



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА
ЈАВНОГ КОМУНАЛНОГ ПРЕДУЗЕЋА
ГРАДСКО САОБРАЋАЈНО ПРЕДУЗЕЋЕ „БЕОГРАД“, БЕОГРАД**
по ревизији финансијских извештаја и правилности пословања за 2018. годину

**Број: 400-977/2019-04/21
Београд, 18. март 2020. године**

САДРЖАЈ:

1. УВОД.....	4
2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА.....	5
2.1 Интерна финансијска контрола	5
2.1.1 Финансијско управљање и контрола – контролне активности.....	5
2.1.1.1 Опис неправилности.....	5
2.1.1.2 Исказане мере исправљања	5
2.1.1.3 Оцена мера исправљања	5
2.2 Некретнине, постројења и опрема.....	6
2.2.1 Грађевински објекти	6
2.2.1.1 Опис неправилности.....	6
2.2.2.2 Исказане мере исправљања	6
2.2.2.3 Оцена мера исправљања	7
2.2.2 Дугорочни финансијски пласмани	7
2.2.2.1 Опис неправилности.....	7
2.2.2.2 Исказане мере исправљања	7
2.2.2.3 Оцена мера исправљања	8
2.2.3 Залихе.....	8
2.2.3.1 Опис неправилности.....	8
2.2.3.2 Исказане мере исправљања	8
2.2.3.3 Оцена мера исправљања	9
2.2.4 Капитал – основни капитал.....	9
2.2.4.1 Опис неправилности.....	9
2.2.4.2 Исказане мере исправљања	10
2.2.4.3 Оцена мера исправљања	10
2.2.5 Капитал - мреже	10
2.2.5.1 Опис неправилности.....	10
2.2.5.2 Исказане мере исправљања	11
2.2.5.3 Оцена мера исправљања	11
2.2.6 Обавезе из пословања	12
2.2.6.1 Опис неправилности.....	12
2.2.6.2 Исказане мере исправљања	12
2.2.6.3 Оцена мера исправљања	12
2.2.7 Обавезе из пословања - Измирење обавеза према добављачима у складу са Законом о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама.....	12
2.2.7.1 Опис неправилности.....	12
2.2.7.2 Исказане мере исправљања	13
2.2.7.3 Оцена мера исправљања	13
2.2.8 Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи	13
2.2.8.1 Опис неправилности.....	13
2.2.8.2 Исказане мере исправљања	14
2.2.8.3 Оцена мера исправљања	14
2.2.9 Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи – обрачун и исплата минималне зараде	14
2.2.9.1 Опис неправилности.....	14
2.2.9.2 Исказане мере исправљања	14
2.2.9.3 Оцена мера исправљања	15
2.2.10 Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи – плаћена функција (синдикати).....	15
2.2.10.1 Опис неправилности.....	15
2.2.10.2 Исказане мере исправљања	15
2.2.10.3 Оцена мера исправљања	16

2.2.11 Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи – Примена Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава	16
2.2.11.1 Опис неправилности.....	16
2.2.11.2 Исказане мере исправљања	17
2.2.11.3 Оцена мера исправљања	18
2.2.12 Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи – Солидарна помоћ (трошкови бањског лечења запосленог)	18
2.2.12.1 Опис неправилности.....	18
2.2.12.2 Исказане мере исправљања	18
2.2.12.3 Оцена мера исправљања	19
2.2.13 Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи – Давање поводом 8. марта-Дана жена.....	19
2.2.13.1 Опис неправилности.....	19
2.2.13.2 Исказане мере исправљања	19
2.2.13.3 Оцена мера исправљања	19
2.3 Јавне набавке	20
2.3.1 Јавне набавке велике/мале вредности	20
2.3.1.1 Опис неправилности – ВНУ 24/18.....	20
2.3.1.2 Исказане мере исправљања	20
2.3.1.3 Оцена мера исправљања	21
2.3.2.1 Опис неправилности – ВНУ 144/18.....	21
2.3.2.2 Исказане мере исправљања	21
2.3.2.3 Оцена мера исправљања	22
2.3.3.1 Опис неправилности – ВНУ 151/18.....	22
2.3.3.2 Исказане мере исправљања	22
2.3.3.3 Оцена мера исправљања	23
2.3.4.1 Опис неправилности – ВНУ 166/18.....	23
2.3.4.2 Исказане мере исправљања	23
2.3.4.3 Оцена мера исправљања	23
2.3.5.1 Опис неправилности – ВНУ 261/18.....	24
2.3.5.2 Исказане мере исправљања	25
2.3.5.3 Оцена мера исправљања	25
2.3.6.1 Опис неправилности – ВНУ 320/18.....	26
2.3.6.2 Исказане мере исправљања	27
2.3.6.3 Оцена мера исправљања	27
3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА	28

