

11. 03. 2020

ЈКП ГРАДСКО САОБРАЋАЈНО ПРЕДУЗЕЋЕ  
„БЕОГРАД“  
Београд, Кнегиње Љубице број 29  
Број:  
Датум: 11.03.2020.год.

Бр. 3352  
БЕОГРАД, Кнегиње Љубице бр. 29

ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

БЕОГРАД  
Макензијева 41

На основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији („Службени гласник РС“ бр. 101/05, 54/07, 36/10 и 44/18) субјект ревизије ЈКП Градско Саобраћајно Предузеће, „Београд“, Кнегиње Љубице 29, подноси:

ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ НЕПРАВИЛНОСТИ ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ  
(предмет ревизије)

ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ  
ПОСЛОВАЊА ЈАВНОГ КОМУНАЛНОГ ПРЕДУЗЕЋА ГРАДСКО САОБРАЋАЈНО  
ПРЕДУЗЕЋЕ „БЕОГРАД“, БЕОГРАД ЗА 2018. ГОДИНУ

Број и датум извештаја о ревизији: бр. 400-977/2019-04/17 од 12.12.2019. године.

I

Неправилности које су обухваћене налазима приоритета 1, за које је у поступку ревизије оцењено да указују да постоји непосредни ризик од вршења нетачних или неправилних плаћања, односно, постоји ризик да јавна средства нису заштићена и које стога захтевају да руководство одмах реагује.

1)

РБ	Опис	Предузете мере
1.1.	Неправилност	<b>Налаз 9: ПРИОРИТЕТ ВИСОК</b> У поступку ревизије утврђене су неправилности: - Колективним уговорима од 28. јануара 2015. године и 4. октобра 2018. године нису утврђени елементи за обрачун и исплату основне зараде, основица и коефицијенти посла, што није у складу са чланом 107. став 3. Закона о раду, - Колективним уговорима од 28. јануара 2015. године и 4. октобра 2018. године утврђени су распони коефицијената према квалификацији стручне спреме запосленог, а нису утврђени

РБ	Опис	Предузете мере
		<p>коэффициенти за сваки назив (врсту) посла из Правилника о унутрашњој организацији и систематизацији послова у ЈКП ГСП „Београд“ број 7160 од 17. јула 2012. године са изменама и допунама.</p> <p>Препорука бр. 9</p> <p>Препоручује се Предузећу да покрене иницијативу пред учесницима у колективном преговарању у циљу измене и допуне Колективног уговора код послодавца у делу утврђивања елемената за обрачун и исплату основне зараде.</p>
1.2.	Опис мере исправљања	За „Акциони план“ - Ревизија правилности пословања – континуирано обавештавање ДРИ о степену извршења препоруке.
1.3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	прилози за препоруку бр. 9. (9.1, 9.2, 9.3.) ЈКП ГСП „Београд“ покренуо је Иницијативе за измене Колективног уговора Предузећа и исте доставио потписницима.
2.1.	Неправилност	<p><b>Налаз 10: ПРИОРИТЕТ ВИСОК</b></p> <p>У 2018. години, Предузеће је обрачунало и исплатило основну зараду у нижем износу од прописане минималне зараде у укупном износу од 3.430 хиљада динара, што није у складу са чланом 111. Закона о раду којим је прописано да запослени има право на минималну зараду за стандардни учинак и време проведено на раду.</p> <p>Препорука бр. 10</p> <p>Препоручује се Предузећу да обрачун и исплату зарада и накнада зарада врши у складу са Законом о раду.</p>
2.2.	Опис мере исправљања	Предузеће је предузело мере: а) извршена је измена Одлуке о коефицијентима у делу најнижих коефицијената са 2.2 на 3.1. од дана 17.01.2020. године; б) исплаћена је разлика до минималне зараде од новембра месеца 2018. године свим запосленима којима је зарада била нижа од основне минималне зараде.
2.3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Прилог: 10.1. Одлука о измени Одлуке о коефицијентима бр. 652/1 од 17.01.2020. год., 10.2. Рекапитулација исплаћене минималне зараде 2018 – 2019. године, 10.3. извод АИК банке, 10.4. извод из појединачне пореске пријаве за порезе и доприносе по одбитку, и 10.5. обрачунски листови.
3.1.	Неправилност	<p><b>Налаз 11: ПРИОРИТЕТ ВИСОК</b></p> <p>У поступку ревизије утврђено је да је Предузеће у 2018. години:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- на основу одређеног месечног фонда часова, обрачунало и исплатило зараду „плаћена функција“ запосленима који обављају синдикалне функције заменика председника, заменика повереника, секретара и друге и поред тога што је Одлукама директора предузећа од 25. децембра 2017. године и од 15. јуна 2018. године утврђен месечни фонд плаћених часова за обављање синдикалних функција у Предузећу само за председника и председника синдикалне подружнице, а не постоји ни закључен споразум послодавца и репрезентативног синдиката којим је одобрен месечни фонд плаћених часова другим представницима репрезентативних синдиката. На овај начин Предузеће је више исплатило износ од 310 хиљада динара,</li> <li>- запосленима, представницима синдиката на нивоу Града или Републике који су изабрани у органе синдикалне централе (13 запослених) обрачунало и исплатило зараду „плаћена функција“,</li> </ul>

