49% од укупно процењене вредности која је износила 7.970.000 динара.

Према подацима из тромесечних Извештаја о јавним набавкама, достављеним Управи за јавне набавке, ЈКП „3. октобар“, Бор је у 2018. години спровело укупно 11 отворених

поступака јавне набавке, 43 поступка јавне набавке мале вредности, од чега су 4 поступка обустављена (при томе 2 су потпуно обустављена, а 2 су делимично обустављена и поновљена у току исте календарске године) и 76 квалификациона поступка-друга фаза.

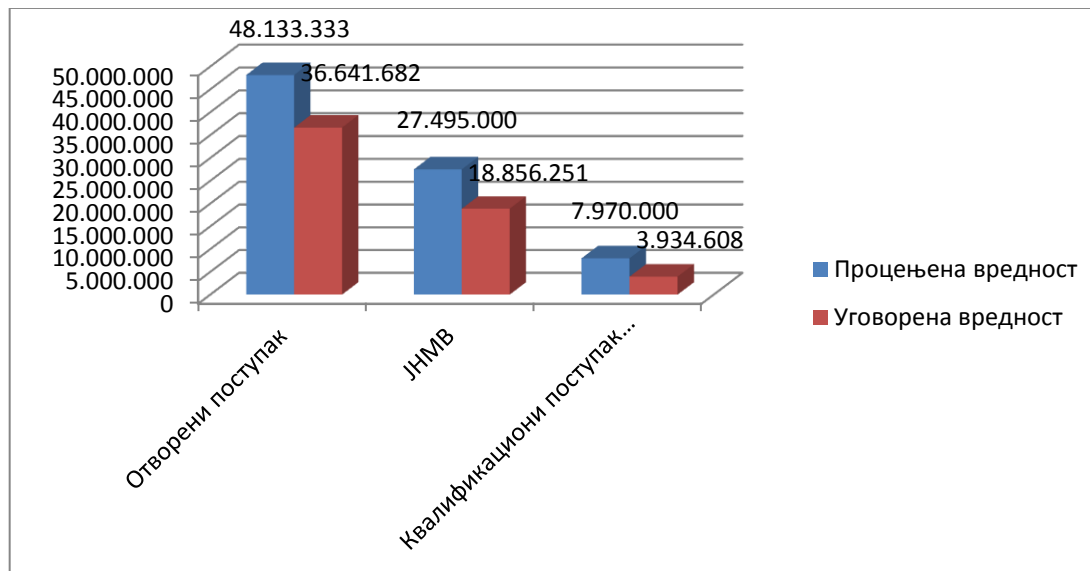
Предузеће је закључило и 79 уговора у поступцима на које се не примењује Закон о јавним набавкама позивајући се на члан 39. став 2. и члан 7. Закона о јавним набавкама, укупне вредности 11.395.576 динара без ПДВ-а.

Поступком ревизије, са аспекта примене Закона о јавним набавкама, обухваћене су јавне набавке према следећем табеларном прегледу:

*Графикон број 1. Број, врста поступака јавних набавки у ЈКП „3. октобар“, Бор*



Графикон број 2. Процењена и уговорена вредност јавних набавки по спроведеним поступцима јавних набавки у ЈКП „3. октобар“, Бор



Увидом у спроведене поступке јавних набавки, које су узорком обухваћене, утврђено је да Предузеће поступа у складу са одредбама Закона о јавним набавкама јер:

- свакој јавној набавци претходи захтев, који доставља унутрашња организациона јединица, за чије потребе се поступак спроводи, одлука о покретању поступка и решење о формирању комисије, која доноси директор Предузећа, као и да се позив за покретање поступка и конкурсна документација објављују на Порталу јавних набавки, као и на Порталу службених гласила Републике Србије, у случајевима где Закон о јавним набавкама то предвиђа;
- чланови комисија која спроводи поступак јавне набавке потписују изјаве о непостојању сукоба интереса, у поступцима које спроводе, што је у складу са чланом 54. став 10. Закона;
- се отварању понуда приступа одмах по истеку рока за достављање понуда, о томе се сачињава записник о отварању понуда, а примерци записника достављају се понуђачима који су учествовали у поступку, што је у складу са чланом 104. Закона;
- се о стручној оцени понуда сачињава извештај, на основу кога директор доноси одлуку о додели уговора, која се објављује у складу са Законом о јавним набавкама, чиме је поступљено у складу са чланом 105. и 108. Закона;
- се уговори о јавној набавци закључују са понуђачем чија је понуда оцењена као најповољнија, а након истека рока за подношење захтева за заштиту права, чиме је поступљено у складу са чланом 112. Закона;
- се обавештење о закљученом уговору објављује на Порталу јавних набавки, као и Порталу службених гласила Републике Србије, у случајевима где Закон о јавним набавкама то предвиђа, чиме је поступљено у складу са чланом 116. у вези члана 55. Закона о јавним набавкама;



- Предузеће, у случајевима измена уговора, проистеклих из поступака јавних набавки, поштује законске обавезе и о томе обавештава Државну ревизорску институцију и Управу за јавне набавке, што је у складу са чланом 115. став 5. Закона о јавним набавкама.

