

Јавно комунално предузеће  
“3. октобар” Бор  
Број: 1446  
Датум: 20.11.2019. године

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, Јавно комунално предузеће “3. октобар” Бор, 7. јули 60 Бор, подноси

ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ НЕПРАВИЛНОСТИ ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ

Правилности пословања Јавног комуналног предузећа “3. октобар” Бор у делу који се односи на примену прописа код обрачуна и исплате зарада, накнада зарада и осталих личних расхода, јавних набавки и потраживања за 2018. годину

Број и датум извештаја о ревизији: 400-244/2019-04/11 од 20.08.2019. године

Неправилности које су обухваћене налазима из Извештаја о ревизији правилности пословања, а који могу бити садржани у делу извештаја *Закључци и налази* или у *Прилогу* извештаја, и мере исправљања:

1)

1.	Неправилност број 1	Препоручује се Предузећу да Правилником о систематизацији послова, утврди врсту стручне спреме и посебне (додатне) услове за радна места за која то није утврђено, као и да усагласи овај акт са актом Процена ризика на радном месту и у радној околини у ЈКП „3.октобар“, Бор.
2.	Опис мере исправљања	Донет је нов Правилник о организацији и систематизацији послова дана 18.10.2019. године који је усаглашен са Актом о процени ризика на радном месту и у радној околини и уједно њиме је утврђивање врсте стручне спреме и посебне додатне услове за радна места.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Копија Правилника о организацији и систематизацији послова број 1300/2 од 18.10.2019. године и Копија Акта о процени ризика

2)

1.	Неправилност број 2	Препоручује се Предузећу да Правилник о организацији и систематизацији послова за ЈКП „3.октобар“, Бор, у делу који се односи на степен захтеване стручности и услове за обављање посла за свако радно место, усагласи са одредбама члана 24. став 3. Закона о раду, на начин да одреди послове, за које ће у изузетним случајевима, предвидети два узастопна степена захтеване стручне спреме, односно образовања, водећи рачуна да овакво поступање буде изузетак, а не правило.
2.	Опис мере исправљања	Донет је нов Правилник о организацији и систематизацији послова дана 18.10.2019. године који је усаглашен са одредбама члана 24. став 3. Закона о раду, и проценат два узастопна степена захтеване стручне спреме свело на 17,24% укупно предвиђених радних места.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Копија Правилника о организацији и систематизацији послова број 1300/2 од 18.10.2019. године

3)

1.	Неправилност број 3	Препоручује се Предузећу да уговоре о раду усагласи са одредбама Закона о раду и Колективног уговора код Послодавца, као и да распоређивање запослених усагласи са Правилником о систематизацији послова.
2.	Опис мере исправљања	Сви запослени у Предузећу закључили су Уговоре о раду - пречишћене текстове којима је дошло до усаглашавања уговора о

		раду са Законом о раду и Колективним уговором
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	30 Уговора о раду - пречишћени текстови, Копија решења о коришћењу годишњег одмора Анекс 2 Колективног уговора

4)

1.	Неправилност број 4	Препоручује се Предузећу, да за обрачун и исплату зарада примењује основицу у смислу Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава која је била у примени на дан доношења овог Закона, умањену за 10%, као и да донесе Општи акт, који ће садржати елементе (накнаду трошкова за исхрану у току рада-топли оброк, регрес за коришћење годишњег одмора, увећану зараду за рад на дан државног или верског празника који је нерадни дан, за ноћни рад, као и коефицијенте сложености посла), у складу са наведеним Законом.
2.	Опис мере исправљања	Донет је Анекс II Колективног уговора за ЈКП "3. октобар" Бор, којим су враћени за одређена радна места стари коефицијенти за обрачун зарада, износ регреса и топлог obroка враћени на износе који су важили пре ступања Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава, Такође, овим анексом враћени су и проценти увећаних зарда на ниво пре ступања Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Анекс II Колективног уговора за ЈКП "3. октобар" Бор Доставља копија ЗИП образаца

5)

1.	Неправилност број 5	Препоручује се Предузећу да исплату јубиларних новчаних награда запосленима врши у години у којој су остварили право на исте, у складу са одредбама Колективног уговора код Послодавца
2.	Опис мере исправљања	Јубиларне награде исплаћују се наредног месецу у односу на месец у којем је запослени стекао право на исту.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Спискови запослених у Предузећу који су стекли право на исплату јубиларних награда као и изводи банке као доказ о исплати истих, у складу са вашом препоруком.