РБ	Опис	Предузете мере
		<p>за пун месечни фонд часова, у укупном износу од 8.016 хиљада динара, од чега је износ од 4.098 хиљада динара (51%), обрачунат према одлукама директора што није у складу са чланом 91 став 5 Колективног уговора од 28. јануара 2015. године и чланом 92 став 5 Колективног уговора од 4. октобра 2018. године којима је прописано да ће право на плаћено одсуство изабраним представницима синдиката бити утврђено споразумом између послодавца и репрезентативних синдиката код послодавца.</p> <p>Препорука бр. 11</p> <p>Препоручује се Предузећу да обрачун и исплату зараде (плаћена функција) врши у складу са Колективним уговором од 04. октобра 2018. године</p>
3.2.	Опис мере исправљања	<p>У складу са одредбама Колективног уговора ЈКП ГСП „Београд“ (Сл. лист града Београда, број 96/18) закључени су споразуми са синдикатима којима је регулисан плаћени месечни фонд часова и накнада зараде, као и донета одлука којом је утврђен месечни фонд плаћених часова за синдикалне представнике:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- право председника репрезентативних синдиката код послодавца на пун месечни фонд плаћених часова,</li> <li>- право председника синдикалне подружнице репрезентативног синдиката код послодавца на једну половину од плаћених часова који се обезбеђује за председнике тог синдиката,</li> <li>- могућност да се пун месечни фонд плаћених часова, осим председнику репрезентативног синдиката код послодавца, одобри и другим синдикалним представницима репрезентативног синдиката код послодавца,</li> <li>- могућност да се посебном одлуком представнику нерепрезентативног синдиката код послодавца одобри одређен број месечних плаћених часова, ради обављања синдикалне функције.</li> <li>- зарада председника репрезентативног синдиката код Послодавца</li> <li>- месечни фонд часова и зарада изабраним представницима синдиката који је члан репрезентативног синдиката који је потписник Посебног колективног уговора за јавна предузећа у комуналној и стамбеној делатности града Београда ради обављања синдикалне функције у вишим органима, за 13 синдикалних представника, и то:</li> </ul>
3.3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера	Прилози за препоруку бр. 11. (11.1. до 11.13.) Споразуми са репрезентативним синдикатима за запослене који обављају синдикалне функције са Одлуком од 17.06.2019.године.

РБ	Опис	Предузете мере
	исправљања предузета	
4.1.	Неправилност	<p><b>Налаз 12: ПРИОРИТЕТ ВИСОК</b></p> <p>1) Предузеће је утврђивањем већих коефицијената посла, за месеце новембар и децембар 2018. године, повећало код 1.023 запослених уговорену зараду у укупном износу од 9.334 хиљаде динара.</p> <p>2) Предузеће је у периоду октобар-децембар 2018. године више обрачунало и исплатило увећања зараде и накнаду трошкова за исхрану у току рада у укупном износу од 88.071 хиљада динара. Наведено није у складу са чланом 4 Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава којим је прописано да су ништавне одредбе општег или појединачног акта којима се повећавају основице, коефицијенти и други елементи, односно уводе нови елементи, на основу којих се повећава износ плата и другог сталног примања и чланом 114 Колективног уговора од 4. октобра 2018. године.</p> <p>Препорука бр. 12 Препоручује се Предузећу да обрачун зарада и накнада зарада врши у складу са прописима (увећање за рад ноћу, минули рад, накнаду трошкова за исхрану у току рада).</p>
4.2	Опис мере исправљања	За „Акциони план“ - Ревизија правилности пословања – континуирано обавештавање ДРИ о степену извршења препоруке.
4.3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета.	прилози за препоруку бр. 12. (12.1., 12.2, 12.3) ЈКП ГСП „Београд“ покренуо је Иницијативе за измене Колективног уговора Предузећа и исте доставио потписницима.
5.1	Неправилност	<p><b>Налаз 13: ПРИОРИТЕТ ВИСОК</b></p> <p>Предузеће је у 2018. години, пружио погодност запосленима коришћењем услуга бањског лечења у укупном износу од 8.294 хиљаде динара, без плаћања пореза на зараде у износу од 1.183 хиљаде динара и припадајућих доприноса за обавезно социјално осигурање у износу од 4.473 хиљаде динара, што није у складу са чланом 14. Став 1 Закона о порезу на доходак грађана.</p> <p>Препорука бр. 13 Препоручује се Предузећу да на примања остварена чињењем или пружањем погодности запосленима обрачуна порез на зараде и доприносе за обавезно социјално осигурање у складу са прописима.</p>
5.2	Опис мере исправљања	За „Акциони план“ - Ревизија правилности пословања Предузеће редовно исплаћује порезе и доприносе за коришћење услуга бањског лечења. Исплаћени су порези и доприноси за 2018 и 2019. годину, а за 2020.годину ће бити исплаћено након правдања средстава од стране синдиката, односно након реализације бањског лечења.
5.3	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Прилози за препоруку бр. 13. Изводи банке и изводи појединачних ПП за 2018-2019.годину : 13.1. и 13.3 (2018.година) и 13.2. (2019.год.).

РБ	Опис	Предузете мере
6.1	Неправилност	<p><b>Налаз 14: ПРИОРИТЕТ ВИСОК</b></p> <p>Предузеће је давање у роби поводом 8. Марта – Дана жена, извршило и поред тога што није прописано Колективним уговором од 28. јануара 2015. године и на које нису плаћени порези и доприноси из зараде у износу од 315 хиљада динара, што није у складу са Законом о порезу на доходак грађана.</p> <p>Препорука бр. 14</p> <p>Препоручује се Предузећу да обрачун и исплату других примања врши у складу са Колективним уговором од 04. октобра 2018. године</p>
6.2	Опис мере исправљања	<p>За „Акциони план“ - Ревизија правилности пословања</p> <p>Предузеће редовно исплаћује порезе и доприносе за давања поводом празника 8.март. Исплаћени су порези и доприноси за 2018 и 2019. годину. Дата је иницијатива за измену ПКУ у делу дефинисања давања поклона за 8 март.</p>
6.3	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>Прилози за препоруку бр. 14. Изводи банке, изводи појединачних ПП за 2018-2019.годину и иницијатива за измену ПКУ: 14.1. (2018.година) и 14.2. (2019.год.), 14.3.</p>
7.1	Неправилност	<p><b>Налаз 18: ПРИОРИТЕТ 1 - ВИСОК ревизија правилности пословања</b></p> <p>У поступку ревизије утврђене су неправилности:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Предузеће је донело одлуку о додели уговора понуђачу „Pneutech“ доо, Врбас, која не садржи упутство о правном средству, што није у складу са чланом 108 став 4 Закона о јавним набавкама, којим је прописано да одлука о додели уговора мора бити образложена и мора да садржи нарочито податке из извештаја о стручној оцени понуда и упутство о правном средству и</li> <li>- Предузеће је објавило обавештење о закљученом уговору о јавној набавци 12 дана од дана закључења уговора на Порталу јавних набавки, односно 13 дана од дана закључења уговора на Порталу службених гласила Републике Србије и база прописа, што није у складу са чланом 116 став 1 Закона о јавним набавкама, којим је прописано да је наручилац дужан да објави обавештење о закљученом уговору у року од пет дана од дана закључења уговора.</li> </ul> <p>Препорука бр. 18</p> <p>Препоручује се Предузећу да уведе контролне активности којима ће обезбедити да одлуке о додели уговора у поступцима јавних набавки садрже упутство о правном средству и да се огласи о јавним набавкама објављују под условима и роковима прописаним одредбама Закона о јавним набавкама.</p>
7.2	Опис мере исправљања	<p>Ревизија правилности пословања</p> <p>Предузеће је увело контролне активности којима је обезбедило да одлуке о додели уговора у поступцима јавних набавки садрже упутство о правном средству (<a href="http://www.gsp.rs/pdf_jnvv/2019/VNU-489.19_4527_3.pdf">http://www.gsp.rs/pdf_jnvv/2019/VNU-489.19_4527_3.pdf</a>) и да се огласи о јавним набавкама објављују под условима и роковима прописаним одредбама Закона о јавним набавкама (<a href="http://portal.ujn.gov.rs/Dokumenti/JavnaNabavka.aspx?idd=2596669">http://portal.ujn.gov.rs/Dokumenti/JavnaNabavka.aspx?idd=2596669</a>).</p>

