

РЕЗИМЕ



Извештај о ревизији правилности пословања Јавног предузећа за производњу и дистрибуцију воде и топлоте „Јединство“ Кладово 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 предузеће за производњу и дистрибуцију воде и топлоте „Јединство“ Кладово, није у потпуности ускладило обрачун и исплату зарада са прописима, чиме је извршена исплата зарада запосленима у вишем износу од најмање 20,6 милиона динара

Предузеће је у ревидираном периоду, увећало основицу за обрачун зарада, као и проценат увећане зараде по основу минулог рада, 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, чиме је исплаћена основна зарада у вишем износу од најмање 20,6 милиона динара.

Јавно предузеће за производњу и дистрибуцију воде и топлоте „Јединство“ Кладово није посебно систематизовало радно место „референт јавних набавки“, иако процењена вредност јавних набавки износи 103 милиона динара и није омогућило запосленом да положи стручни испит за добијање сертификата за службеника за јавне набавке, у поступцима јавних набавки уговорене вредности 13,5 милиона динара, конкурсном документацијом одређивало додатне услове за учешће у поступку који су дискриминаторски, прихватало понуде понуђача које су прелазиле износ процењене вредности

Предузеће је покренуло поступке јавних набавки процењене вредности од 26,8 милиона динара пре усвајања Годишњег плана јавних набавки за 2018. годину.

Јавно предузеће за производњу и дистрибуцију воде и топлоте „Јединство“ Кладово није у потпуности утврдило цене снабдевања топлотном енергијом крајњих корисника у складу са прописима, чиме је увећало цене грејања – фиксни део, у најмањем износу од 5,77 динара и није у потпуности извршило исправку вредности потраживања од купаца у најмањем износу од 25,7 милиона динара

Предузеће није, у ревидираном периоду: а) у потпуности формирало цене снабдевања топлотном енергијом крајњих корисника у складу са Уредбом о утврђивању методологије за одређивање цене снабдевања крајњег купца топлотном енергијом, чиме је увећало цене грејања - фиксни део, у најмањем износу од 5,77 динара; б) у складу са прописима извршило исправку вредности потраживања од купаца, због чега су прецењена потраживања у најмањем износу од 25,7 милиона динара; ц) вршило усклађивање аналитичке и синтетичке евиденције, због чега је исказало потраживања од купаца у аналитичкој евиденцији за 177 хиљада динара мање од потраживања исказаних у синтетичкој евиденцији.

Препоручили смо Предузећу да:

Број датих препорука:

13

Јавно предузеће за производњу и дистрибуцију воде и топлоте „Јединство“ Кладово је у обавези да у року од 90 дана достави одазивни извештај о отклањању утврђених неправилности и доказе о поступању по датим препорукама

