



INTERNATIONAL
CONGRESS CULTURAL
& BUSINESS CENTER
МЕЂУНАРОДНИ
КОНГРЕСНИ КУЛТУРНИ И
ПОСЛОВНИ ЦЕНТАР

SC

ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ „САВА ЦЕНТАР“

А Милентија Поповића 9
11070 Београд
Србија

T + 381 11 / 220 60 00
F + 381 11 / 220 60 65
W www.savacentar.net

Бр. 4041

19.12. 2019. год.

БЕОГРАД, Милентија Поповића 9

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, **ЈП САВА ЦЕНТАР, Милентија Поповића 9, Београд**, подноси

ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ НЕПРАВИЛНОСТИ ОТКРИВЕНИХ У 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 исталих личних расхода, јавне набавке и потраживања

Број и датум извештаја о ревизији: **400-238/2019-04/11 од 19.09.2019. 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.	Неправилност број 1	Предузеће је закључивањем Анекса колективног уговора продужавало рок важења истог, при чему преговоре за закључење новог колективног уговора није започело у законом предвиђеном року. Анекс I Колективног уговора ЈП „Сава Центар“, Београд потписан је 31.јануара 2018.године, након престанка важења Колективног уговора из 2015.године, при чему преговори за закључење новог колективног уговора нису започети у законом предвиђеном року, чиме није поступљено у складу са чланом 263. Закона о раду
2.	Опис мере исправљања	Синдикат Предузећа је у складу са чланом 78. Посебног колективног уговора за установе културе чији је оснивач Град Београд (Сл.лист града Београда од 28.јануара 2015.године) и у складу са чланом 79. Колективног уговорора за ЈП Сава Центар од 28.01.2015.године, донео Одлуку

		о формирању радне групе ССЈПСЦ за преговоре о новом Колективном уговору дана 19.10.2017.године.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	-Колективни уговор за Јавно предузеће Сава Центар од 2015.године -Посебан колективни уговор за установе културе чији је оснивач Град Београд -Анекс I Колективног уговора за Јавно предузеће Сава Центар бр.293 од 31.01.2018 године -Анекс II Колективног уговора за Јавно предузеће Сава Центар бр.1722 од 01.06.2018 године -Одлука о формирању радне групе ССЈПСЦ за преговоре о новом Колективном уговору која је донета 19.10.2017 године а заведена под бројем 3952 од 15.12.2017.године

1.	Неправилност број 2	Правилник о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у ЈП „Сава Центар“, Београд не садржи све елементе прописане одредбама Закона о раду. Поједина радна места у Правилнику о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у ЈП „Сава Центар“, Београд садрже захтевани степен стручне спреме, али не и врсту стручне спреме, што није у складу са чланом 24. Став 2 Закона о Раду, док постоје и радна места са посебним условима рада, која као таква нису утврђена донетим актом о процени ризика.
2.	Опис мере исправљања	Директор је 09.12.2019. донео Правилник о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Јавном предузећу Сава Центар број 3911. Надзорни Одбор ЈП Сава Центар, је на одржаној 30.седници дана 10.12.2019.године донео Одлуку где даје сагласност на предложени Правилник о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места број 3911 од 09.12.2019.године. Нови Правилник о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места садржи врсту стручне спреме.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	-Правилник о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Јавном предузећу Сава Центар број 3911 од 09.12.2019.године -Одлука Надзорног одбора ЈП Сава Центар број 3927/2 од 11.12.2019.године

1.	Неправилност број 3	Појединачни акти у предузећу којима су утврђена права и обавезе запослених, нису у потпуности усклађени са одредбом Закона о раду. Уговори о раду Запослених не садрже све елементе који су прописани чланом 33. Закона о
----	---------------------	---

		<p>раду, поједини запослени не испуњавају услове за рад на радним местима на која су распоређени, док поједини запослени обављају и додатне послове и то по основу налога за рад који доноси директор предузећа, а не по основу Решења о привременом премештају на друге одговарајуће послове, нити по основу закључења Анекса уговора о раду, чиме није поступљено у складу са чланом 172а и чланом 171 Закона о раду.</p> <p>Вршилац дужности директора предузећа је, у периоду од 27.01. до 23.07.2018.године обављао ове послове без акта о именовану донетим од стране оснивача. Исто лице је два пута именовано за вршиоца дужности и обављао је ову радну функцију у временском периоду дужем од годину дана, што није у складу са чланом 52 став 2 и став 3 Закона о Јавним предузећима.</p>
2.	Опис мере исправљања	По усвајању Правилника о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Јавном предузећу Сава Центар број 3911 од 09.12.2019.године отпочело се са израдом Анекса уговора о раду запослених, који су у потпуности у складу са одредбама Закона о раду.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	-Анекси уговора о раду