РБ	Опис	Предузете мере
7.3	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Прилози за препоруку бр. 18.: 18.1. Одлука о додели уговора и 18.2. Објава на порталу јавних набавки о додели уговора.

II

Неправилности које су обухваћене налазима приоритета 2, за које је у поступку ревизије оцењено да утичу на финансијске извештаје када не постоји непосредни ризик од губитка, али у сваком случају захтевају пажњу руководства пре припремања наредног сета финансијских извештаја

РБ	Неправилност	Опис мере исправљања	Лице одговорно за мере исправљања	Период у којем се планира предузимате мере исправљања
1	<p><b>Налаз 1: ПРИОРИТЕТ 2 - СРЕДЊИ</b> – ревизија фин. Извештаја.</p> <p>1) Правилником о изменама и допунама Правилника о рачуноводству од 26. априла 2018. године:</p> <p>- нису ближе утврђени услови неопходни за разврставање средстава приликом евидентирања у пословним књигама у складу са МРС 16 – Некретнине, постројења и опрема (Напомена 3.1.4.) и</p> <p>- није ближе прописан начин за одређивање лица одговорног за вођење пословних књига и састављање финансијских извештаја, као ни услови које мора да испуњава.</p> <p>Препорука бр. 1</p> <p>Препоручује се Предузећу да правилник о рачуноводству усклади са законском и професионалном регулативом (МСФИ/МРС)</p>	<p>За „Акциони план“ - ревизија фин. Извештаја - Предлог Правилника о рачуноводству – прилог 1. (пописан предлог од стране Дир. ЈКП ГСП., припремљен за седницу Н.О. - 12.03.2020.године)</p>	<p>Шеф рачуноводства:</p> <p>Службе</p>	<p>Март 2020.године.</p>
2	<p><b>Налаз 4: ПРИОРИТЕТ 2 - СРЕДЊИ</b> ревизија фин. Извештаја.</p> <p>Предузеће је на дан 31.12.2018.године, исказало залихе материјала и резервних делова у износу од 900.756 хиљада динара, од чега се 461.861 хиљада динара (резервни делови у износу од 416.590 хиљада динара), односно 51% вредности, се односи на почетно стање залиха које нису имале обрт у 2018.години и за које није вршено тестирање на нето оствариву вредност у складу са параграфима 7,9 и 28 МРС 2-залихе, што није у складу са чл.20, а у вези са чл.2 став 1 тачка 4 Закона о рачуноводству.</p>	<p>За „Акциони план“ - ревизија фин. Извештаја – прилог 4.1. Решење о формирању Комисије за утврђивање залиха резервних делова велике вредности које би се могле третирати као основно средство, за дефинисање: стратешких и некурентних залиха, као и да изврши обезвређивање залиха.</p> <p>Прилог 4.2. допис директорима о роковима достављања рачуноводствених исправа и роковима књижења.</p>	<p>Шеф рачуноводства:</p> <p>Службе</p>	<p>До краја 2020.године</p>

РБ	Неправилност	Опис мере исправљања	Лице одговорно за предузимање исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
	<p>Наведено има за последицу нереално исказивање залиха материјала и резервних делова у пословним књигама Предузећа. Није било могуће утврдити износ за који је потребно умањити вредност залиха материјала и резервних делова, као ни утицај ове неправилности на финансијске извештаје Предузећа на дан 31.12.2018.год.</p> <p>Поред наведеног, Предузеће је у 2018. години извршило набавку материјала и резервних делова у укупном износу од 16.346 хиљада динара, иако су наведене залихе постојале у магацинима, по почетном стању и нису требоване током периода (по уговорима закључно са 31. августом 2018. године).</p> <p>У поступку ревизије утврђене су неправилности притока документације за књижење, требовање и радних налога који касне, односно непотпуне примене Упутства о начину испоставаљања, циркулацији и овери материјално-финансијске документације у ЈКП ГСП „Београд“ број 1073 од 27. јануара 2015. године.</p> <p>Препорука бр. 4</p> <p>Препоручује се Предузећу да:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- преиспита вредност залиха материјала и резервних делова и утврђене ефекте евидентира у пословним књигама у складу са МРС 2-залихе и</li> <li>- поштује рокове књижења у складу са прописима</li> </ul>	<p>Напомена: Приоритет је средњи, Комисија ће преиспитати вредност залиха материјала и резервних делова након усвајања извештаја о процени имовине и капитала од стране Оснивача.</p>		
3.	<p><b>Наказ 7: ПРИОРИТЕТ 2 - СРЕДЊИ</b> ревизија фин. извештаја</p> <p>Предузеће није обелоданило у Напоменама уз финансијске извештаје за 2018. годину неусаглашене обавезе према ЈП ЕПС Београд у износу од 69.853 хиљада динара што није у складу са чланом 18 став 4 Закона о рачуноводству којим је прописано да су правна лица која састављају</p>	<p>Ревизија фин. Извештаја – прилог 7.1. – 7.3 аналитичка картица добављача (ЕПС) из 2018., конфирмација (ЕПС) на дан 31.12.2018.год. и аналитичка картица добављача на дан 31.12.2019.год. и записник о усаглашавању пословних књига са ЈКП ГСП.</p>	Шеф рачуноводства:	Рок за предају завршног рачуна за 2019.годину - 30.06.2020.године