1. УВОД

У Извештају о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Јавног комуналног предузећа Градско саобраћајно предузеће „Београд“, Београд за 2018. годину број: 400-977/2019-04/17 од 10. децембра 2019. године Државна ревизорска институција (у даљем тексту Институција) је издала мишљење са резервом на финансијске извештаје и мишљење с резервом на правилност пословања.

С обзиром да све откривене неправилности нису биле отклоњене у току ревизије, Институција је од субјекта ревизије захтевала достављање одазивног извештаја.

Субјект ревизије је у остављеном року од 90 дана доставио одазивни извештај, који је потписало и печатом оверило одговорно лице.

У одазивном извештају су приказане мере исправљања утврђених неправилности. У послеревизионом поступку смо прегледали одазивни извештај и оценили његову веродостојност и оценили да ли су мере исправљања задовољавајуће.

У овом извештају:

- приказујемо неправилности које су обелодањене у извештају о ревизији за које је захтевано предузимање мера исправљања,
- резимирамо предузете мере исправљања и
- дајемо мишљење о томе да ли су мере за исправљање стања, исказане у одазивном извештају, задовољавајуће.

2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА

2.1 Интерна финансијска контрола

2.1.1 Финансијско управљање и контрола – контролне активности

2.1.1.1 Опис неправилности

Правилником о изменама и допунама Правилника о рачуноводству од 26. априла 2018. године:

- 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
- није ближе прописан начин за одређивање лица одговорног за вођење пословних књига и састављање финансијских извештаја, као ни услови које мора да испуњава.

Мере предузете у поступку ревизије:

Предузеће је сачинило Правилник о допуни Правилника о унутрашњој организацији и систематизацији послова у ЈКП ГСП „Београд“ број 547 од 11. јануара 2019. године (пречишћен текст) по ком је шеф Службе рачуноводства у оквиру Сектора финансија и рачуноводства одговоран за састављање и достављање финансијских извештаја свим надлежним институцијама у складу са законским прописима, као одговорно лице за те послове.

2.1.1.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају број 3352 од 11. марта 2020. године Предузеће је навело да је ради усклађивања одредби Правилника о рачуноводству ЈКП ГСП „Београд“ са Законом о рачуноводству, који је објављен у Службеном гласнику Републике Србије, број 73 од 11. октобра 2019. године, дана 12. марта 2020. године усвојило нови Правилник о рачуноводству ЈКП ГСП „Београд“, број 3430 са применом на пословну 2019. годину (Приоритет 2).

У члану 92 став 2 наведеног Правилника прописано је да се за залихе материјала са успореним обртом, а које су неопходне за редовно пословање, у складу са МРС 2 – Залихе, ставови 28-33., једном годишње врши процена нето оствариве вредности. При процени нето оствариве вредности полази се од најпоузданијих доказа расположивих у време процене о износивама по којима се залихе могу реализовати.