6)

1.	Неправилност број 6	Препоручује се Предузећу да у Обавештењима о продужењу рокова за подношење понуда поступа у складу са Законом о јавним набавкама Прилог 3 - Садржина огласа о јавној набавци, Ж - Обавештење о продужењу рока за подношење понуда, односно пријава, редни број 9.
2.	Опис мере исправљања	Предузеће је поступило по Закону о јавним набавкама што се тиче обавештења о продужењу рока за подношење понуда. Такође, Предузеће је спровело интерну контролу јавних набавки
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Копије документације за јавну набавку ел.енергије за 2019. годину Копије решења о образовању комисије, план контроле јавних набавки и Извештај о спроведеној контроли.

7)

1.	Неправилност број 7	Препоручује се Предузећу да Одлуке о додели уговора доноси у року наведеном у Позиву за подношење пријава, у складу са одредбама члана 108. став 1. Закона о јавним набавкама.
2.	Опис мере исправљања	Предузеће је поступило у складу са позивом за подношење понуда на основу члана 108. став 1. Закона о јавним набавкама
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Копије документације за јавну набавку уља и мазива за 2019. годину

8)

1.	Неправилност број 8	Препоручује се Предузећу да Обавештења о закљученим уговорима доноси у року наведеном у складу са одредбама члана 116. став 1. Закона о јавним набавкама.
2.	Опис мере исправљања	Предузеће је поступило у складу са одредбама члана 116. став 1. Закона о јавним набавкама
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Копије документације за набавку резервних делова за 2019. годину

9)

1.	Неправилност број 9	Препоручује се Предузећу да за доспела, а ненаплаћена потраживања од купаца, физичких и правних лица обрачунава затезну камату у складу са одредбама члана 277. Закона о облигационим односима и члана 2. и 6. Закона о затезној камати, као и да обрачунату камату евидентира у пословним књигама у складу са одредбама члана 13. а у вези члана 8. став 2. Закона о рачуноводству.
2.	Опис мере исправљања	Предузеће је отпочело са обрачуном и евидентирањем законске камате почев од јулских рачуна (које оно издаје)Предузеће је започело са обрачуном затезне камате у складу са одредбама члана 277. Закона о облигационим односима и члана 2. и 6. Закона о затезној камати и да обрачунату камату евидентира у пословним књигама у складу са одредбама члана 13. а у вези члана 8. став 2. Закона о рачуноводству.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	- Копије 10 каматних листова и доказ о рачуноводственој евиденцији исте

10)

1.	Неправилност број 10	Препоручује се Предузећу да предузме активности у смислу прибављања података о обрачунатој, а ненаплаћеној затезној камати за купце - кориснике услуга коју у њихово име и за њихов рачун обрачунава и наплаћује Ј.П.,„Бор“, Бор на дан 31.12.2018. године и спроведе потребна књижења у својим пословним књигама.
2.	Опис мере исправљања	Предузеће се у више наврата обраћао Јавном предузећу за стамбене услуге “Бор” Бор у вези решавања по овој препоруци
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Копије дописа број 399 од 02.04.2019. године, број 645 од 30.05.2019. године, број 964 од 25.07.2019. године, број 1250 од 09.10.2019. године, број 1251 од 09.10.2019. године, и доказ о уручењу истих

11)

1.	Неправилност број 11	Препоручује се Предузећу да у сарадњи са Ј.П.,„Бор“, Бор на месечном нивоу врши усаглашење евиденције стварно извршених комуналних услуга које у њихово име и за њихов рачун обрачунава и наплаћује Ј.П.,„Бор“, Бор као и да организује рачуноводство у смислу одредби члана 7. став 1. Закона о рачуноводству.
2.	Опис мере исправљања	Предузеће се у више наврата обраћао Јавном предузећу за стамбене услуге “Бор” Бор у вези решавања по овој препоруци
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Копије дописа број 399 од 02.04.2019. године, број 645 од 30.05.2019. године, број 964 од 25.07.2019. године, број 1250 од 09.10.2019. године, број 1251 од 09.10.2019. године, и доказ о уручењу истих

Докази о отклањању неправилности достављају се у прилогу извештаја.

Директор  
Датибор Орсовић