РБ	Неправилност	Опис мере исправљања	Лице одговорно за предузимање исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
	<p>Напомене уз финансијске извештаје дужна да у том извештају обелодане неусаглашена потраживања и обавезе у укупном износу.</p> <p>Препорука бр. 7</p> <p>Препоручује се Предузећу да финансијске извештаје саставља у складу са Законом о рачуноводству.</p>	<p>Напомена: У 2019.год. су усаглашена дуговања ЈКП ГСП према ЈП ЕПС, па самим тим није било потребе за исказивањем у Напоменама уз финансијске извештаје за 2019.год.</p> <p>Акциони план – ЈКП ГСП ће у складу са Законом о рачуноводству састављати финансијске извештаје.</p>		
4.	<p><b>Налаз 8: ПРИОРИТЕТ 2 – СРЕДЊИ</b> ревизија фин. извештаја</p> <p>Неизмирењем новчаних обавеза према добављачима у законски прописаним роковима (45 односно 60 дана од дана пријема фактуре), Предузеће није поступило у складу са чланом 4 Закона о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама.</p> <p>Препорука бр. 8</p> <p>Препоручује се Предузећу да обавезе према добављачима измирује у роковима прописаним Законом о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама.</p>	<p>Ревизија фин. Извештаја – прилог 8. Дописи Министарству финансија и Министарству привреде за 2018.год. 2019.год и 2020.годину.</p> <p>Напомена: Због недостатка средстава од прихода од основне делатности долази до обустављања измирења редовних обавеза, о чему се сваки месец обавештава надлежно министарство.</p>	<p>Шеф Службе рачуноводства:</p>	<p>ЈКП ГСП ће у наредним периодима заједно са Оснивачем настојати да измирује обавезе према добављачима у роковима прописаним Законом о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама.</p>
5.	<p><b>Налаз 15: ПРИОРИТЕТ 2 - СРЕДЊИ</b> - ревизија правилности пословања</p> <p>У поступку ревизије утврђене су неправилности у отвореном поступку јавне набавке обуке запослених-екстерно и то:</p>	<p>За „Акциони план“ – Предузеће није планирало ову врсту набавке за 2020.год., А) Предузеће је увело контролне активности приликом састављања конкурсне документације водећи рачуна о природи предмета јавне набавке и важећим прописима.</p>	<p>Шеф Службе Инвестиције:</p>	<p>Није планирана обука – не спроводи се</p>

РБ	Неправилност	Опис мере исправљања	Лице одговорно за исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
	<p>- као обавезан услов Предузеће је захтевало да понуђач поседује важеће Национално Решење о одобрењу статуса јавно признатог организатора активности образовања одраслих у складу са чланом 18 Закона о образовању одраслих, издао од стране Министарства просвете, науке и технолошког развоја Републике Србије иако исто не представља дозволу за обављање делатности, која је предмет јавне набавке, у смислу члана 75 став 1 тачка 5 Закона о јавним набавкама, већ потврду квалификације понуђача којом се додатно осигурава квалитет у неформалном образовању одраслих. На овај начин Предузеће је неоправдано искључило из конкуренције и тиме дискриминисало друге потенцијалне понуђаче који могу извршити услугу обуке возача аутобуса за безбедну и еко вожњу, што није у складу са чланом 10 Закона о јавним набавкама;</p> <p>- Предузеће је донело одлуку о додели уговора понуђачу Rico Training Centre доо, Београд, која не садржи упутство о правном средству, што није у складу са чланом 108 став 4 Закона о јавним набавкама;</p> <p>- Предузеће је објавило обавештење о закљученом уговору о јавној набавци седам дана од дана закључења уговора на Порталу јавних набавки, што није у складу са чланом 116 став 1, а у вези са чланом 55 и 57 Закона о јавним набавкама.</p> <p>Препорука бр. 15</p> <p>Препоручује се Предузећу:</p> <p>- да уведе контролне активности приликом састављања конкурсне документације водећи рачуна о природи предмета јавне набавке и важећим прописима и</p>	<p>Б) Предузеће је увело контролне активности којима је обезбедило да одлуке о додели уговора у поступцима јавних набавки садрже упутство о правном средству (<a href="http://www.gsp.rs/pdf_invv/2019/VNU-489.19_4527_3.pdf">http://www.gsp.rs/pdf_invv/2019/VNU-489.19_4527_3.pdf</a>)</p>		