Анализом начина планирања, спровођења, извршења уговора закључених по окончаним поступцима јавних набавки и извештавања, утврђене су следеће неправилности:

- Предузеће није успоставило контролу јавних набавки, што није у складу са одредбама члана 11. до 15. Интерног акта, којим је прописано да контролу јавних набавки односно одређених фаза у спровођењу јавних набавки спроводе једно или више лица задужених за контролу, у складу са актом о организацији и систематизацији послова Предузећа или по налогу одговорног лица. Чланом 12. Интерног акта прописан је предмет контроле, док је чланом 13. одређена врста контроле. Извештаји о спроведеној контроли јавних набавки прописани су члановима 14. и 15. Интерног акта.
- Обавештење о продужењу рока за подношење понуда није сачињено у складу са Законом о јавним набавкама Прилог 3 - Садржина огласа о јавној набавци, Ж – Обавештење о продужењу рока за подношење понуда, односно пријава, редни број 9.
- Одлука о додели уговора није донета у року одређеном у Позиву за подношење понуда, што није у складу са чланом 108. став 1. Закона о јавним набавкама.
- Обавештења о закљученим уговорима објављена су на Порталу јавних набавки и на интернет страници Предузећа након истека рока од пет дана од дана закључења уговора, што није у складу са чланом 116. став 1. Закона о јавним набавкама

#### *Предузете мере у поступку ревизије:*

*Током вршења ревизије, Предузеће је сачинило акт којим се успоставља контрола јавних набавки, Решење број 364 од 25. марта 2019. године којим се образује Комисија за редовну контролу јавних набавки у Предузећу. Задатак Комисије је да оцењује исправност целисходности планирања конкретне јавне набавке са становишта потребе и делатности, критеријуме за сачињавање техничке документације, начин испитивања тржишта, оправданост додатних услова за учешће у поступцима јавних набавки и критеријума за доделу уговора, начина и рокова плаћања, аванса, гаранција за дате авансе, извршење уговора, а посебно квалитет испоручених добара и пружених услуга, односно изведених радова, стање залиха и начина коришћења добара и услуга. Комисија је обавезна да о предузетим контролама састави извештаје у складу са чланом 14. Правилника о набавкама Предузећа. Обавеза Комисије је да једном годишње сачини годишњи извештај о урађеним контролама јавних набавки и тај извештај достави директору Предузећа и Надзорном одбору Предузећа.*

## 2.1. Јавна набавка мале вредности број: 2/2018 – Набавка електричне енергије

Табела број 5: Основни подаци о јавној набавци

-у динарима-

Врста поступка: јавна набавка мале вредности					
Процењена вредност: 1.800.000 динара без ПДВ					
Позиција у финансијском плану: конто 51100					
<b>Одлука о покретању поступка јавне набавке и Решење о образовању комисије за јавну набавку</b>					
Датум:			Доносилац:		
8. јануар 2018. године			директор		
<b>Одлука о додели уговора</b>					
Датум доношења:	Датум објаве:	Доносилац:	Изабрани понуђач:	Вредност понуде без ПДВ	Вредност понуде са ПДВ
18. јануар 2018. године	18. јануара 2018. године	директор	ЈП „Електропривреда Србије“, Београд	1.160.729 динара	1.392.875 динара
<b>Уговор о јавној набавци електричне енергије купца број 2/9</b>					
Датум закључења:	Датум објаве обавештења:	Потписао и преузео обавезу:	Уговорена вредност без ПДВ	Уговорена вредност са ПДВ	
23. јануар 2018. године	06. фебруар 2018. године	директор	1.160.729 динара	1.392.875 динара	

Процењена вредност јавне набавке била је 1.800.000.000 динара (без ПДВ-а). Понуђена цена из достављене понуде износила је 1.160.729 динара (без ПДВ-а).

У горе назначеном поступку јавне набавке констатовано је следеће:

Позив за подношење понуда и конкурсну документацију од 8. јануара 2018. године Предузеће је објавило на Порталу јавних набавки и на својој интернет страници истог дана, 8. јануара 2018. године. Рок за подношење понуда је 16. јануар 2018. године.

Измена и допуна конкурсне документације број 2/6 од 10. јануара 2018. године односи се на измену модела уговора и упутство понуђачима како да сачине понуду. Обавештење о измени и допуни конкурсне документације објављено је 10. јануара 2018. године, истовремено са Изменом и допуном конкурсне документације.

У Обавештењу о продужењу рока за подношење понуда наведен је рок 16. јануар 2018. године, уместо 18. јануар 2018. године, што није у складу са Законом о јавним набавкама Прилог 3 - Садржина огласа о јавној набавци, Ж - Обавештење о продужењу рока за подношење понуда, односно пријава, редни број 9.

**Препорука број 6:**

Препоручује се Предузећу да у Обавештењима о продужењу рокова за подношење понуда поступа у складу са Законом о јавним набавкама Прилог 3 - Садржина огласа о јавној набавци, Ж - Обавештење о продужењу рока за подношење понуда, односно пријава, редни број 9.

**2.2. Јавна набавка мале вредности број: 63/2018 – набавка уља, мазива и расхладне течности**

Табела број 6: Основни подаци о јавној набавци

-у динарима-

Врста поступка: Јавна набавка мале вредности					
Процењена вредност: 2.500.000 динара без ПДВ					
Позиција у финансијском плану: konto 51300					
<b>Одлука о покретању поступка јавне набавке и Решење о образовању комисије за јавну набавку</b>					
Датум:			Доносилац:		
7. март 2018. године			директор		
<b>Одлука о додели уговора</b>					
Датум доношења:	Датум објаве:	Доносилац:	Изабрани понуђач:	Вредност понуде без ПДВ	Вредност понуде са ПДВ
20. март 2018. године	20. март 2018. године	директор	„Sistem 2001“ д.о.о., Београд и „Два ен“ доо, Београд (заједничка понуда)	2.495.888 динара	2.995.066 динара
<b>Уговор о набавци уља, мазива и расхладне течности бр. 63/10</b>					
Датум закључења:	Датум објаве обавештења:	Потписао и преузео обавезу:	Уговорена вредност без ПДВ	Уговорена вредност са ПДВ	
28. март 2018. године	5. април 2018. године	директор	2.495.888 динара	2.995.066 динара	

Благовремено су приспеле четири понуде.