(доказ: Одлука број 8149 од 6. марта 2020. године, Правилник о рачуноводству ЈКП ГСП „Београд“ број 3430 од 12. марта 2020. године)

2.1.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2 Некретнине, постројења и опрема

2.2.1 Грађевински објекти

2.2.1.1 Опис неправилности

Предузеће није у складу са Закључком Скупштине града Београда Број: 463-144/17-С од 20. априла 2017. године и Закључком Скупштине града Београда Број: 463-555/17-С од 26. септембра 2017. године:

- ангажовало независног проценитеља да изврши процену имовине,
- иницирало поступак код Оснивача за улагање у капитал или давање на коришћење непокретности и имовине, која је неопходна за обављање делатности због којих је основано и
- искњижило наведену имовину из својих послових књига,

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

2.2.2.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају број 3352 од 11. марта 2020. године је наведено да је Предузеће, дана 27. јануара 2020. године, решењем број 1066 формирало Комисију која ће у складу са Законом о јавној својини и Закључцима Скупштине града Београда Број: 463-144/17-С од 20. априла 2017. године и Број: 463-555/17-С од 26. септембра 2017. године, а након извршене процене имовине од стране независног проценитеља, у сарадњи са комисијом Градске управе града Београда – Секретаријат за јавни превоз, утврдити имовину на којој ЈКП ГСП „Београд“ не може успоставити право својине (мреже) и непокретности на којима је град Београд уписао право јавне својине.

Након тога, Комисија ће предложити искњижење наведене имовине из књиговодствене евиденције Предузећа.

Дана 27. фебруара 2020. године Предузећу је достављен Извештај о процени вредности некретнина, постројења и опреме ЈКП ГСП „Београд“ на дан 1. јануар 2019. године који је израдила група понуђача „Економски институт“ ад Београд, „Леге артис аудит“ доо Београд и Маја Цанић Пецић ПР Агенција за консалтинг, инжењеринг, пројектовање и дизајн Пецићи из Београда, по закљученом уговору број 11868 од 23. септембра 2019. године. Према закљученом уговору, пројектни задатак јесте процена вредности имовине у складу са Међународним рачуноводственим стандардима/Међународним стандардима финансијског извештавања (МРС/МСФИ), Законом о комуналним делатностима, Законом о локалној самоуправи и утврђивање вредности и структуре укупног капитала Предузећа, ради усклађивања са одредбама Закона о јавној својини и Закона о јавним предузећима. Обавеза независног проценитеља подразумева следеће:

- процену имовине коју користи Предузеће с тим да се посебно исказе вредност имовине која је у власништву Града Београда и/или Предузећа,
- процену вредности оснивачког капитала Града Београда, односно оснивача у укупном капиталу Предузећа,
- процену фер вредности имовине,

- израду предлога за књиговодствено евидентирање ефеката извршене процене,
- доставу посебног извештаја о процени вредности имовине, као и посебан извештај о процени вредности капитала,

У поступку процене вредности основних средстава примењена су сва три приступа: тржишни, трошковни и приносни приступ. Предузеће још увек није евидентирало наведену процену у пословним књигама.

Предузеће је дана 28. фебруара 2020. године упутило допис Граду Београду, Кабинет Градоначелника, којим је обавестило да су предузете активности у складу са Законом о јавној својини, односно на утврђивању имовине на којој Предузеће не може успоставити право јавне својине (мреже) и непокретности на којима је град Београд уписао право јавне својине, са циљем искњижења из књиговодствених евиденција ЈКП ГСП „Београд“.

Такође, Предузеће ће иницирати поступак пред надлежном организационом јединицом Градске управе града Београда ради улагања у капитал или давања на коришћење имовине и непокретности, а која је неопходна за обављање делатности због које је ЈКП ГСП „Београд“ основано.

У Одазивном извештају је приложен акциони план за реализацију наведене препоруке у коме се наводи да рок за завршетак разграничења имовине зависи преваходно од одлука Оснивача.

(доказ: Решење број 1066 од 27. јануара 2020. године, Уговор број 11868 од 23. септембра 2019. године, Процена вредности некретнина, постројења и опреме ЈКП ГСП „Београд“ на дан 01.01.2019. године, број 24/1 од 27. фебруара 2020. године, Допис Граду Београду, Кабинет Градоначелника број 2814 од 28. фебруара 2020. године, Акциони план за реализацију препоруке који је саставни део Одазивног извештаја)

2.2.2.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току (Приоритет 3).