РБ	Неправилност	Опис мере исправљања	Лице одговорно за мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
	<p>- да уведе контролне активности којима ће обезбедити да одлуке о додели уговора у поступцима јавних набавки садрже упутство о правном средству и да се огласи о јавним набавкама објављују под условима и у роковима прописаним одредбама Закона о јавним набавкама.</p>			
6.	<p><b>Налаз 16: ПРИОРИТЕТ 2 - СРЕДЊИ</b> ревизија правилности пословања</p> <p>Предузеће је, конкурсном документацијом, као додатни услов прописало у погледу пословног капацитета да понуђач достави копију важеће полисе осигурања од професионалне одговорности на минималан износ суме осигурања по штетном догађају од 200.000 хиљада динара, као и Изјаву да ће након потписивања уговора доставити изјаву осигуравајућег друштва да је предметни уговор обухваћен датим полисама. С обзиром да дефинисани пословни капацитет, као додатни услов за учешће у поступку јавне набавке услуге обезбеђења (ФГО), чини елемент критеријума за оцењивање понуде, наведено није у складу са чланом 85. став 4. Закона о јавним набавкама којим је прописано да услови за учешће из члана 75. (обавезни услови) и члана 76. (додатни услови) овог закона, не могу бити одређени као елемент критеријума.</p> <p>Поред тога, Предузеће је донело одлуку о додели уговора понуђачу (заједничка понуда „Dobergard“ доо, Београд, „Dobergard plus“ доо, Београд, „Protecta group“ доо, Београд и подизвођач „BPS security“ доо, Београд), која не садржи упутство о правном средству, што није у складу са чланом 108. став 4. Закона о јавним набавкама.</p>	<p>За „Акциони план“ – ЈКП ГСП у 2020. години. ОЈ Инвестиције воде рачуна да додатни услови за учешће у поступку јавне набавке се не одређују као критеријум за оцењивање економски најповољније понуде али од давања препоруке ДРИ - нису спроведене јавне набавке у 2020.години, у којима је наведена уочена неправилност.</p> <p>Предузеће је увело контролне активности којима је обезбедило да одлуке о додели уговора у поступцима јавних набавки садрже упутство о правном средству (<a href="http://www.gsp.rs/pdf_invv/2019/VNU-489.19_4527_3.pdf">http://www.gsp.rs/pdf_invv/2019/VNU-489.19_4527_3.pdf</a>)</p> <p>- континуирано обавештавање ДРИ о степену извршења препоруке.</p>	Шеф Службе Инвестиције: ОЈ	у току 2020.године

РБ	Неправилност	Опис мере исправљања	Лице одговорно за предузимање исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
	<p>Препорука бр. 16</p> <p>Препоручује се Предузећу:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- да додатне услове за учешће у поступку јавне набавке не одређује као критеријум за оцењивање економски најповољније понуде и</li> <li>- да уведе контролне активности којима ће обезбедити да одлуке о додели уговора у поступцима јавних набавки садржи упућство о правном средству сходно одредбама Закона о јавним набавкама.</li> </ul>			
7.	<p><b>Наказ 17: ПРИОРИТЕТ 2 - СРЕДЊИ ревизија</b> правилности пословања</p> <p>У поступку ревизије утврђене су неправилности у отвореном поступку јавне набавке услуге тражења, селекције и доквалификације возача Д категорије ВНУ-151/18:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Као обавезан услов за учешће у поступку јавне набавке услуге тражења, селекције и доквалификације возача Д категорије Предузеће је захтевало да понуђач поседује важеће Национално Решење о одобрењу статуса јавно признатог организатора активности образовања одраслих у складу са чланом 18 Закона о образовању одраслих, издато од стране Министарства просвете, науке и технолошког развоја Републике Србије и поред тога што:</li> <li>- се део предмета јавне набавке односи на услугу регрутације и селекције кандидата за возаче аутобуса и возаче тролејбуса, што су радна места са повећаним ризиком, коју према одредбама Закона о запошљавању и осигурању за случај незапослености, као послове посредовања у запошљавању, не могу обављати правна лица која</li> </ul>	<p>За „Акциони план“ – ЈКП ГСП у 2020. години није расписао јавну набавку за доквалификацију и оспособљавање запослених, већ ће се спровести у складу са Планом јавних набавки.</p> <p>А) Предузеће је увело контролне активности приликом састављања конкурсне документације водећи рачуна о природи предмета јавне набавке и важећим прописима.</p> <p>Б) Предузеће је увело контролне активности којима је обезбедило да одлуке о додели уговора у поступцима јавних набавки садрже упућство о правном средству (<a href="http://www.gsp.rs/pdf_invv/2019/VNU-489.19_4527_3.pdf">http://www.gsp.rs/pdf_invv/2019/VNU-489.19_4527_3.pdf</a>)</p> <p>Прилози за препоруку бр. 17.1. И ДОКВАЛИФИКАЦИЈА И ОСПОСОБЉАВАЊЕ ВОЗАЧА Д КАТЕГОРИЈЕ ЗА СТИЦАЊЕ ДОЗВОЛЕ Д КАТЕГОРИЈЕ</p>	Шеф Службе Инвестиције: ОЈ	спроведено

РБ	Неправилност	Опис мере исправљања	Лице одговорно за предузимање исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
	<p>немају дозволу за рад на пословима запошљавања, ни агенције за запошљавање;</p> <p>- се део предмета јавне набавке односи на услугу доквалификације возача Д категорије, а пружаоци услуга стручног усавршавања возача нису у обавези да поседују статус јавно признаог организатора активности образовања одраслих.</p> <p>Предузеће је, не узимајући у обзир природу предмета јавне набавке и одређивањем обавезног услова који не представља дозволу за обављање делатности која је предмет јавне набавке, припремило конкурсну документацију на основу које није било могуће припремити прихватљиву понуду за део предмета јавне набавке који се односи на услуге тражења и селекције кандидата за возаче, а потенцијални понуђачи за део предмета јавне набавке услуге доквалификације возача Д категорије су неоправдано искључени из конкуренције, што није у складу са чланом 61 став 1, чланом 75 став 1 и чланом 77 став 1, а у вези са чланом 10 Закона о јавним набавкама.</p> <p>- Предузеће је донело одлуку о додели уговора понуђачу „Rico Training Centre“ доо, Београд која не садржи упутство о правном средству, што није у складу са чланом 108 став 4 Закона о јавним набавкама.</p> <p>Препорука бр. 17</p> <p>Препоручује се Предузећу:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- да уведе контролне активности приликом састављања конкурсне документације водећи рачуна о природи предмета јавне набавке и важећим прописима и</li> <li>- да уведе контролне активности којима ће обезбедити да одлуке о додели уговора у</li> </ul>	<p>(<a href="http://www.gsp.rs/pdf_invv/2019/VNU-355.19_4571_2.pdf">http://www.gsp.rs/pdf_invv/2019/VNU-355.19_4571_2.pdf</a>).</p>		

