



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



## Закључци

Предузеће нема Општи акт у смислу Закона о раду и није у потпуности ускладило појединачна акта са одредбама Закона о раду.

Предузеће није у потпуности у складу са Законом о раду вршило обрачун и исплату зарада, накнада зарада и других примања, у 2018. години.

Предузеће је закључило уговоре о јавним набавкама добара и услуга у вредности од 82,7 милиона динара у којима су утврђене неправилности у примени Закона о јавним набавкама.

Предузеће није усагласило евиденције у главној са евиденцијама у помоћним књигама пре пописа.

Предузеће није вршило утужења након истека рока за наплату потраживања и из пословних књига.

## Налази

Појединачни акти у Предузећу којима су уређена права и обавезе запослених нису у потпуности усклађени са одредбама Закона о раду.

Предузеће у 2018. години, није имало важећи Општи акт, којим се уређују права, обавезе и одговорности из радног односа.

Предузеће је са девет лица закључило више уговора о раду на одређено време за временски период који је укупно дужи од 24 месеца по лицу, што није у складу са чланом 37 став 2 Закона о раду.

Исказана увећања зарада евидентирана као рекламација зарада, у износу од 2 милиона динара нисмо могли да потврдимо, јер документација на основу које су вршена књижења није у складу са чланом 8 став 2 Закона о рачуноводству.

Нису презентовани докази о начину утврђивања процењене вредности јавне набавке, као ни испитивање и истраживање тржишта предмета јавне набавке.

У појединим поступцима Предузеће нема објављене огласе о јавној набавци на Порталу службеног гласила Републике Србије а у конкурсној документацији вршено је позивање на стандарде а нису увек навођене речи „или одговарајуће“ или су предвиђени додатни услови који по нашем мишљењу ограничавају конкуренцију.

Предузеће није усагласило евиденције у главној са евиденцијама у помоћним књигама пре пописа што није у складу са чланом 16 Закона о рачуноводству, Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Нисмо се могли уверити да је Предузеће предузело поступке и радње за наплату потраживања, у износу од 62 милиона динара.

## Предузете мере у поступку ревизије

- Предузеће је раскинуло радни однос са девет запослених ангажованих на одређено време дуже од 24 месеца.
- Предузеће, је у обрачуну зараде за март 2019. године, коју је исплатило у априлу 2019. године, за 5% умањило нето основну зараду у складу са Законом о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава. Такође, обрачунат је износ мање обрачунатог и уплаћеног умањења нето основне зараде за 10% почев од зараде за месец новембар 2014 закључно са зарадом за фебруар 2019, у износу од 1 милион динара.
- Предузеће је доставило информацију о мерама исправљања – усаглашавање аналитике и синтетике.

Број датих препорука:

8

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

Препоручили смо одговорним лицима ЈКП „Водовод“ Смедерево да:

- да увећање зарада кроз „рекламације зарада“ врши на основу веродостојне рачуноводствене документације у случајевима предвиђеним Законом о раду и уговорима о раду;
- да организацију рачуноводства успостави у складу са чланом 7, 9 и 12 Закона о рачуноводству и да не користи аналитичке евиденције са различитим подацима за истог корисника у поступку рада .
- да организацију рачуноводства успостави у складу са чланом 7, 9 и 12 Закона о рачуноводству и да не користи аналитичке евиденције са различитим подацима за истог корисника у поступку рада .