2.2.2 Дугорочни финансијски пласмани

2.2.2.1 Опис неправилности

Закључивањем уговора о откупу стана са запосленима Предузеће није подносило захтев за упис права својине са теретом хипотеке у катастру непокретности.

2.2.2.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају број 3352 од 11. марта 2020. године Предузеће је навело да је поступак уписа хипотеке у катастру непокретности на становима који су дати запосленима у откуп, у складу са закљученим уговорима, у току и да ће благовремено обавештавати Државну ревизорску институцију по овом питању.

Предузеће је доставило Изјаву купца по уговору о откупу стана број 4797/1 од 4. јуна 2003. године и Анекса I уговора о откупу стана, број 3029-2019 од 31. децембра

2019. године, којом се исплаћује преостали део дуга о целости, и тиме је предметни стан у целости откупљен.

Претходно, Предузеће је у поступку ревизије доставило Изјаве четири купца, по закљученим уговорима о откупу стана, којима се потврђује исплата преосталог дела дуга о целости, и тиме су предметни станови у целости откупљени.

У Одазивном извештају је приложен акциони план за реализацију наведене препоруке у коме се наводи да ће Предузеће благовремено достављати Државној ревизорској институцији податке о упису хипотеке у катастру непокретности станова који су дати запосленима у откуп.

(доказ: Изјава ОПУ 65/2020, Изјава ОПУ 1328/2019, Изјава ОПУ 1601/2019, Изјава ОПУ 1500/2019, Изјава ОПУ 1136/2019, Акциони план за реализацију препоруке који је саставни део Одазивног извештаја).

2.2.2.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току (Приоритет 3).

2.2.3 Залихе

2.2.3.1 Опис неправилности

Предузеће је на дан 31. децембар 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, 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 чланом 20, а у вези са чланом 2 став 1 тачка 4 Закона о рачуноводству. 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. децембар 2018. године.

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).

У поступку ревизије утврђене су неправилности протока документације за књижење, требовања и радних налога који касне, односно непотпуне примене Упутства о начину испостављања, циркулацији и овери материјално-финансијске документације у ЈКП ГСП „Београд“, број 1073 од 27. јануара 2015. године.

2.2.3.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају број 3352 од 11. марта 2020. године Предузеће је навело да је Решењем број 13029 од 17. октобра 2019. године, формирало Комисију за утврђивање структуре залиха, која има задатак да:

- утврди да ли у оквиру залиха резервних делова велике вредности има средстава која би се могла третирати као основна средства и које би требало рекласификовати са класе залиха на класу основних средстава,
- дефинише да ли у оквиру залиха има артикала који би се могли третирати као стратешке залихе,
- утврди некурентне и прекомерне залихе, изврши њихово одвајање од осталих залиха, одреди почетну лицитациону цену и предложи за продају и
- утврди листу залиха код којих је нето продајна цена, односно тржишна цена, мања од цене коштања, односно набавне цене по којој се књиговодствено воде, због чега их треба обезвредити.

Предузеће је дана, 12. марта 2020. године, усвојило Правилник о рачуноводству ЈКП ГСП „Београд“, којим је прописано да се за залихе материјала са успореним обртом, а које су неопходне за редовно пословање, у складу са МРС 2 – Залихе, ставови 28-33., једном годишње врши процена нето оствариве вредности. При процени нето оствариве вредности полази се од најпоузданијих доказа расположивих у време процене о износима по којима се залихе могу реализовати.

У Одазивном извештају је приложен акциони план за реализацију наведене препоруке у коме се наводи да ће Комисија преиспитати вредност залиха материјала и резервних делова након усвајања извештаја о процени имовине и капитала од стране Оснивача (до краја 2020. године).

Предузећу је дана 27. фебруара 2020. године достављен Извештај о процени вредности некретнина, постројења и опреме ЈКП ГСП „Београд“ на дан 1. јануар 2019. године, док је посебан Извештај о процени капитала ЈКП ГСП „Београд“ у 2019. години још у фази израде.