РБ	Неправилност	Опис мере исправљања	Лице одговорно за исправљање	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
8.	<p>поступцима јавних набавки садрже упутство о правном средству сходно одредбама Закона о јавним набавкама.</p> <p><b>Налаз 19: ПРИОРИТЕТ 2 - СРЕДЊИ</b> ревизија правилности пословања</p> <p>У поступку ревизије утврђене су неправилности у отвореном поступку јавне набавке услуге тражења, селекције и доквалификације возача Д категорије ВНУ-261/18:</p> <p>- Као обавезан услов за учешће у поступку јавне набавке услуге тражења, селекције и доквалификације возача који поседују возачку дозволу Ц категорије за стицање возачке дозволе Д категорије Предузеће је захтевало да понуђач поседује важеће Национално Решење о одобрењу статуса јавно признатог организатора активностима образовања одраслих у складу са чланом 18 Закона о образовању одраслих, издато од стране Министарства просвете, науке и технолошког развоја Републике Србије не узимајући у обзир да:</p> <p>- се део предмета јавне набавке односи на услугу регрутације и селекције кандидата за возаче аутобуса и возаче тролејбуса, што су радна места са повећаним ризиком, коју према одредбама Закона о запошљавању и осигурању за случај незапослености, као послове посредовања у запошљавању, не могу обављати правна лица која немају дозволу за рад на пословима запошљавања, ни агенције за запошљавање;</p> <p>- се део предмета јавне набавке односи на услугу обуке и преквалификације возача који поседују возачку дозволу Ц категорије за стицање возачке дозволе Д категорије, а пружаоци услуга стручног</p>	<p>Ревизија правилности пословања За „Акциони план“ – ЈКП ГСП у 2020. години није расписао јавну набавку за доквалификацију и оспособљавање запослених, већ ће се спровести у складу са Планом јавних набавки.</p> <p>А) Предузеће је увело контролне активности приликом састављања конкурсне документације водећи рачуна о природи предмета јавне набавке и важећим прописима.</p> <p>Б) Предузеће је увело контролне активности којима је обезбедило да одлуке о додели уговора у поступцима јавних набавки садрже упутство о правном средству (<a href="http://www.gsp.rs/pdf_invv/2019/VNU-489.19_4527_3.pdf">http://www.gsp.rs/pdf_invv/2019/VNU-489.19_4527_3.pdf</a>)</p> <p>Прилози за препоруку бр. 17.1. И ДОКВАЛИФИКАЦИЈА И ОСПОСОБЉАВАЊЕ ВОЗАЧА Ц КАТЕГОРИЈЕ ЗА СТИЦАЊЕ ВОЗАЧКЕ ДОЗВОЛЕ Д КАТЕГОРИЈЕ (<a href="http://www.gsp.rs/pdf_invv/2019/VNU-355.19_4571_2.pdf">http://www.gsp.rs/pdf_invv/2019/VNU-355.19_4571_2.pdf</a>).</p>	Шеф Службе Инвестиције: ОЈ	спроведено

РБ	Неправилност	Опис мере исправљања	Лице одговорно за предузимање исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
	<p>усавршавања возача нису у обавези да поседују статус јавно признатог организатора активности образовања одраслих;</p> <p>- је за обављање послова оспособљавања кандидата за возаче, односно преквалификацију возача који поседују возачку дозволу Ц категорије за стицање возачке дозволе Д категорије неопходна важећа дозвола Министарства унутрашњих послова, сходно члану 207 став 1 и 3 Закона о безбедности саобраћаја на путевима.</p> <p>Предузеће је, не узимајући у обзир природу предмета јавне набавке и одређивањем обавезног услова који не представља дозволу за обављање делатности која је предмет јавне набавке, припремило конкурсну документацију на основу које није било могуће припремити прихватљиву понуду за део предмета јавне набавке који се односи на услуге тражења и селекције кандидата за возаче, а потенцијални понуђачи за део предмета јавне набавке услуге обуке и преквалификације возача који поседују возачку дозволу Ц категорије за стицање возачке дозволе Д категорије су неоправдано искључени из конкуренције, што није у складу са чланом 61 став 1 и 4, чланом 75 став 1 и чланом 77 став1, а у вези са чланом 10 Закона о јавним набавкама.</p> <p>- Предузеће је донело одлуку о додели уговора и закључењу уговора о јавној набавци услуга тражења, селекције и доквалификације возача Д категорије, уговорене вредности 22.000 хиљада динара без ПДВ-а са понуђачем „Risco Training Centre“ доо, Београд и поред тога што је било дужно да понуду наведеног понуђача одбије као неприхватљиву, јер садржи недостатке због којих</p>			

РБ	Неправилност	Опис мере исправљања	Лице одговорно за предузимање исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
	<p>није могуће утврдити њену стварну садржину, што није у складу са чланом 106 и 107 Закона о јавним набавкама.</p> <p>- Предузеће је донело одлуку о додели уговора понуђачу „Rico Training Centre“ доо, Београд која не садржи упутство о правном средству, што није у складу са чланом 108 став 4 Закона о јавним набавкама.</p> <p>Препорука бр. 19</p> <p>Препоручује се Предузећу:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- да уведе контролне активности приликом састављања конкурсне документације водећи рачуна о природи предмета јавне набавке и важећим прописима и</li> <li>- да уведе контролне активности којима ће обезбедити да одлуке о додели уговора у поступцима јавних набавки садрже упутство о правном средству сходно одредбама Закона о јавним набавкама.</li> </ul>			
9.	<p><b>Наказ 20: ПРИОРИТЕТ 2 – СРЕДЊИ</b> ревизија правилности пословања</p> <p>Предузеће је одредило додатне услове за учешће у поступку јавне набавке услуга Каско осигурање 200 аутобуса Solaris у погледу финансијског и пословног капацитета и то:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- да потенцијални понуђач има Референц листу према којој има закључене полисе каско осигурања возила по врстама М-возила за превоз лица и Н-теретна возила, сходно Правилнику о подели моторних и прикључних возила и техничким условима за возила у саобраћају на путевима, минимум у висини укупне вредности понуде у</li> </ul>	<p>Напомена: Препорука извршена на начин да је у конкурсној документацији под тачком 4 – „референц листа“ - доказ тражен у складу са важећим законским прописима те тиме је обезбеђена конкурентност.</p> <p>Прилог за препоруку 20.1. одлука о додели уговора садржи упутство о правном средству (<a href="http://www.gsp.rs/pdf_invv/2019/VNU-489.19_4527_3.pdf">http://www.gsp.rs/pdf_invv/2019/VNU-489.19_4527_3.pdf</a>).</p>	Шеф Службе Инвестиције: ОЈ	спроведено



