

РЕЗИМЕ

Извештај о ревизији правилности пословања Јавног предузећа за обављање делатности од општег интереса за град Београд „Сава Центар“, Београд 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 није у потпуности ускладило општа и појединачна акта којима су уређена права и обавезе запослених са одредбама Закона о раду	Предузеће је закључивањем анекса колективног уговора продужавало рок важења истог, при чему преговоре за закључење новог колективног уговора није започело у законом предвиђеном року. Правилник о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у ЈП „Сава Центар“, Београд не садржи све елементе прописане одредбама Закона о раду. Појединачни акти, којима су уређена права и обавезе запослених, нису у потпуности усклађени са одредбама Закона о раду
Применом коефицијената и других елемената којима се повећавају зараде запослених у Предузећу у 2018. години, није извршена доследна примена одредби Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава	Појединим запосленима у Предузећу обрачунате су и исплаћене зараде по неодговарајућим коефицијентима, што није у складу са Законом о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава. Колективним уговором за ЈП „Сава Центар“, Београд, од октобра 2018. године, утврђен је већи проценат увећања зараде по основу времена provedеног на раду за сваку пуну годину рада остварену у радном односу код послодавца („минули рад“) у висини 0,5% од основице
Предузеће је обрачун и исплату зарада, накнада зарада и других примања, у 2018. години, извршило доследном применом одредби Закона о раду	Предузеће је обрачун и исплату зарада, накнада зарада и друга примања вршило у складу са одредбама Закона о раду садржаних у Одељку VIII-зараде, накнаде зарада и друга примања
Предузеће је обрачун и исплату зарада, вршило по стопама прописаним Законом о порезу на доходак грађана и Закону о доприносима за обавезно социјално осигурање	Предузеће је обрачун и исплату зарада, вршило применом стопа пореза и доприноса за обавезно социјално осигурање у складу са одредбама Закона о порезу на доходак грађана и Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање
Програм пословања за 2018. годину није донет у законом предвиђеном року, а образац за обрачун и исплату зарада није сачињен у складу са Уредбом о начину и контроли обрачуна и исплате зарада у јавним предузећима	Предузеће није донело Програм пословања за 2018. годину у законом предвиђеном року. Образци обрачуна и исплате зарада који је Предузеће подносило на оверу надлежном органу јединице локалне самоуправе пре исплате зарада запосленима није попуњен у складу са Уредбом о начину и контроли обрачуна и исплате зарада у јавним предузећима
Предузеће је усклађено са Законом о утврђивању максималне зараде у јавном сектору	Предузеће је исплаћивало зараде запосленима у складу са Законом о утврђивању максималне зараде у јавном сектору
Укупан број запослених на неодређено време у 2018. години није био усклађен са Законом о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору и Законом о буџетском систему	Укупан број запослених на неодређено време у 2018. години није био усклађен са одредбама Закона о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору и Закона о буџетском систему
Планирање јавних набавки и извештавање о јавним набавкама извршено је у складу са Законом о јавним набавкама	Предузеће је сачинило План јавних набавки за 2018. годину и исти објавило на Порталу јавних набавки у законом предвиђеном року. Тромесечни извештаји о јавним набавкама достављени су Управи за јавне набавке
Предузеће је извршило прибављање одређених услуга без спроведеног поступка јавне набавке, истраживање тржишта није у потпуности документовано, а конкурсна документација у појединим поступцима није сачињена у складу са Законом о јавним набавкама	Предузеће није спровело поступак јавне набавке за набавку услуга фиксне телефоније и услуга изнајмљивања возила, а да за то нису постојали разлози за изузеће од примене поступка јавне набавке, предвиђени чланом 7. Закона о јавним набавкама. Поступак испитивања, односно истраживања тржишта није у потпуности документован, због чега се не може утврдити на који начин је Предузеће одређивало процене вредности јавних набавки у појединим поступцима. У више поступака јавних набавки Предузеће је у конкурсној документацији одредило оквирне количине за набавку добара, радова и услуга, што није у складу са чланом 61. Закона о јавним набавкама. Понуђачи који присуствују отварању понуда не преузимају примерак записника
Признавање, вредновање, презентација и обелодањивање потраживања у пословним књигама Предузећа извршено је у складу са Законом о рачуноводству, МСФИ за МСП и интерном регулативом	Потраживања од купаца у земљи и иностранству и друга потраживања, исказана у пословним књигама у укупном износу од 20.813.819 динара, евидентирана су у складу са МСФИ за МСП и интерном регулативом Предузећа
Предузеће није прибавило сагласност надлежног органа на Ценовник услуга који примењује у свом пословању	У свом пословању Предузеће примењује Ценовник услуга за који није добијена сагласност надлежног органа града Београда. Предузеће није спроводило поступак јавног надметања или прикупљања писмених понуда путем јавног оглашавања за пословне просторе које издаје у закупу закупцима. Предузеће је вршило фактурисање појединих услуга по ценама које не одговарају ценама из Ценовника
Предузеће није у потпуности предузимало мере наплате потраживања, јер није обрачунавало законску затезну камату за купце којима пружа услуге закупа пословног простора, а који су у доцњи са плаћањем	Током ревидираног периода Предузеће није обрачунавало законску затезну камату за неблаговремено плаћање дуговања купаца, осим за потраживања за која су покренути судски поступци

Предузете мере у поступку ревизије

- Предузеће је извршило исправку обрачуна зарада и извршене су измене у апликативном софтверу који Предузеће користи за обрачун
- Предузеће је започело објављивање података из поступака јавних набавки спроведених у 2018. години на својој интернет страници
- Предузеће је извршило прекрјивање са рачуна остала потраживања из пословних односа исказаног у билансној евиденцији у ванбилансну евиденцију

Број датих препорука:

9

Препоручили смо Предузећу да:

- Актом о систематизацији утврди врету стручне опреме за радна места за која то није утврђено и да усклади овај акт са Актом о поступку процене ризика на радним местима и у радној околини;
- уговоре о раду усклади са одредбама Закона о раду, да запослене распореди на радна места за која испуњавају услове предвиђене актом о систематизацији и да обезбеди да се у персоналним досијеима налазе сви докази о испуњености услова за рад запослених;
- обрачун и исплату зарада запослених усклади са чланом 4. Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава;
- годишњи програм пословања доставља оснивачу у роковима прописаним Законом о јавним предузећима;
- у договору са оснивачем обезбеди да се попуњавање, достављање и овера обрасца за обрачун и исплату зарада запослених, врши у складу са одредбама Закона о раду, Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање и Уредбом о начину и контроли обрачуна и исплате зарада у јавним предузећима;
- евидентира све радње и акте, током планирања, спровођења поступака и извршења јавних набавки, да прецизно означава количину добара, радова или услуга који се прибављају, односно да примени одговарајући поступак јавне набавке, када тачну количину није могуће унапред утврдити, да чува и архивира документацију везану за јавне набавке, као и да понуђачима, који лично присуствују отварању понуда, примерак записника о отварању понуда уручује непосредно по његовом сачињавању
- се обрати оснивачу ради прибављања сагласности на Ценовник услуга
- испоставља фактуре које не садржати све неопходне елементе прописане Законом о рачуноводству;
- за неплаћене рачуне закупцима, обрачунава законску затезну камату у складу са Законом о затезној камати и Законом о облигационим односима

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