

# РЕЗИМЕ

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



## Закључци

## Налази

Јавно комунално предузеће Букуља, Аранђеловац, није испоштовало одредбе Закона о раду и Закона о јавним предузећима при обрачуну и исплати зарада, накнада зарада и осталих личних расхода у износу од 3,5 милиона динара

Предузеће при обрачуну увећане зараде није у потпуности испоштовало одредбе Закона о раду и Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава и на тај начин је више обрачунало и исплатило зараде за **1,3 милиона динара**.

Предузеће је у 2018. години обрачунало и исплатило отпремнине за технолошки вишак у износу од **2,2 милиона динара** без сагласности јединице локалне самоуправе на измењен програм пословања којим су ти трошкови дефинисани што није у складу са одредбама Закона о јавним предузећима.

Јавно комунално предузеће Букуља, Аранђеловац је набавило услуге у вредности од 0,9 милиона динара а да није спровело поступак јавних набавки и није имало службеника за јавне набавке иако је укупна вредност планираних јавних набавки на годишњем нивоу 135 милиона динара што није у складу са Законом о јавним набавкама

Предузеће је извршило набавку услуга прегледа радника у износу од **0,9 милиона динара** без примене Закона о јавним набавкама, а да нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама.

Предузеће нема службеника за јавне набавке иако је Планом јавних набавки за 2018. годину и његовим изменом и допунама планирани годишњи износ у висини од **135 милиона динара**, што није у складу са одредбама Закона о јавним набавкама.

Јавно комунално предузеће Букуља, Аранђеловац не поседује адекватне аналитичке евиденције за потраживања од физичких лица у износу од 159 милиона динара што није у складу са Законом о рачуноводству.

Предузеће не поседује адекватне аналитичке евиденције за потраживања од физичких лица у износу од **159 милиона динара** што није у складу са одредбама Закона о рачуноводству.

## Предузете мере у поступку ревизије

- Предузеће је у 2019. години у пословним књигама евидентирало износ потраживања од оснивача који се односи на субвенционисану накнаду потрошачима – физичким лицима за 2018. годину.

## Број датих препорука:

14

- Препоручили смо Предузећу да:
- садржај уговора о раду усклади са одредбама Закона о раду;
  - обрачун увећане зараде по основу времена проведеног на раду усклади са одредбама важећег Колективног уговора;
  - обрачун просечне зараде усклади са одредбама Закона о раду;
  - обрачун увећане зараде по основу ноћног рада, рада на дан празника који је законом одређен као нерадни дан и допунске зараде на име додатног ангажовања, радног искуства, оствареног учинка, знања и способности усклади са одредбама Закона о раду;
  - у складу са одредбама Закона о буџетском систему прибави сагласности у случају када укупан број запослених на одређено време због повећаног обима посла, лица ангажованих по основу уговора о делу, уговора о привременим и повременим пословима, преко оmlадинске и студентске задруге и лица ангажованих по другим основама буде већи од 10%;
  - поступи у складу са Законом о јавним набавкама, односно чланом 134;
  - у складу са чланом 22 Закона о јавним набавкама донесе акт којим ће ближе уредити поступак јавне набавке унутар наручиоца, а нарочито начин планирања набавки (критеријуме, правила и начин одређивања предмета јавне набавке и процењене вредности, начин испитивања и истраживања тржишта), одговорност за планирање, циљеве поступка јавне набавке, начин извршавања обавеза из поступка, начин обезбеђивања конкуренције, спровођење и контролу јавних набавки, начин праћења извршења уговора о јавној набавци;
  - огласе о јавној набавци чија је процењена вредност већа од јавне набавке мале вредности објављује и на Порталу службених гласила Републике Србије и база прописа;
  - устроји адекватну аналитичку евиденцију за потраживања од физичких лица у складу са одредбама члана 11 став 8 Закона о рачуноводству и члана 3 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама;
  - потраживања за обрачунате камате за кашњење у плаћању рачуна у пословним књигама евидентира у складу са чланом 18 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике;
  - преиспита исправку вредности потраживања од купаца у складу са одредбама параграфа 11.21.-11.22. Одељка 11. Основни финансијски инструменти МСФИ за МСП и да утврђене ефекте евидентира у својим пословним књигама;
  - у складу са својим рачуноводственим политикама, преиспита вредност потраживања на основу уговора о заједничком финансирању набавке контејнера и на основу тога спроведе одговарајућа књижења у својим пословним књигама;
  - попис имовине и обавеза изврши у складу са чланом 16 Закона о рачуноводству и Правилником о начину и роковима вршењаписа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и
  - донесе процедуру којом ће дефинисати отпис застарелих потраживања као и начине праћења наплате потраживања

Јавно комунално предузеће Букуља, Аранђеловац је у обавези да у року од 90 дана достави одазивни извештај о отклањању утврђених неправилности и доказе о поступању по датим препорукама