Одбијене су три понуде из следећих разлога:

Понуде три понуђача не задовољавају техничке карактеристике понуђеног добра које су прописане конкурсном документацијом.

Критеријум за доделу уговора је најнижа понуђена цена. Комисија је констатовала да је најповољнија понуда понуђача заједничка понуда „Sistem 2001“ д.о.о., Београд и „Два ен“ д.о.о., Београд.

У току рока за достављање понуда наручиоцу је приспео захтев за додатним информацијама и појашњењем. Наручилац је благовремено одговорио на постављена питања и одговор објавио на Порталу јавних набавки.

У вези са предметном јавном набавком констатовано је следеће:

У позиву за подношење понуда број 63/4 од 7. марта 2018. године наведен је рок за доношење одлуке два дана од дана отварања понуда. Записник о отварању понуда број 63/7 од 15. марта 2018. године сачињен је на дан отварања понуда, а Одлука о додели уговора број 63/9 од 20. марта 2018. године, која се односи на Јавну набавку мале вредности број 63/2018 - набавка уља, мазива и расхладне течности, у року од 5 дана уместо у року од 2 дана како је одређено у Позиву за подношење понуда, што није у складу са чланом 108. став 1. Закона о јавним набавкама.

**2.3. Јавна набавка добара – друга фаза квалификационог поступка број: 5/2018 -  
Набавка резервних делова по партијама: Партија број II-резервни делови за возила FAP  
и Партија број VI - резервни делови за радне машине**

Табела број 7: Основни подаци о јавној набавци

-у динарима-

1.Врста поступка: Друга фаза квалификационог поступка – Партија VI					
Процењена вредност: 300.000 динара без ПДВ					
Позиција у финансијском плану: конто 51400					
<b>Одлука о покретању поступка јавне набавке и Решење о образовању комисије за јавну набавку</b>					
Датум:			Доносилац:		
4. септембар 2018. године			директор		
<b>Одлука о додели уговора</b>					
Датум доношења:	Датум објаве:	Доносилац:	Изабрани понуђачи, по партијама:	Вредност понуде без ПДВ	Вредност понуде са ПДВ
20. септембар 2018. године	20. септембар 2018. године	директор	Партија VI - „Новекс“ МДИ д.о.о., Бор	276.820 динара	332.184 динара
<b>Уговор о купопродаји резервних делова број 5/10-VI-за партију VI-резервни делови за полутеретна возила</b>					
Датум закључења:	Датум објаве обавештења:	Потписао и преузео обавезу:	Уговорена вредност без ПДВ	Уговорена вредност са ПДВ	
12. октобар 2018. године	29. октобар 2018. године	директор	276.820 динара	332.184 динара	

У поступку јавне набавке учествовала су три понуђача. Критеријум за доделу уговора је најнижа понуђена цена.

Одбијене су понуде два понуђача. Разлози за одбијање понуда су следеће:

-обзиром да је цена из најповољније понуде знатно нижа од цена из осталих понуда, наручилац је, сходно члану 92. Закона о јавним набавкама, затражио њено детаљно образложење, пре доношења одлуке о додели уговора. Понуђач је одговорио да наведене резервне делове не може да испоручи у року који је навео у понуди;

-друга понуда је такође одбијена због неубичајено ниске цене и понуђених неодговарајућих резервних делова.

Понуђена цена понуђача „Новекс“ МДИ д.о.о., Бор оцењена је као прихватљива понуда.

У вези са предметном јавном набавком констатовано је следеће:

У Позиву за подношење понуда број 5/4 од 4. септембра 2018. године наведен је рок за доношење одлуке од 5 дана од дана отварања понуда. Записник о отварању понуда број 5/6 сачињен је на дан отварања понуда 12. септембра 2018. године, а Извештај о стручној оцени понуда број 5/8 сачињен је 20. септембра 2018. године. Одлука о додели уговора број 5/9 од 20. септембра 2018. године, која се односи на Јавну набавку добара - друга фаза квалификационог поступка 5/2018 - набавка резервних делова по партијама - Партија 6, донета је у року од 8 дана од дана отварања понуда, што није у складу са роком наведеним у Позиву за подношење понуда, а што није у складу са чланом 108. став 1 Закона о јавним набавкама.

#### Препорука број 7:

Препоручује се Предузећу да Одлуке о додели уговора доноси у року наведеном у Позиву за подношење пријава, у складу са одредбама члана 108. став 1 Закона о јавним набавкама.

Табела број 8: Основни подаци о јавној набавци -у динарима-

2.Врста поступка: Друга фаза квалификационог поступка – Партије II и VI					
Процењена вредност: 570.000 динара без ПДВ					
Позиција у финансијском плану: конто 51400					
<b>Одлука о покретању поступка јавне набавке и Решење о образовању комисије за јавну набавку</b>					
Датум:			Доносилац:		
1. новембар 2018. године			директор		
<b>Одлука о додели уговора</b>					
Датум доношења:	Датум објаве:	Доносилац:	Изабрани понуђачи, по партијама:	Вредност понуде без ПДВ	Вредност понуде са ПДВ