(доказ: Решење број 13029 од 17. октобра 2019. године, допис број 1731 од 5. фебруара 2020. године, Уговор број 11868 од 23. септембра 2019. године, Процена вредности некретнина, постројења и опреме ЈКП ГСП „Београд“ на дан 01.01.2019. године, Правилник о рачуноводству ЈКП ГСП „Београд“ број 3430 од 12. марта 2020. године, Акциони план за реализацију препоруке који је саставни део Одазивног извештаја).

2.2.3.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току (Приоритет 2).

2.2.4 Капитал – основни капитал

2.2.4.1 Опис неправилности

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.

2.2.4.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају број 3352 од 11. марта 2020. године Предузеће је навело да је у току израда Извештаја о процени вредности капитала ЈКП ГСП „Београда“, Београд од стране независног проценитеља и да ће након тога, у сарадњи са Оснивачем, бити предузете мере у циљу усклађивања државног капитала у пословним књигама у складу са законским прописима.

Дана 23. септембра 2019. године Предузеће је закључило уговор са групом понуђача „Економски институт“ ад Београд, „Леге артис аудит“ доо Београд и Маја Цанић Пецић ПР Агенција за консалтинг, инжењеринг, пројектовање и дизајн Пецићи Београд, број 11686 за набавку процене вредности некретнина, постројења, опреме и капитала ЈКП ГСП „Београд“ у 2019. години од стране независног проценитеља. Извршилац је обавезан да изврши процену имовине, обавеза и капитала у складу са Законом о јавној својини и Закључцима Скупштине града Београда Број: 463-144/17-С од 20. априла 2017. године и Број: 463-555/17-С од 26. септембра 2017. године и то:

- процена имовине коју користи Предузеће с тим да се посебно исказе вредност имовине која је у власништву Града Београда и/или Предузећа,
- процена вредности оснивачког капитала Града Београда, односно оснивача у укупном капиталу Предузећа,
- процена фер вредности имовине,
- израда предлога за књиговодствено евидентирање ефеката извршене процене,
- достава посебног извештаја о процени вредности имовине, као и посебан извештај о процени вредности капитала,

У Одазивном извештају је приложен акциони план за реализацију наведене препоруке у коме се наводи да рок за усклађивање основног капитала зависи преваходно од одлука Оснивача.

Предузећу још увек није достављен посебан Извештај о процени вредности капитала.

(доказ: Уговор број 11868 од 23. септембра 2019. године, Акциони план за реализацију препоруке који је саставни део Одазивног извештаја).

2.2.4.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току (Приоритет 3).

2.2.5 Капитал - мреже

2.2.5.1 Опис неправилности

У структури основног капитала Предузећа, са стањем на дан 31. децембра 2018. године, исказане су мреже у укупној вредности од 5.148.624 хиљаде динара. Мрежу чине колосеци у износу од 4.190.095 хиљада динара, трамвајско-тролејбуска контактна мрежа у износу од 563.008 хиљада динара, исправљачке станице у износу од 104.520 хиљада динара и кабловски водови у износу од 291.001 хиљада динара.

Мреже представљају добро од општег интереса у складу са чланом 11 став 2 Закона о јавној својини

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 мреже не могу бити регистроване као капитал Предузећа у складу са овим законом

2.2.5.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају број 3352 од 11. марта 2020. године Предузеће је навело да је у току израда Извештаја о процена вредности капитала ЈКП ГСП „Београда“, Београд од стране независног проценитеља и да ће након тога, у сарадњи са Оснивачем, бити предузете мере у циљу усклађивања државног капитала у пословним књигама у складу са законским прописима.