1.	Неправилност број 4	<p>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.</p> <p>Коефицијенти за обрачун зарада појединих запослених утврђени су супротно Листи коефицијената, коју је донео директор Предузећа, чиме је исплаћена основна зарада у вишем износу за 86.427 динара, док је за једно радно место коефицијент за обрачун зарада није ни утврђен листом коефицијената, а исплаћена је основна зарада у укупном износу од 449.216 динара.</p>
2.	Опис мере исправљања	Директор је Одлуком број 3997 од 17.12.2019. године донео нову Листу коефицијената и у складу са листом и Правилником о систематизацији урађени су нови Анекси уговора.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	-Листа коефицијената -Одлука број 3997 од 17.12.2019.године -Анекси уговора о раду

1.	Неправилност број 5	<p>Колективним уговором за ЈП „Сава Центар“, Београд, од октобра 2018.године утврђен је већи проценат увећања зараде по основу времена проведеног на раду за сваку пуну годину рада остварену у радном односу код послодавца („минули рад“) у висини 0,5% од основице.</p> <p>У новом Колективном уговору за ЈП „Сава Центар“, Београд од 03.октобра 2018.године, Предузеће је утврдило проценат увећања зараде по основу времена проведеног на раду за сваку пуну годину рада остварену у радном односу код Послодавца („минули рад“) у висини 0,5% од основице, који је већи у односу на вредност увећања зараде по овом основу од 0,4% од основице, који је био утврђен у Правилнику о раду од 19.новембра 2013.године, који је био на снази у време ступања на снагу Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава, октобра 2014 године, запосленима је више обрачуна и исплаћен, по овом основу, укупан бруто износ од 324.049 динара.</p>
2.	Опис мере исправљања	Одлуком директора бр.3841 од 02.12.2019 године којом се одређују елементи за обрачун зарада предвиђено је да се обрачун накнаде за минули рад обрачуна у проценту од 0,4 %
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	-Одлука директора бр.3841 од 02.12.2019 године -Исплатни листићи за запослене

1.	Неправилност број 6	<p>Предузеће није донело програм пословања за 2018.годину у законском предвиђеном року.</p> <p>Програм пословања Предузећа за 2018.годину донет је 7.децембра 2017.године, чиме Предузеће није приступило у складу са чланом 59 став 3 Закона о јавним предузећима.</p>
2.	Опис мере исправљања	У току је поступак усвајања предложеног Годишњег плана пословања. До петка 20.12.2019.године Годишњи план пословања ће бити усвојен од стране Надзорног Одбора и биће достављен Оснивачу.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера	-Кореспонденција о нацрту Годишњег плана пословања за 2020 годину.

	исправљања предузета	
1.	Неправилност број 7	<p>Образац 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.</p> <p>Приликом попуњавања образаца за обрачун и исплату зарада запослених, предузеће је приказало укупну масу зарада за одређени месец са обрачунатим доприносима на терет послодавца чиме је приказана структура зараде (основна зарада, увећање зараде и др) не одговара стварно исплаћеним износима.</p>
2.	Опис мере исправљања	<p>Поступајући по Вашој препоруци, дана 12.08.2019.године смо упутили допис Сектору за цене Секретеријата за привреду, што сте констатовали. Пошто на допис од 12.08.2019.године нисмо добили одговор, поново смо се обратили Сектору за цене, дописом број 2987 од 27.09.2019.године са молбом за информацију како да убудуће попуњавамо образац ЗИП-1, али ни на тај допис нисмо добили одговор.</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>-Допис Градској управи града Београда, Секретаријату за привреду, Сектору за цене , број 2987 од 27.09.2019.године -Изјава Директора број 4033 од 18.12.2019.године</p>
1.	Неправилност број 8	<p>Укупан број запослених на неодређено време у 2018 години није био усклађен са одредбама Закона о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору Закона о буџетском систему.</p> <p>У предузећу, током 2018.године, број запослених на неодређено време, није било у складу са Одлуком о максималном броју запослених на неодређено време у систему локалне самоуправе Града Београда за 2015.годину (којом је одређен број запослених на неодређено време од 108 лица), као и чланом 9 Закона о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору.</p> <p>По основу радног односа на неодређено време, број запослених се кретао од 110-116 лица месечно, док је по основу закључених уговора о привременим и повременим пословима било ангажовано укупно 3 лица.</p> <p>Осим тога, Предузеће је радно ангажовало</p>