15. новембар 2018. године	15. новембар 2018. године	директор	Партија II - „Новекс“ МДИ д.о.о., Бор	351.140 динара	421.368 динара
15. новембар 2018. године	15. новембар 2018. године	директор	Партија VI – „Velmaks“ доо, Бор	175.200 динара	210.240 динара
<b>Уговор о купопродаји резервних делова број 5/10-II за партију II-резервни делови за возила FAP</b>					
Датум закључења:	Датум објаве обавештења:	Потписао и преузео обавезу:	Уговорена вредност без ПДВ	Уговорена вредност са ПДВ	
28. новембар 2018. године	31. децембра 2018. године	директор	351.140 динара	421.368 динара	
<b>Уговор о купопродаји резервних делова број 5/10-VI за партију VI-резервни делови за радне машине</b>					
Датум закључења:	Датум објаве обавештења:	Потписао и преузео обавезу:	Уговорена вредност без ПДВ	Уговорена вредност са ПДВ	
28. новембар 2018. године	31. децембар 2018. године	директор	175.200 динара	210.240 динара	

У поступку јавне набавке за Партију II учествовало је три понуђача. Критеријум за доделу уговора је најнижа понуђена цена. Према ранг листи понуда понуђена цена понуђача „Новекс“ МДИ д.о.о., Бор оцењена је као прихватљива понуда.

У поступку јавне набавке за Партију VI учествовало је три понуђача. Критеријум за доделу уговора је најнижа понуђена цена. Према ранг листи понуда понуђена цена понуђача „Velmaks“ д.о.о., Бор оцењена је као прихватљива понуда.

У вези са предметном јавном набавком за Партије II и VI констатовано је следеће:

Обавештења о закљученим уговорима број 5/11-II и 5/11-VI од 28. новембра 2018. године која се односе на Јавну набавку добара - друга фаза квалификационог поступка 5/2018 - набавка резервних делова по партијама - Партија II и Партија VI објављена су на Порталу јавних набавки и на интернет страници Предузећа 31. децембра 2018. године, након истека рока од пет дана од дана закључења уговора, што није у складу са чланом 116. став 1. Закона о јавним набавкама.

Табела број 9: Основни подаци о јавној набавци

-у динарима-

Врста поступка: Друга фаза квалификационог поступка – Партија VI					
Процењена вредност: 200.000 динара без ПДВ					
Позиција у финансијском плану: конто 51400					
<b>Одлука о покретању поступка јавне набавке и Решење о образовању комисије за јавну набавку</b>					
Датум:			Доносилац:		
6. децембар 2018. године			директор		
<b>Одлука о додели уговора</b>					
Датум доношења:	Датум објаве:	Доносилац:	Изабрани понуђачи, по партијама:	Вредност понуде без ПДВ	Вредност понуде са ПДВ
17. децембар 2018. године	17. децембар 2018. године	директор	Партија VI - „Velmaks“ д.о.о., Бор	197.100 динара	236.520 динара
<b>Уговор о купопродаји резервних делова број 5/9-VI-за Партију VI-резервни делови за радне машине</b>					
Датум закључења:	Датум објаве обавештења:	Потписао и преузео обавезу:	Уговорена вредност без ПДВ	Уговорена вредност са ПДВ	
31. децембар 2018. године	1. фебруар 2018. године	директор	197.100 динара	236.520 динара	

У поступку јавне набавке за Партију VI учествовало је пет понуђача. Критеријум за доделу уговора је најнижа понуђена цена. Према ранг листи понуда, применом критеријума за доделу уговора, понуђена цена понуђача „Velmaks“ д.о.о., Бор оцењена је као прихватљива понуда.

У вези са предметном јавном набавком за Партије II и VI констатовано је следеће:

Обавештење о закљученом уговору број 5/10 -II од 11. јануара 2019. године које се односи на Јавну набавку добара - друга фаза квалификационог поступка 5/2018 - набавка резервних делова по партијама - Партија VI објављено је на Порталу јавних набавки и на интернет страници Предузећа 1. фебруара 2019. године, након истека рока од пет дана од дана закључења уговора, што није у складу са чланом 116. став 1. Закона о јавним набавкама.

*Препорука број 8:*

*Препоручује се Предузећу да Обавештења о закљученим уговорима доноси у року наведеном у складу са одредбама члана 116. став 1. Закона о јавним набавкама.*



## Прилог IV – Потраживања

### 1. Евидентирање потраживања у пословним књигама Предузећа

Јавно комунално Предузеће „3. октобар“, Бор, разврстано као мало правно лице, за признавање, вредновање, презентацију и обелодањивање позиција у финансијским извештајима, примењује МСФИ за МСП, како је утврђено чланом 21. Закона о рачуноводству.

Надзорни одбор Предузећа је донео Правилник број 404 о рачуноводству и рачуноводственим политикама, од 29. априла 2015. године.

У наведеном Правилнику у делу Основни финансијски инструменти члановима 12. и 13. регулисана су краткорочна потраживања која обухватају потраживања од купаца у земљи и иностранству по основу продаје производа, робе и услуга.

Потраживања од купаца – физичких и правних лица настала су обављањем основне делатности Предузећа, а то је:

- управљање комуналним отпадом који није опасан;

као и обављањем споредних делатности:

- управљање гробљима и погребне услуге;
- управљање пијацама;
- одржавање чистоће на површинама јавне намене;
- одржавање јавних зелених површина;
- делатност зоохигијенске службе и управљање прихватилиштем за псе и мачке луталице;
- зимско одржавање путева и улица у граду.