- донесе општи акт у складу са Законом о раду и Посебним колективним уговором за јавна предузећа у комуналној делатности на територији Републике Србије, уз претходну сагласност оснивача, којим ће уредити права, обавезе и одговорности из радног односа и у складу са тим врши обрачун и исплату зарада, накнада зарада и друга примања;
- донесе општи акт о систематизацији радних места према броју, опису послова, врсти и степену стручне спреме и испуњености других потребних услова за рад на радним местима у складу са чланом 24. Закона о раду и исти достави оснивачу на сагласност у складу са чланом 32. Одлуке о изменама и допунама одлуке о оснивању Јавног предузећа „Јединство“ Кладово, као и да након тога изврши распоређивање запослених; усклади уговоре о раду запослених са одредбом члана 33. став 1. тачка 10) Закона о раду, на начин да у уговорима о раду унесе тачан износ основне зараде на дан закључења уговора;
- запосленима који су распоређени на истим радним местима и који имају исту школску спрему обезбеди једнаку зараду у складу са одредбама члана 104. став 2. и 107. став 3. Закона о раду и члана 56. Посебног колективног уговора;
- у наредном периоду обрачун и исплату зарада врши у складу са Законом о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава;
- обрачун и исплату увећане зараде по основу рада ноћу и рада на дан државног и верског празника који је нерадни дан, до доношења општег акта, усклади са одредбама члана 108. Закона о раду и члана 60. Посебног колективног уговора; уреди општим актом, уз претходну сагласност оснивача, начин, услове, критеријуме као и висину износа за обрачун и исплату накнада зарада, накнаду трошкова и осталих личних расхода, у складу са Законом о раду и одредбама Посебног колективног уговора, с тим да у свему поштује одредбе Закона о привременом уређивању основице зараде;
- у наредном периоду, Програм пословања сачињава у складу са чланом 60. став 4. Закона о јавним предузећима и тачком 4. став 7. Смерница Владе за израду годишњих програма пословања, односно трогодишњих програма пословања;
- у складу са Уредбом о начину и контроли обрачуна и исплате зарада у јавним предузећима, доставља оснивачу образце за контролу обрачуна и исплате зарада усаглашене са подацима из кадровске евиденције;
- тромесечне извештаје о јавним набавкама доставља Управи за јавне набавке у року прописаном Законом о јавним набавкама и одредбама Правилника о садржини извештаја о јавним набавкама и начину вођења евиденције о јавним набавкама; сачини инструкције за планирање и евиденцију о начину испитивања тржишта предмета јавних набавки у складу са Правилником о ближем уређивању поступака јавне набавке; Правилником о унутрашњој систематизацији послова и радних задатака, предвиди радно место „референт јавних набавки“ и омогући лицу које обавља послове јавних набавки да положи стручни испит за службеника за јавне набавке;
- набавке добара, радова и услуга из члана 7, 7а, 39. став 2. и 122. Закона о јавним набавкама спроводи уз поштовање начела обезбеђивања конкуренције, транспарентности и једнакости понуђача, на начин дефинисан истим законом; за све набавке на које се не примењује Закон о јавним набавкама, а чија је процењена вредност већа од 80 хиљада динара, закључи Уговор о купопродаји са изабраним понуђачем у складу са усвојеним Правилником о ближем уређивању поступака јавних набавки; евидентира све радње и акте, током планирања, спровођења поступака и извршења јавних набавки, да сачини списак аката и рок чувања при архивирању документације за јавне набавке, као и да поступке јавних набавки спроводи у складу са Законом о јавним набавкама и подзаконским актима;
- успостави рачуноводствени систем који ће онемогућити брисање прокњижених података и обезбедити очување података о свим прокњиженим трансакцијама, у складу са чланом 7. став 3. Закона о рачуноводству; као и да пре састављања годишњих финансијских извештаја: изврши усаглашавање аналитичке и синтетичке евиденције потраживања од купаца у земљи, а у складу са чланом 16. став 3. Закона о рачуноводству; у својим пословним књигама, евидентира наплаћена потраживања од стране инкасаната на дан 31. децембар и након тога изврши попис потраживања од купаца, као и усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем које је утврђено пописом, у складу са чланом 16. став 2. Закона о рачуноводству;
- донесе општи акт којим ће уредити уградњу мерача за потрошњу воде на спољним хидрантима који се налазе на поседу правних лица и зграда за колективно становање и чине саставни део водовodne мреже и на тај начин преузме контролу над потраживањима за ову групу потрошача; на крају извештајног периода, у складу са усвојеним рачуноводственим политикама, изврши правилну процену наплативости потраживања и да исте евидентира у пословним књигама;
- за све неправилности утврђене при одређивању цене топлотне енергије за 2017/2018 и 2018/2019 грејну сезону, изврши корекцију приликом примене цена за грејну сезону 2019/2020; цену услуга испоруке воде и одвођења атмосферски и отпадних вода формира у складу са чланом 25. и 26. Закона о комуналним делатностима;
- у складу са Законом о комуналним делатностима и Одлуком о пречишћавању и дистрибуцији воде и пречишћавању и одвођењу атмосферских и отпадних вода општине Кладово, предузме мере за ефикаснију наплату доспелих, а ненаплатених потраживања;