	<p>чланове Омладинске задруге „Нови премијер“, Београд, за обављање привремених и повремених послова (у просеку 45 лица месечно) у циљу реализације културних, конгресних и других манифестација у ЈП „Сава Центар“, али са овим лицима нису закључивани уговори о привременим и повременим пословима, већ се упут Задруге третирао као анекс основног уговора, што није у складу са чланом 198 а у вези члана 197 Закона о раду и чланом 11 став 8 Закона о Задругама.</p> <p>Предузеће је поменутој Омладинској задрузи исплатило укупно 11.421.579 динара са ПДВ-ом, при чему је појединим лицима обрачуната увећана накнада, односно накнада према сатници која не одговара стварном броју сати који су присуствовали на раду, а према приложеним листама присутности.</p>
<p>Опис мере исправљања</p>	<p>ЈП Сава Центар је Закључком Комисије за давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава од 28.децембра 2017.године добио дозволу за пријем у стални радни однос на неодређено време укупно 10 извршилаца.</p> <p>Уговор са Задругаром закључује Омладинска задруга односно закључујемо тројне уговоре</p>
<p>Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета</p>	<ul style="list-style-type: none"> - Закључком Комисије за давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава од 28.децембра 2017.године - Образложење за ново запошљавање у обрасцу ПМР - Уговори са Задругарима
<p>Неправилност број 9</p>	<p>Предузеће није спровело поступке 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.</p> <p>Предузеће је у пословним књигама евидентирало рачуне добављача „Телеком“ ад, Београд у износу од 1.797.558 динара (без ПДВ), за услуге фиксне телефоније, као и рачуне добављача „АЦ Брајић“ доо у износу од 520.380 динара (без ПДВ) за услуге изнајмљивања возила без спроведеног поступка јавне набавке.</p>
<p>Опис мере исправљања</p>	<p>У циљу отклањања неправилности преузели смо следеће:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Предузеће је за набавку услуга фиксне телефоније упутило Захтев УЈН за мишљење, заведено под бројем 3825/1 од 29.11.2019.

		<p>године у вези са применом Закона о јавним набавкама код услуга фиксне телефоније, како смо добили одговор УЈН дана 18.12.2019 године, одмах смо га проследили организационој јединици са захтевом за импутима за покретање поступка јавне набавке.</p> <ul style="list-style-type: none"> - Предузеће је за услугу изнајмљивања возила раскинуло уговор о пословној сарадњи са „АЦ Брајић“ доо, Београд. Очекује се уговор за набавку путничног возила коју спроводи Служба за централизоване јавне набавке и контролу набавки за коју је Предузеће аплицирало.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<ul style="list-style-type: none"> - Захтев Управи за јавне набавке за мишљење у вези са применом Закона о јавним набавкама код услуга фиксне телефоније са прилозима - Одговор УЈН од 18.12.2019 године - Допис организационој јединици (сектору за техничке послове) везан за покретање поступка јавне набавке - Уговор и Отказ уговора о пословној сарадњи са „АЦ Брајић“ доо, Београд - Извод из Плана набавки за 2019. годину за набавке које ће се спроводити централизовано

1.	Неправилност број 10	<p>Поступак испитивања, односно истраживање тржишта, није у потпуности документован, због чега се не може утврдити на који начин је Предузеће одређивало процењене вредности јавних набавки у појединим поступцима.</p> <p>Предузеће није предочило доказе о начину на који унутрашње организационе јединице врше испитивање, односно истраживање тржишта, ради утврђивања процењене вредности појединачних јавних набавки, због чега се нисмо могли уверити да ли је Предузеће у потпуности поступило у складу са чланом 64. став 3., у вези члана 16. став 1. тачка 1. и члана 20. став 1. Закона о јавним набавкама и чланом 51. став 1. Правилника о ближем уређивању поступка јавне набавке.</p>
2.	Опис мере исправљања	<p>У циљу отклањања неправилности преузели смо следеће: Организационе јединице прикупљају документоване доказе како врше испитивање, односно истраживање тржишта, ради утврђивања процењене вредности појединачних јавних набавки</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>Документи о истраживању тржишта и начну одређивања процењених вредности приликом израде Програма пословања и Плана набавки за 2020. годину за јаве набавке:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Набавка и испорука ЛЦД пројектора 2. Набавка и инсталација нових расхладних агрегата (чилера)