На дан извештајног периода, 31. децембра 2018. године, потраживања по основу продаје, исказана су у износу од 37.529.138 динара, а структуру ових потраживања чине:

Табела број 10: Структура потраживања од продаје -у динарима-

Назив	31.12.2018. година
Купци у земљи за услуге извоза смећа- правна лица	55.111.450
Купци у земљи за остале услуге	12.128.293
Купци у земљи за погребне услуге	308.352
Потраживања од купаца у реструктурирању	189.006
<b>СВЕГА:</b>	<b>67.737.101</b>
Купци у земљи за услуге извоза смећа- физичка лица	10.875.683
<b>СВЕГА:</b>	<b>78.612.784</b>
Исправка вредности потраживања од купаца	(41.083.646)
<b>УКУПНО:</b>	<b>37.529.138</b>

На дан извештајног периода, 31. децембра 2018. године, исправка вредности потраживања по основу продаје, исказана је у износу од 41.083.646 динара, а структуру исправке вредности чине:

Табела број 11: Структура исправке вредности

-у динарима-

Назив	31.12.2018. година
Јавно предузеће за стамбене услуге „Бор“, Бор	25.993.663
Исправка вредности потраживања - Предузетници	8.521.999
Исправка вредности потраживања - Физичка лица	2.328.742
Исправка вредности осталих потраживања	4.239.242
<b>УКУПНО:</b>	<b>41.083.646</b>

Предузеће унос података, контролу и чување података врши у складу са чланом 7. став 2. и 3. Закона о рачуноводству<sup>17</sup> (у даљем тексту: Закон). У пословању, Предузеће користи рачуноводствени информациони систем добављача „Институт за рударство и металургију“, Бор, по основу Уговора број 95/18 о испоруци програмског пакета за праћење пословања предузећа од 24. јануара 2018. године. Рачуноводствени софтвер онемогућава брисање прокњижених пословних промена.

У пословне књиге се уносе подаци на основу рачуноводствених исправа сходно члану 12. Закона.

Увидом у налоге за књижење и пратећу документацију исказаних потраживања утврдили смо да су пословне промене евидентирани на одговарајућим контима у складу са чланом 13. Закона.

Предузеће је извршило попис потраживања са стањем на дан 31. децембра 2018. године и сачинило Елаборат о извршеном редовном попису средстава и извора средстава Предузећа (у даљем тексту: Елаборат о попису), који је усвојио Надзорни одбор Предузећа, Одлуком број 110 о усвајању извештаја о попису имовине и обавеза и књижењу резултата пописа са стањем на дан 31.12.2018. године дана 29. јануара 2019. године и извршило усаглашавање промета и стања главне књиге са дневником и помоћних књига са главном књигом пре пописа имовине и обавеза и пре састављања годишњих финансијских извештаја. Поступајући на наведени начин Предузеће је поступило у складу са чланом 16. став 2. Закона о рачуноводству и Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем<sup>18</sup>.

У наредној табели представљена су потраживања највеће вредности од купаца правних лица:

Табела број 12 : Потраживања од купаца-правних лица

-у динарима-

Назив	31.12.2018. година
Јавно предузеће за стамбене услуге „Бор“, Бор	46.991.581
Градска управа града Бора, Бор	8.043.366
ЗИЈИН БОР КООПЕР ДОО, БОР	2.175.667
Општа болница Бор, Бор	600.600
Самачки смештај доо Бор, Бор	500.790

<sup>17</sup> „Службени гласник РС“ бр. 62/13 и 30/18

<sup>18</sup> „Службени гласник РС“, бр. 118/13 и 137/14

Назив	31.12.2018. година
Дом здравља Бор, Бор	400.108
Остали купци у земљи	9.024.989
<b>УКУПНО:</b>	<b>67.737.101</b>

Слањем захтева за потврду салда путем независних конфирмација у поступку ревизије, извршено је усаглашавање потраживања од купаца са стањем на дан 31. децембар 2018. године, у складу са одредбама члана 18. Закона у износу од 78% у односу на износ укупног салда потраживања од купаца, односно 89% у односу на износ укупаног салда послатих конфирмација.

Потраживања из специфичних послова евидентирана у пословним књигама на дан 31. децембра 2018. године у износу од 123.176 динара односе се на потраживања од Јавног предузећа за стамбене услуге „Бор“, Бор по основу наплаћених судских такси и камата.

### Друга потраживања

Друга потраживања исказана у износу од 1.030.828 динара односе се на:

Табела број 13: Друга потраживања

Назив	-у динарима- 2018. година
Потраживања од запослених	847.543
Потраживања по основу више плаћеног пореза на добит Предузећа	124.337
Потраживања по основу преплаћених осталих пореза и доприноса	31.675
Потраживања за накнаде зарада које се рефундирају (боловања преко 30 дана и породилска боловања)	594.388
Потраживања по основу накнада штета	97.277
Остала потраживања	24.523
<b>Свега:</b>	<b>1.719.743</b>
Исправка вредности других потраживања	(688.915)
<b>Укупно:</b>	<b>1.030.828</b>

Потраживања за више плаћен Порез на додату вредност евидентирана су у износу од 1.607.948 динара.

Потраживања по основу унапред плаћених трошкова (осигурања, огрева) евидентирана су у износу од 300.468 динара.

## 2. Примена ценовника услуга у складу са прописима

Потраживања исказана у пословним књигама, настала су по основу обављања претежне и споредних делатности делатности Предузећа.

Предузеће је у 2018. години примењивало ценовник комуналних услуга који је Одлуком број 169 о утврђивању цена услуга сакупљања, одвожења и депоновања

комуналног отпада донео Надзорни одбор дана 25. фебруара 2015. године, а на који је Скупштина општине Бор дала сагласност Решењем број 023-15/2015-I од 10. јула 2015. године.

Надзорни одбор Предузећа је донео Одлуку број 1321/2 о утврђивању цена услуга за трећа лица дана 26. октобра 2010. године, која је стављена ван снаге дана 9. фебруара 2018. године Одлуком Надзорног одбора број 201.

