

Закључци	Налази
<p>Предузеће није у потпуности ускладило општа и појединачна акта којима су уређена права и обавезе запослених са одредбама Закона о раду и Посебног колективног уговора.</p> <p>Прописано умањење основнице за 10% Предузеће је применило на основну нето зараду, уместо на нето основницу, што није у складу са Законом о привременом уређивању основнице за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава.</p> <p>Предузеће је неправилно обрачунало и исплатило зараде, накнаде зарада и друга примања у укупном износу од 8,6 милиона динара.</p> <p>Предузеће је обрачун и исплату зарада вршило у складу са Програмом пословања, али је средства за накнаде по уговорима и стручно усавршавање планирало у износу вишем за 5 милиона динара, што није у складу са Смерницама за израду годишњих програма пословања за 2018. годину, односно трогодишњих програма пословања за период 2018-2020. године.</p> <p>Предузеће је без сагласности прописане Законом о буџетском систему у 2018. години запослило на одређено време и ангажовало лица по уговорима више од 10% од укупног броја запослених на неодређено време.</p>	<p>Правилником о раду и Колективним уговором код послодавца нису утврђени основница за обрачун и исплату зарада и коефицијенти посла, као елементи за обрачун и исплату основне зараде. Распон коефицијената утврђен актом о организацији и систематизацији послова није у складу са распонем коефицијената утврђеним Правилником о раду и Колективним уговором код послодавца. Правилником о раду и Колективним уговором код послодавца као елемент за обрачун основне зараде утврђена је вредност радног часа, док се према уговорима о раду основна зарада обрачунава на основу цене рада.</p> <p>Предузеће је прописано умањење основнице за 10% применило на основну нето зараду, уместо на нето основницу, како је прописано Законом о привременом уређивању основнице за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава.</p> <p>Предузеће је погрешном применом основнице за обрачун и исплату основне зараде и увећања зараде, као и процената увећања, неправилно обрачунало и исплатило зараду у укупном износу од 4,7 милиона динара, док је накнаду трошкова регреса за коришћење годишњег одмора обрачунало и исплатило у износу мањем за 1,9 милиона динара.</p> <p>Предузеће је обрачунало и исплатило солидарну помоћ, накнаду трошкова и друга примања у укупном износу од 2 милиона динара, без правног основа.</p> <p>Предузеће је у Програму пословања за 2018. годину планирало средства на позицијама накнаде по уговорима са физичким лицима и средства намењена за стручна усавршавања и сличне намене у износу вишем за 5 милиона динара од износа средстава планираних за те позиције за 2017. годину.</p> <p>Укупан број запослених на одређено време и лица ангажованих по уговору о делу, уговору о привременим и повременим пословима и лица ангажованих по другим основама био је већи од 10% од укупно 116 запослених на неодређено време и поред тога што нема прописану сагласност надлежног тела Владе у складу са прописима. Просечан број запослених на одређено време и радно ангажованих лица по уговорима у наведеном периоду је 33.</p>
<p>Предузеће је закључило уговоре о јавним набавкама добара и услуга у вредности 35,9 милиона динара у којима су утврђене неправилности у примени Закона о јавним набавкама</p>	<p>Спроведени су поступци јавних набавки услуга одржавања објеката и опреме као и чишћења пословних просторија укупне уговорене вредности 30 милиона динара, код којих је критеријум за оцену понуда економски најповољнија понуда, са елементима критеријума који нису у логичкој вези са предметом јавне набавке и не утичу на извршење уговора.</p> <p>Није документован начин испитивања и истраживања тржишта приликом јавне набавке мале вредности возила за превоз лица и терета чија је уговорена вредност 5 милиона динара.</p> <p>Закључена су два уговора за набавку услуга здравствених прегледа запослених у укупној вредности од 0,9 милиона динара, иако се ради о истоврсним услугама за које је требало спровести поступак јавне набавке мале вредности (уситњавање).</p>
<p>Предузеће је корисницима комуналне услуге који плаћају субвенционисану цену за испоручену топлотну енергију одобрило попуст у износу вишем за 11,9 милиона динара што није у складу са Закључком о увођењу интервентне мере за заштиту најугроженијих грађана у општини Обреновац, а за текућу грејну сезону није утврдило цену грејања у складу са Уредбом о утврђивању методологије за утврђивање цене снабдевања крајњег купца топлотном енергијом.</p> <p>Предузеће није у потпуности предузимало мере наплате потраживања јер је обрачунавало законску затезну камату за период који није у складу са роковима који су прописани одлуком, на коју је Оснивач дао сагласност.</p>	<p>Цене снабдевања крајњег купца топлотном енергијом за грејну сезону 2017/2018 и 2018/2019 године Предузеће није утврдило у складу са Уредбом о утврђивању методологије за утврђивање цене снабдевања крајњег купца топлотном енергијом.</p> <p>Предузеће је одобрило попуст у износу вишем за 11,9 милиона динара корисницима комуналних услуга (социјално угрожени и борци) у висини од 30%, уместо у висини од 20% за цене основних комуналних производа и услуга, како је утврђено Закључком о увођењу интервентне мере за заштиту најугроженијих грађана у општини Обреновац.</p> <p>Корисницима комуналних услуга зарачунава се законска затезна камата за период који није у складу са роковима прописаним одлуком Предузећа, на коју је Оснивач дао сагласност.</p>

Предузете мере у поступку ревизије

Предузеће је од марта 2019. године ускладило обрачун и применило одобрену интервентну меру попуст – субвенције за кориснике услуга на цене основних комуналних производа и услуга у висини од 20%, која је прописана Закључком о увођењу интервентне мере за заштиту најугроженијих грађана у општини Обреновац.

Јавно комунално предузеће "Топловод", Обреновац је у обавези да у року од 90 дана достави одазивни извештај о отклањању утврђених неправилности и доказе о поступању по датим препорукама, односно предузимању мера исправљања.

Препоручили смо Предузећу да:

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

Број датих препорука:

19