	3. Набавка и испорука филтера за ваздух КГХ 4. Услуге интернет саобраћаја
--	--

1.	Неправилност број 11	<p>У више поступака јавних набавки Предузеће је у конкурсној документацији одредио оквирне количине за набавку добара, радова и услуга, што није у складу са чланом 61. став 4. тачка 5. Закона о јавним набавкама.</p> <p>У поступцима јавне набавке број 01/2018, 02/2018, 09/2018, 14/2018, 19/2018, 20/2018, 21/2018, 31/2018, 32/2018, 33/2018 и 37/2018, укупне вредности закључених уговора у износу од 103.280.000 динара. Предузеће је применило отворени поступк и поступак јавне набавке мале вредности, за прибављање добара, радова и услуга, чији се обим, односно количина нису могли унапред планирати, тако што је у обазац понуде конкурсне документације уносило оквирне количине за које је назначено да служе искључиво за оцену понуда и њихово рангирање уз напомену да ће се уговор реализовати по јединичним ценама из понуде у складу са стварним потребама набучиоца. Овако припремљена конкурсна документација није у складу са чланом 61. став 4. тачка 5. Закона о јавним набавкама, који прописује да сходно врсти поступка и природи предмета јавне набавке конкурсна документација поред осталог садржи и количину. Начин на који је дефинисан образац структуре цене у поменутих случајевима, онемогућава наручиоца да утврди које су понуде неприхватљиве, услед чега настаје ризик да закључи неповољан уговор, а чланом 40. и 40а Закона о јавним набавкама предвиђена је могућност закључена оквирног споразума, као одговарајућег механизма јавне набавке, у ситуацији када није могуће прецизно утврдити неопходне количине одређеног предмета набавке.</p>
2.	Опис мере исправљања	У циљу отклањања неправилности преузели смо следеће: Већ спроводимо поступке који поред осталог садрже и количину, за разлику од спроведеног поступка из 2018. године, број 31/2018
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	-Уговор са Спецификацијом: Набавка и испорука филтера за ваздух КГХ, број 48/2019

1.	Неправилност број 12	<p>Понуђачи који присуствују отварању понуда не преузимају примерак записника одмах по његовом сачињавању.</p> <p>Понуђачи који присуствују отварању понуда не</p>
----	----------------------	---

		преузимају примерак записника о отварању понуда, лично и одмах по његовом сачињавању, већ им се записник шаље препорученом пошљиком, што није у складу са начином на који је то прописано чланом 104. став 6. у вези става 7. Закона о јавним набавкама.
2.	Опис мере исправљања	У циљу отклањања неправилности преузели смо следеће: Сви понуђачи који присуствују отварању понуда преузимају примерак записника о отварању понуда одмах по његовом сачињавању
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Скениран записник на коме су потписи понуђача који су присуствовали отварању понуда и лично и одмах по његовом сачињавању преузели примерак записника (тачка 12): 1. Записник о отварању понуда за ЈНМВ 43/19: Чишћење и одмашћивање уређаја за спремање хране и паравучних система и хауба

1.	Неправилност број 13	У свом пословању Предузеће примењује Ценовник услуга за који није добијена сагласност надлежног органа града Београда. Статутом ЈП за обављање делатности од општег интереса за град Београд „Сава Центар“, Београд од 14.јуна 2016.године утврђено је да Надзорни одбор Предузећа доноси Ценовник услуга, као и да сагласност на ценовник даје Градоначелник града Београда. Предузеће није прибавило сагласност на Ценовник услуга од надлежног органа, чиме није поступило у складу са чланом 69.став 1. тачка 3 Закона о јавним предузећима, као ни чланом 23.и 24. Свог оснивачког акта.
2.	Опис мере исправљања	Надзорни одбор ЈП Сава Центар је на 30.седници дана 10.12.2019.године донео нови Ценовник услуга ЈП „Сава Центар“. Исти тај ценовник је дана 11.12.2019.године достављен градоначенику
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	-Ценовник услуга ЈП „Сава Центар“ број 3927/3 од 11.12.2019.године -Допис за сагласност Ценовника број 3941 од 11.12.2019.године -Изјава Директора број 4034 од 18.12.2019.године