У поступку ревизије, утврђено је да Предузеће нема сагласност оснивача на ценовнике услуга који су саставни део следећих:

- Уговора о поверавању обављања делатности уређења и одржавања паркова, зелених и рекреационих површина у општини Бор број 401-19/2018-III/01 од 11. јануара 2018. године;
- Уговора о поверавању обављања делатности одржавања хигијене на јавним површинама број 401-18/2018-III/01 од 11. јануара 2018. године;
- Уговора о поверавању обављања послова зоохигијенске службе број 401-20/2018-III/01 од 11. јануара 2018. године;
- Уговора о поверавању радова на зимском одржавању путева и улица у граду број 401-21/2018-III/01 од 11. јануара 2018. године,

а што није у складу са одредбама члана 69. став 1. тачка 3) Закона о јавним предузећима, члана 43. став 1. тачка 15) Одлуке о усклађивању пословања Јавног комуналног предузећа „3.октобар“, Бор са Законом о јавним предузећима, број 023-54/2016-I од 23. септембра 2016. године и члана 27. став 1. тачка 15) Статута Предузећа број 1455 од 30. новембра 2016. године.

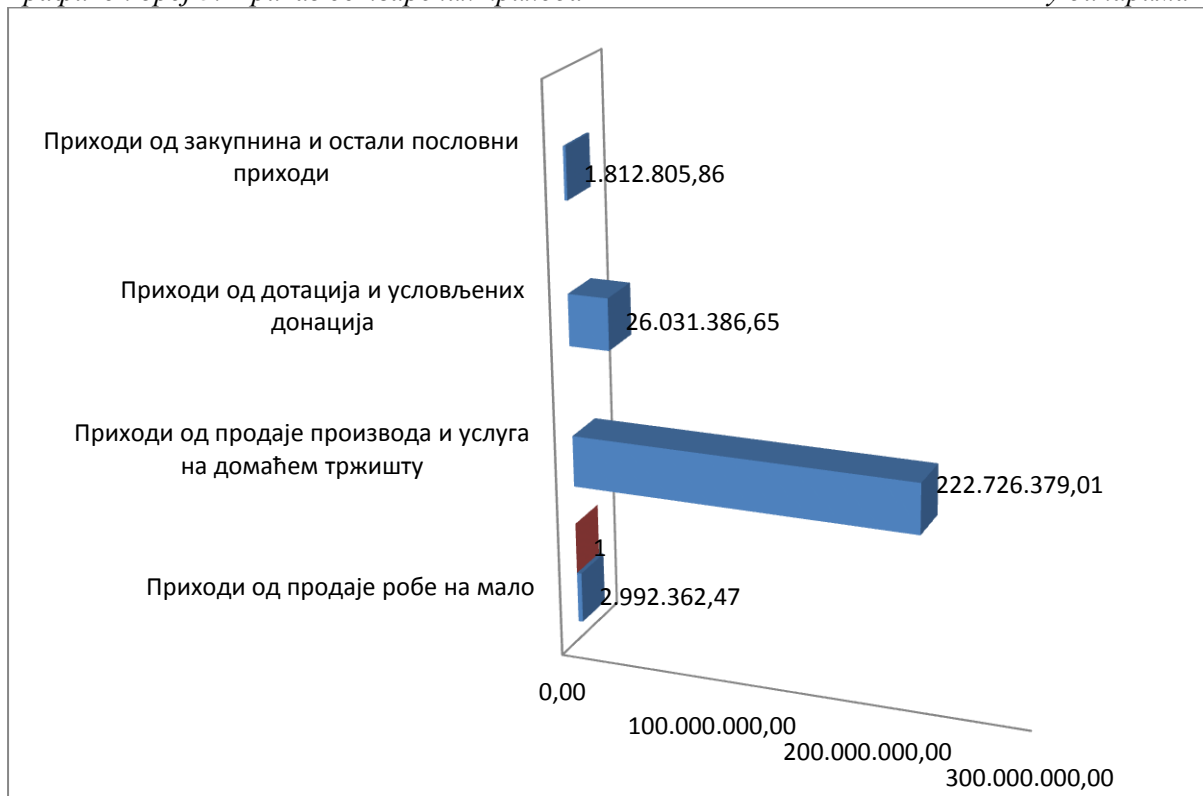
#### *Предузете мере у поступку ревизије:*

*Предузеће се обратило Градској управи Бора, Одељењу за привреду и друштвене делатности Дописом број 370 од 26. марта 2019. године ради добијања сагласности од стране Скупштине града Бора као оснивача на ценовнике који чине саставни део уговора о повереним пословима (Уговор о поверавању обављања делатности уређења и одржавања паркова, зелених и рекреационих површина у граду, Уговор о поверавању обављања делатности одржавања хигијене на јавним површинама, Уговор о поверавању обављања послова зоохигијенске службе, Уговор о поверавању радова на зимском одржавању путева и улица у граду) које ово јавно предузеће закључује са Градском управом Бор у складу са одредбама члана 69. став 1. тачка 3. Закона о јавним предузећима.*

У пословним књигама, током ревидираног периода, по основу обављања наведених делатности, исказани су остварени приходи:

Графикон број 3: Приказ остварених прихода

-у динарима-



У поступку ревизије утврђено је да Предузеће нема кориснике који плаћају субвенционисану цену услуга.

### 3. Предузимање мера наплате потраживања

У поступку ревизије утврђено је да проценат наплате потраживања у периоду од 1.1.2018 – 31.12.2018. године износи 80%.

У циљу ефикасније наплате потраживања по основу извршених, а ненаплаћених комуналних услуга, надлежна служба Предузећа је у току 2018. године послала 523 опомене за извоз смећа за домаћинства у селима, 298 опомена за извоз смећа за локале који нису у стамбеним зградама и 33 опомене за закуп пијачних тезги.