РБ	Неправилност	Опис мере исправљања	Лице одговорно за предузимање исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
	<p>предметном поступку јавне набавке за последњих пет година, пре дана заказаног за јавно отварање понуда, а није захтевало закључене полисе каско осигурања и других врста возила прописаних наведеним правилником Т, Тм, Гр и Ц-трактори (точкаши и гусеничари), мотокултиватори и радне машине, Р и С-прикључна возила за тракторе и О-прикључна возила за превоз терета као и за смештај лица, која се такође каско осигуравају од стране осигуравајућих друштава.</p> <p>На овај начин Предузеће је понуђаче, који су могли испунити услове предметне јавне набавке, неоправдано искључило из конкуренције, што није у складу са чланом 10 и чланом 76 став 6 Закона о јавним набавкама.</p> <p>Поред тога, Предузеће је донело одлуку о додели уговора понуђачу (заједничка понуда Триглав осигурање адо, Београд и Дунав осигурање адо, Београд), која не садржи упутство о правном средству, што није у складу са чланом 108 став 4 Закона о јавним набавкама.</p> <p>Препорука бр. 20</p> <p>Препоручује се Предузећу:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- да додатне услове за учешће у поступку јавне набавке одреди на начин да обезбеди конкуренцију и да не дискриминише понуђаче и</li> <li>- да уведе контролне активности којима ће обезбедити да одлуке о додели уговора у поступцима јавних набавки садрже упутство о правном средству сходно одредбама Закона о јавним набавкама.</li> </ul>	<p>Прилог - 20.2 конкурсна документација – осигурање возила (<a href="http://www.gsp.rs/pdf_invv/2019/VNU-489.19_4527_2.pdf">http://www.gsp.rs/pdf_invv/2019/VNU-489.19_4527_2.pdf</a>).</p>		

Неправилности које су обухваћене налазима приоритета 3 које захтевају отклањање и након рока за припремање наредног сета финансијских извештаја.

РБ	Неправилност	Мера исправљања	Лице одговорно за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање исправљања
1.	<p><b>Налаз 2: ПРИОРИТЕТ 3 – НИЗАК</b> – ревизија фин. извештаја</p> <p>Предузеће није у складу са Закључком Скупштине града Београда број: 463-144/17-С од 20 априла 2017.год, и Закључком Скупштине града Београда број: 463-555/17-С од 26 септембра 2017.год:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Ангажовало независног проценитеља да изврши процену имовине</li> <li>- Иницирало поступак код Оснивача за улагање у капитал или давање на коришћење непокретности и имовине, која је неопходна за обављање делатности због које је основано и</li> <li>- Искњижило наведену имовину из својих пословних књига</li> </ul> <p>С обзиром да је поступак разграничења имовине, на којој се не може успоставити право својине и непокретности на којима је град Београд уписао право јавне својине у току. Због тога није било могуће утврдити колика је садашња вредност непокретности, на дан 31. децембар 2018. године, која припада граду Београду, односно коју је потребно искњижити из књиговодствене евиденције Предузећа.</p> <p>Препорука бр. 2</p> <p>Препоручује се Предузећу да у циљу разграничења имовине, поступи у складу са Закључцима Скупштине града Београда од 20. априла 2017.год, и од 26. септембра 2017.год.</p>	<p>За „Акциони план“ - ревизија фин. Извештаја – прилог 2.1. Допис Оснивачу о процени имовине, са решењем комисије и прилог 2.2. Извештај „Процена вредности некретнина постројења и опреме ЈКП ГСП Београд“, од 27.02.2020.године.</p> <p>Напомена: Приоритет је низак, процедура поступка разграничења имовине, на којој се не може успоставити право јавне својине и непокретности на којима је град Београд уписао право јавне својине је у току.</p>	<p>Шеф Службе рачуноводства:</p>	<p>Спровођење поступка је у току, рок завршетка одлука од Оснивача.</p>
2.	<p><b>Налаз 3: ПРИОРИТЕТ 3 - НИЗАК</b> ревизија фин. извештаја</p> <p>Закључивањем уговора о откуп стана са запосленима Предузеће није подносило захтев за упис права својине са теретом хипотеке у катастру непокретности.</p>	<p>За „Акциони план“ - ревизија фин. Извештаја – прилог 3... Clausula intabulanti.</p>	<p>Заменик дир. ОЈ Правни послови</p>	<p>Спровођење поступка је у току, континуирано извештавање ДРИ.</p>

