

# РЕЗИМЕ

Извештај о ревизији правилности пословања Јавног комуналног предузећа "Водовод-Шабац" Шабац 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

Предузеће је појединим запосленима повећало коефицијенте 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.

Број запослених на одређено време, ангажованих по уговору о делу и привременим и повременим пословима у 2018. години није био усклађен са Законом о буџетском систему и Законом о начину одређивања максималног броја у јавном сектору.

По основу увећања коефицијената, које 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, Предузеће је исплатило зараде више за 914 хиљада динара у бруто износу.

Број лица ангажованих по уговору о делу и привременим и повременим пословима у 2018. години је био већи у односу на дозвољен број и то у: јануару и фебруару за 12 лица, марту 13 лица, априлу 12 лица, мају 14 лица, јуну 15 лица, јулу 16 лица, августу 8 лица, септембру 8 лица, октобру четири лица, новембру два лица и децембру три лица. Предузеће није прибавило сагласност надлежног органа за додатно запошљавање.

Предузеће је набавило услуге и добра у износу од најмање 12,9 милиона динара без претходно спроведеног поступка јавне набавке.

Предузеће је у 2018. години извршило набавку услуга регрутовања кадрова кроз посредовање у радном ангажовању и запошљавању у износу од 12.388 хиљада динара и набавку добара (хемикалија- течног хлора и хемикалија за одржавање фонтана) у укупном износу од најмање 561 хиљада динара без претходно спроведеног поступка јавне набавке.

Предузеће није прибавило сагласност оснивача на цене услуга из ценовника за изградњу водоводне и канализационе мреже.

Евиденције потраживања од купаца у главној књизи нису усаглашене са аналитичким евиденцијама купаца.

Потраживања за извршене услуге нису усаглашена са оснивачом Градом Шапцом који их оспорава за износ од 33,7 милина динара.

Предузеће приликом пружања услуга користи цене из ценовника: Генерални ценовник за изградњу водоводне мреже из 2012. године и Генерални ценовник за изградњу канализације који је донет 29. августа 2018. године. За цене у овим ценовницима није прибављена сагласност оснивача – Града Шапца што није у складу са одредбама Закона о јавним предузећима.

Аналитичке евиденције купаца на дан 31. децембар 2018. године нису усаглашене са евиденцијом у главној књизи за износ од 8.216 хиљада динара.

Предузеће је доставило Градској управи Града Шапца Извод отворених ставки (ИОС образац) са стањем на 31. децембар 2018. године у којем је исказано укупно потраживање у износу од 34.317 хиљада динара, а које је Град оспорио за износ од 33.685 хиљада динара.

### Број датих препорука:

18

ЈКП "Водовод-Шабац" Шабац 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-Шабац" Шабац да:
- права, обавезе и одговорности из радног односа уреде општим актом у складу са Законом о раду;
  - коефицијенте као елемент обрачуна зарада запослених искључиво уреде општим актом;
  - повећане коефицијенте врате на ниво коефицијената из периода пре ступања на снагу Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава;
  - основицу за обрачун и исплату зарада утврде у складу са Законом о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава;
  - у решењима о утврђивању права на део зараде по основу радног учинка, образложе увећања зарада;
  - покрену иницијативу за усклађивање колективних уговора са одредбама Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава у вези обрачуна и исплате накнаде трошкова за регрес за коришћење годишњег одмора;
  - уговоре о делу закључују у складу са Законом о раду;
  - ангажовање лица по уговорима о привременим и повременим пословима врше у складу са Законом о раду;
  - обрачун и исплату јубиларних награда запосленима врше након стицања услова у погледу година радног стажа који је прописан колективним уговором;
  - годишњи програм пословања доставе надлежном органу локалне самоуправе у року прописаном Законом о јавним предузећима;
  - податке и оверу образаца за обрачун и исплату зарада (ЗИП-1) врше у складу са Уредбом о начину и контроли обрачуна исплате зарада у јавним предузећима;
  - податке на интернет страници Предузећа објаве у складу са Закона о јавним предузећима;
  - број запослених по другим основама ускладе са Законом о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору;
  - конкурсну документацију о јавним набавкама, објаву огласа, преглед и стручну оцену понуда, врше у складу са одредбама прописаним законом и подзаконским актима;
  - обавезе преузимају и расходе извршавају у складу прописима који уређују јавне набавке;
  - усагласе промет и стање аналитичких евиденција потраживања од купаца са евиденцијама у главној књизи;
  - предузму мере у циљу усаглашавања потраживања и обавеза са Градом Шапцом, у супротном да предузму активности ради наплате потраживања и