Према подацима добијеним од правне службе Предузећа и њиховој процени наплативости пред надлежним судовима у току је 45 поступака ради наплате доспелих, а ненаплаћених потраживања, у којима је Предузеће тужилац. Од наведеног броја наплативо је 32 спора у укупном износу од 566 хиљада динара, а наплата осталих 13 је неизвесна због тешког материјалног стања тужених.

Предузеће је у току 2018. године и у ранијем периоду са корисницима услуга закључивало Уговоре о одложеном плаћању дуга (репрограм) и Изјаве о административној забрани са циљем да се повећа наплата комуналних услуга, иако за наведено не поседује одлуку Надзорног одбора и сагласност Оснивача о начину

плаћања доспелих обавеза на рате, чиме није поступило у складу са одредбама члана 69. став 1. тачка 9) Закона о јавним предузећима.

*Предузете мере у поступку ревизије:*

*Предузеће се обратило Градској управи Бора, Одељењу за привреду и друштвене делатности, Дописом број 371 од 26. марта 2019. године ради добијања сагласности од стране Скупштине града Бора као оснивача на административне забране, споразуме о одложеном плаћању дуга (репрогаме) и одложено плаћање које Предузеће даје грађанима и привреди за плаћање комуналних услуга: пружање пијачних услуга, услуга сакупљања, одвожења и депоновања комуналног отпада и услуга по основу управљања гробљима и сахрањивањем и пружањем погребних услуга.*

У складу са одредбама члана 92. став 2. Закона о заштити потрошача<sup>19</sup> директор Предузећа је донео Одлуку о именовању комисије за решавање рекламација потрошача -корисника комуналних услуга број 1233 од 10. октобра 2017. године.

Дана 6. фебруара 2018. године закључен је Уговор број 179 о реализацији стручне сарадње у спровођењу рекламационог поступка по Закону о заштити потрошача између Предузећа и Удружења „Покрет потрошача Бор“, Бор.

У складу са одредбама члана 83. став 4. Закона о заштити потрошача директор Предузећа је донео Одлуку број 577 о оснивању саветодавног тела за заштиту потрошача услуга од општег економског интереса дана 9. маја 2018. године.

Дана 9. маја 2018. године закључен је Уговор број 578 о реализацији стручне сарадње предвиђене Законом о Заштити потрошача - Саветодавно тело између Предузећа и Удружења „Покрет потрошача Бор“.

Саветодавно тело је донело Правилник број 623 о раду комисије за решавање рекламација потрошача дана 18. маја 2018. године.

У поступку ревизије утврђено је да Предузеће не врши обрачун и евидентирање законске затезне камате у пословним књигама за дужнике који задоцне са испуњењем новчане обавезе, (правна и физичка лица) за вршење следећих услуга:

- одржавање хигијене на јавним површинама;
- одржавања зелених површина и парковских реквизита;
- услуге одржавања путева у зимском периоду;
- рад службе ЗОО хигијене;
- извоз смећа за правна лица;
- извоз смећа за локале који нису у стамбеним зградама;
- извоз смећа за домаћинства у селима;
- закупи за тезге (предузетника) на робној пијаци;
- погребне и друге услуге на гробљима;
- за трећа лица (рад ровокопача, аутоподизача, аутоцистерне и друго).

---

<sup>19</sup> „Службени гласник РС“, бр. 62/14 , 6/16 и 44/18

која је прописана одредбама члана 277. Закона о облигационим односима<sup>20</sup> као и одредбама чланова 2. и 6. Закона о затезној камати<sup>21</sup>. Неевидентирање законске затезне камате у пословним књигама није у складу са одредбама члана 13, а у вези члана 8. став 2. Закона о рачуноводству.

*Препорука број 9:*

*Препоручује се Предузећу да за доспела, а ненаплаћена потраживања од купаца, физичких и правних лица обрачунава затезну камату у складу са одредбама члана 277. Закона о облигационим односима и члана 2. и 6. Закона о затезној камати, као и да обрачунату камату евидентира у пословним књигама у складу са одредбама члана 13. а у вези члана 8. став 2. Закона о рачуноводству.*

Исправка вредности потраживања од купаца - правних и физичких лица извршена је у складу са одредбама члана 13. усвојеног Правилника о рачуноводственим политикама број 404 од 29. априла 2015. године. Наведени члан прописује да се индиректан отпис односно исправка вредности потраживања од купаца на терет расхода периода преко рачуна исправке вредности врши код потраживања од купаца код којих је од рока за њихову наплату прошло најмање 60 дана.

Одлуку о индиректном отпису, односно исправци вредности потраживања од купаца преко рачуна исправке вредности на предлог комисије за попис потраживања и краткорочних пласмана доноси Надзорни одбор Предузећа.

Надлежна служба Предузећа прати застарелост потраживања и приликом годишњег пописа предлаже отпис ненаплаћених потраживања за чију наплату је прошло више од три године.

Увидом у презентовани Елеборат о извршеном попису на дан 31.12.2018. године утврђено је да је именована Комисија за попис предложила да се отпишу застарела ненаплаћена потраживања од купаца у износу од 705.481 динар, а која потичу из ранијих година и за њихову наплату је протекло више од три године. Комисија за расходовање дотрајалих и неисправних основних средстава, резервних делова, алата и ситног инвентара и отпис потраживања и обавеза доставила је Извештај дана 29. јануара 2019. године којим није у целости прихватила предлог Комисије за попис за отпис застарелих ненаплаћених потраживања у износу од 705.481 динар, већ су отписана потраживања у износу од 243.141 динар. Потраживања у наведеном износу предходно су била евидентирана на исправци вредности и на терет расхода.