1.	Неправилност број 14	Предузеће није спроводило поступак јавног надметања или прикупљања писмених понуда путем јавног оглашавања за пословне просотре које издаје у закуп закупцима. Током ревидираног периода, Предузеће није спроводило поступак јавног надметања или поступак прикупљања писмених понуда путем
----	----------------------	---

		јавног оглашавања за пословне просторе које издаје у закуп закупцима, чиме није поступио у складу са чланом 6.став 1 Уредбе о условима прибављања и отуђења непокретности непосредном погодбом и давања у закуп ствари у јавној својини, односно прибављања и уступања искоришћавања других имовинских права , као и поступцима јавног надметања и прикупљања писмених понуда
2.	Опис мере исправљања	Одлуком Надзорног одбора бр.3954 од 13.12.2019 извршена је измена Правилника о пословном простору бр.2569/7 од 13.10.2005 године и то тако што је избрисана обавеза објављивања Конкурса за издавање у закуп пословног простора. Оглас о издавању пословног простора је у складу са ставом 1 члана 10 Правилника објављен на сајту СЦ.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	-Правилник о пословном простору бр. 2569/7 од 13.10.2005 године -Одлука Надзорног одбора бр. 3954 од 13.12.2019 године

1.	Неправилност број 15	Предузеће је вршило фактурисање појединих услуга по ценама које не одговарају ценама из Ценовника услуга. Појединим купцима, током ревидираног периода, испостављене су фактуре за услуге по ценама вишим у односу на цене из Ценовника услуга, у укупном износу од 10.341.800 динара односно по ценама нижим у односу на Ценовник у износу од 3.007.822 динара.
2.	Опис мере исправљања	Надзорни одбор ЈП Сава Центар је на 30.седници дана 10.12.2019.године донео нови Ценовник услуга ЈП „Сава Центар“. Исти тај Ценовник је дана 11.12.2019.године достављен градоначенику По добијању сагласности све фактуре ће бити издате у складу са Ценовником. Директор је дана 06.12.2019 године донео Одлуку бр.3886, па је у складу са њом извршено фактурисање.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	- Одлука број 3886 од 06.12.2019 године - Фактура број 1 (број рачуна 193300104) - Фактура број 2 (број рачуна 193200059) - Изјава директора SCADA број 4015 од 17.12.2019.године да је добио налог за дораду Програма за фактурисање

1.	Неправилност број 16	Током ревидираног Предузеће није обрачунавало законску затезну камату за неблаговремено плаћање дуговања купаца,
----	----------------------	---

		осим за потраживања за која су покренути судски поступци. У закљученим уговорима са закупцима пословног простора, Предузеће је прописало обрачунавање Законске затезне камате, осим код за потраживања за која су покренути судски поступци, чиме није у потпуности поступило у складу са чланом 277.став 1 Закона о облигационом односима, као и чланом 2 и 3 Закона о затезној камати.
2.	Опис мере исправљања	На основу Ваше препоруке, дат је налог фирми SCADA, која одржава наше финансијске програме, да дораде програм фактурисања, заједно са обрачуном камата.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	-Кореспонденција између директорке финансијског сектора и директора фирме SCADA -Изјава директора SCADA број 4015 од 17.12.2019 године

Поред горе наведеног Предузеће је предузело и следеће мере:

- У предметима се налази попуњен и потписан попис-списак аката са назначеним роком чувања.
Доказ: Омоти предмета са Попуњенм и потписанм пописом-списакoм аката и роком чувања за јавне набавке број 43/19, 47/19 и 48/19.
- Предузеће је изменило интерни акт – Правилник о ближем уређењу поступка јавних набавки и уредило објављивање и чување података на својој интернет адреси у члану 41.
Доказ: Правилник о ближем уређењу поступка јавних набавки

Докази о отклањању неправилности достављају се у прилогу извештаја.

В.д.директора

Проф.др Ђорђе Мазинјанин



Ђорђе Мазинјанин
(потпис)