РБ	Неправилност	Мера исправљања	Лице одговорно за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
	<p>Препорука бр. 3</p> <p>Препоручује се Предузећу да успостави хипотеку на непокретности (стан) у складу са закљученим уговорима о откупну станова</p>	<p>Рок за приоритет 3: континуирано обавештавање ДРИ о степену извршења препоруке.</p>		
3.	<p><b>Налаз 5: ПРИОРИТЕТ 3 - НИЗАК</b> ревизија фин. извештаја</p> <p>У поступку ревизије утврђено је да је Предузеће повећало државни капитал-транспортна средства у 2018. години у укупном износу од 38.183 хиљада динара без одлуке Скупштине града Београда као оснивача, што није у складу са чланом 146 Закона о привредним друштвима којим је прописано да се основни капитал повећава на основу одлуке скупштине друштва.</p> <p>Препорука бр. 5</p> <p>Препоручује се Предузећу да предузме мере у циљу усклађивања државног капитала у пословним књигама у складу са законским прописима.</p>	<p>За „Акциони план“ - ревизија фин. Извештаја – прилог 5.</p> <p>Извештај о „Процена вредности капитала ЈКП ГСП Београд“, је у току израда од стране проценитеља, након чега бити предузете мере са Оснивачем у циљу усклађивања државног капитала у пословним књигама у складу са законским прописима.</p> <p>Напомена: Приоритет је низак, процедура поступка разграничења имовине и укњижења капитала у АПР, је у току. прилог 2.1: Допис Оснивачу о процени имовине, са решењем комисије.</p>	Шеф Службе рачуноводства:	Спровођење поступка је у току, рок завршетка зависи од одлука Оснивача.
4.	<p><b>Налаз 6: ПРИОРИТЕТ 3 – НИЗАК</b> ревизија фин. извештаја</p> <p>С обзиром да је Законом о јавној својини, у члану 42 став 4, прописано да шуме и шумско земљиште, водно земљиште и водни објекти у јавној својини као и друга добра од општег интереса у јавној својини којима, сагласно посебном закону управља (газдује) јавно предузеће, не улазе у капитал тог предузећа, наведене</p>	<p>Рок за приоритет 3: континуирано обавештавање ДРИ о степену извршења препоруке.</p> <p>За „Акциони план“ - ревизија фин. Извештаја – прилог 5.</p> <p>Извештај о „Процена вредности капитала ЈКП ГСП Београд“, је у току израда од стране проценитеља, након чега бити предузете мере са Оснивачем у</p>	Шеф Службе рачуноводства:	Спровођење поступка је у току, рок завршетка зависи од одлука Оснивача.

РБ	Неправилност	Мера исправљања	Лице одговорно за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
	<p>мреже не могу бити регистроване као капитал Предузећа у складу са овим законом.  Препорука бр. 6  Препоручује се Предузећу да основни капитал који је исказан у пословним књигама, са стањем на дан 31.12.2018. године, у износу од 31.894.770 хиљада динара усклади са Законом о јавној својини као и ефекте наведених промена евидентира у пословним књигама.</p>	<p>циљу усклађивања државног капитала у пословним књигама у складу са законским прописима.  Напомена: Приоритет је низак, процедура поступка разграничења имовине и укњижења капитала у АПР, је у току. прилог 2.1: Допис Оснивачу о процени имовине, са решењем комисије.  Рок за приоритет 3: континуирано обавештавање ДРИ о степену извршења препоруке.</p>		

Напомена:

У скретању пажње у Извештају ревизора је констатовано следеће:

1. Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији послова у ЈКП ГСП „Београд“:  
- систематизовани су послови (више од 20%) без конкретно описаног посла који запослени треба да обавља и

- систематизовано је 236 послова, односно 39% од укупног броја, код којих су утврђена два степена стручне спреме и поред тога што према члану 24 став 3 Закона о раду за рад на одређеним пословима, изузетно, могу да се утврде највише два узастопна степена стручне спреме, односно образовања у складу са законом.

2. Предузеће је распоредило 341 запослених (6% просечног броја запослених у 2018. години) на послове и поред тога што нису испунили услове предвиђене Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији са изменама и допунама у погледу степена стручне спреме.

Предузете мере:

Извршена је измена и допуна Правилника о систематизацији послова у ЈКП ГСП, од 18.02.2020.године, у делу III “систематизација послова у ЈКП ГСП, Београд у Сектору саобраћаја” – у делу потребан степен стручне спреме поред речи „средње образовање“, додаје реч „НСС“. Прилог „Правилник о изменама и допунама“

образложење:

Предузеће није распоредило 341 запосленог на друге послове, а да не испуњавају услове у погледу степена стручне спреме, у току 2018 године.

Предузеће је поступајући по скретању пажње ревизора, извршило следеће:

- извршена је измена Правилника о унутрашњој организацији и систематизацији послова у ЈКП ГСП Београд, бр.547 од 11.01.2019.године у погледу степена стручне спреме и то за: послове возача аутобуса и тролејбуса, послове возача специјалног возила, послове возача теретног возила, послове КВ ауто-лимара, послове КВ аутомеханичара, послове КВ Бравара, послове КВ електро заваривача, послове КВ металостругара, послове куvara, послове пробног возача, послове продавца, послове пружног радника, послове руковоца грађевинске механизације, послове тренског мајстора-возача

- 4 запослена на пословима ВК аутомеханичара у сектору одржавања у СП УПИУТ премештено је на послове КВ аутомеханичара у истом сектору, док је 1 запослени на пословима ВК аутомеханичара у сектору одржавања у СП Космај премештен на послове КВ аутомеханичара у истом сектору

- 1 запослени на пословима обрачунског радника у служби обрачуна у ОЈ Финансије, премештен је на послове оператера у истој служби

- 1 запослени на пословима магационера у сектору одржавања у СП Дорћол је доставио документ о поседовању потребног степена стручне спреме

- 1 запослени на пословима референта у служби за медијски наступ у ОЈ Инвестиције је доставио документ о поседовању потребног степена стручне спреме

- 1 запослени на пословима пословође магацина у сектору одржавања СП Нови Београд је доставио документ о поседовању потребног степена стручне спреме

Увидом у базу кадровске евиденције, утврдили смо да наведени број запослених, у фебруару 2020.године, износи 255 запослених, па смо у складу са тим поступили, тако да више немамо запослене који обављају послове а да не испуњавају услов у погледу степена стручне спреме предвиђеног Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији послова у ЈКП ГСП Београд.

Доказе о отклањању неправилности обухваћених налазима другог и трећег приоритета доставићемо након истека рока за предузимање мера.



Функција: Директор ЈКП ГСП „БЕОГРАД“

Мастер. Инж. Саоб. Радиша Момчиловић