Промене на рачуну исправке вредности потраживања током 2018. године исказане су следећом табелом:

---

<sup>20</sup> „Сл.лист СФРЈ бр. 29/78, 39/85, 45/89 – одлука УСЈ и 57/89, „Сл. лист СРЈ“, бр. 31/93 и „Сл. лист СЦГ“, бр. 1/2003 – Уставна повеља

<sup>21</sup> „Службени гласник РС“ број 119/12



Табела број 14: Промене на исправци вредности потраживања -у динарима-

Назив	Износ
<b>Стање на дан 1. јануара 2018.године</b>	35.739.043
Повећање исправке вредности	15.216.752
Отпис застарелих потраживања	(21.265)
Одлука Надзорног одбора	(242.910)
Смањење исправке вредности - наплаћена потраживања	(9.607.974)
<b>Стање на дан 31.децембар 2018. године</b>	<b>41.083.646</b>

Надзорни одбор Предузећа је донео Одлуку број 110 о усвајању извештаја о попису имовине и обавеза и књижењу резултата пописа са стањем на дан 31.12.2018. године дана 20. јануара 2019. године.

#### 4. Потраживања од Јавног предузећа за стамбене услуге „Бор“, Бор

Предузеће је са Ј.П. „Бор“, Бор закључило Уговор број 501 о регулисању међусобних права и обавеза дана 16. септембра 2009. године. Наведеним уговором Предузеће је Ј.П. „Бор“, Бор у своје име и за свој рачун поверило послове задужења и наплате извршених комуналних услуга изношења смећа и чишћења заједничких просторија у стамбеним зградама за све станове на територији општине Бор.

Предузеће у својим пословним књигама исказује потраживања од Ј.П.„Бор“, Бор само за вредност услуга које су према њиховој евиденцији извршене, док не исказује потраживања о обрачунатој затезној камати за купце - кориснике услуга која није наплаћена. Предузеће нема податак о износу обрачунате, а ненаплаћене камате на дан 31.12.2018. године, што није у складу са одредбама члана 13, а у вези члана 8. став 2. Закона о рачуноводству.

##### Препорука број 10:

Препоручује се Предузећу да предузме активности у смислу прибављања података о обрачунатој, а ненаплаћеној затезној камати за купце - кориснике услуга коју у њихово име и за њихов рачун обрачунава и наплаћује Ј.П.„Бор“, Бор на дан 31.12.2018. године и спроведе потребна књижења у својим пословним књигама.

У поступку ревизије утврђено је да:

- уз износ наплаћених средстава које на рачун Предузећа преноси, Ј.П. „Бор“, Бор не доставља спецификацију рачуна који су измирени том уплатом од стране корисника услуга (месец, износ и врсту услуга на који се наплата односи);
- Ј.П. „Бор“, Бор не доставља податке о утуженим корисницима услуга - бројеви рачуна, износ утужених потраживања и врста услуге која је утужена (задужење за сумњива и спорна потраживања);
- Ј.П. „Бор“, Бор не доставља исход спорних потраживања (губитак спора, позивање на застарелост и друго); Ј.П. „Бор“, Бор не доставља извештај о наплати утужених и спорних потраживања (бројеви рачуна, исноси наплате и врста услуге која је наплаћена);

- Ј.П. „Бор“, Бор не доставља спецификацију ненаплаћених потраживања старијих од 60 дана по рачунима.

Достављање наведених података није, ради објективног и истинитог приказивања потраживања у пословним књигама и финансијским извештајима, утврђено Уговором о међусобним правима и обавезама које је Предузеће закључило са Ј.П. „Бор“, Бор.

*Предузете мере у поступку ревизије:*

*Предузеће се обратило Јавном предузећу за стамбене услуге „Бор“, Бор дописом број 393 дана 2. априла 2019. године да је ради објективног и истинитог приказивања потраживања у пословним књигама и финансијским извештајима потребно да два пута месечно доставља следеће податке:*

- *спецификацију рачуна који су измирени уплатом од стране корисника услуга (месец, износ и врсту услуга на који се наплата односи) уз износ наплаћених средстава који Ј.П.„Бор“, Бор преноси на рачун Предузећа;*
- *податке о утуженим корисницима услуга - бројеви рачуна, износ утужених потраживања и врста услуге која је утужена (задужење за сумњива и спорна потраживања);*
- *извештај о наплаћеној камати - бројеви рачуна, износи камате и врста услуге која је утужена;*
- *исход спорних потраживања (губитак спора, позивање на застарелост и друго);*
- *извештај о наплати утужених и спорних потраживања (бројеви рачуна, износи наплате и врста услуге која је наплаћена);*
- *спецификацију ненаплаћених потраживања старијих од 60 дана по рачунима.*

У поступку ревизије, утврђено је Предузеће није организовало рачуноводство на начин да врши контролу исправности вредносног задужења корисника услуга од стране Ј.П.„Бор“, Бор, што није у складу са чланом 7. став 1. Закона о рачуноводству, као и да задужење које Предузећу доставља Ј.П.„Бор“, Бор за извршене комуналне услуге не садржи документ којим се од стране субјекта ревизије потврђује колико је радова заиста извршено.

*Препорука број 11:*

*Препоручује се Предузећу да у сарадњи са Ј.П.„Бор“, Бор на месечном нивоу врши усаглашење евиденције стварно извршених комуналних услуга које у њихово име и за њихов рачун обрачунава и наплаћује Ј.П.„Бор“, Бор као и да организује рачуноводство у смислу члана 7. став 1. Закона о рачуноводству.*