Дана 23. септембра 2019. године Предузеће је закључило уговор са групом понуђача „Економски институт“ ад Београд, „Леге артис аудит“ доо Београд и Маја Цанић Пецић ПР Агенција за консалтинг, инжењеринг, пројектовање и дизајн Пецићи Београд, број 11686 за набавку процене вредности некретнина, постројења, опреме и капитала ЈКП ГСП „Београд“ у 2019. години од стране независног проценитеља. Извршилац је обавезан да изврши процену имовине, обавеза и капитала у складу са Законом о јавној својини и Закључцима Скупштине града Београда Број: 463-144/17-С од 20. априла 2017. године и Број: 463-555/17-С од 26. септембра 2017. године и то:

- процена имовине коју користи Предузеће с тим да се посебно исказе вредност имовине која је у власништву Града Београда и/или Предузећа,
- процена вредности оснивачког капитала Града Београда, односно оснивача у укупном капиталу Предузећа,
- процена фер вредности имовине,
- израда предлога за књиговодствено евидентирање ефеката извршене процене,
- достава посебног извештаја о процени вредности имовине, као и посебан извештај о процени вредности капитала,

У Одазивном извештају је приложен акциони план за реализацију наведене препоруке у коме се наводи да рок за усклађивање основног капитала зависи преваходно од одлука Оснивача.

Предузећу још увек није достављен посебан Извештај о процени вредности капитала.

У Одазивном извештају је приложен акциони план за реализацију наведене препоруке у коме се наводи да рок за усклађивање основног капитала зависи преваходно од одлука Оснивача.

(доказ: Уговор број 11868 од 23. септембра 2019. године, Акциони план за реализацију препоруке који је саставни део Одазивног извештаја).

2.2.5.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току (Приоритет 3).

2.2.6 Обавезе из пословања

2.2.6.1 Опис неправилности

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 Напомене уз финансијске извештаје дужна да у том извештају обелодане неусаглашена потраживања и обавезе у укупном износу.

2.2.6.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају број 3352 од 11. марта 2020. године Предузеће је навело да су обавезе према добављачу у земљи ЈП „Електропривреда Србије“ Београд, са стањем на дан 31. децембар 2019. године, усаглашене тако да Предузеће нема обавезу да, у складу са чланом 18 став 4 Закона о рачуноводству, исте и обелодани у Напоменама уз финансијске извештаје за 2019. годину (Приоритет 2).

У поступку ревизије достављен је Споразум о регулисању дуга за електричну енергију насталог на комерцијалном снабдевању који је закључен дана, 4. јуна 2019. године са ЈП „Електропривреда Србије“ Београд, и којим се регулишу међусобна права и обавезе у вези отплате насталог дуга. Овим споразумом утврђен је дуг у износу од 569.148 хиљада динара који се отплаћује се у 24 месечне рате.

(доказ: Споразум о усглашавању потраживања и обавеза са ЈП „Електропривреда Србије“, Београд са стањем на дан 31. децембар 2019. године, Аналитичка картица добављача у земљи ЈП „Електропривреда Србије“ са стањем на дан 31. децембар 2019. године, мејл упућен ЈП „Електропривредна Србије“ Београд од стране ЈКП ГСП „Београд“, дана 24. јануара 2020. године да се достави Записник о сравањењу пословних књига, аналитичка картица купца у земљи ЈКП ГСП „Београд“, Београд са стањем на дан 31. децембра 2019. године, Споразум о регулисању дуга за електричну енергију насталог на комерцијалном снабдевању од 4. јуна 2019. године).

2.2.6.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2.7 Обавезе из пословања - Измирење обавеза према добављачима у складу са Законом о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама

2.2.7.1 Опис неправилности

У поступку ревизије је утврђено да је Предузеће уговарало са добављачима измирење обавеза у роковима прописаним Законом о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама. Међутим, у 176 случаја, Предузеће је било у доцњи у измирењу обавеза према добављачима у укупном износу од 53.933 хиљаде динара, што је и навело у поднетим месечним извештајима о преузетим обавезама из комерцијалних трансакција и роковима измирења тих обавеза.

Неизмиривањем 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

2.2.7.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају број 3352 од 11. марта 2020. године Предузеће је навело да због недостатка средстава од прихода од основне делатности долази до обустављања измирења редовних обавеза, о чему се сваки месец обавештава надлежно министарство (Приоритет 2).

На основу месечних извештаја о преузетим обавезама из комерцијалних трансакција и роковима измирења тих обавеза (РИНО обрасци) за јануар и фебруар 2020. године, које је Предузеће у складу са Законом о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама доставило Министарству финансија – Управи за трезор, утврђено је да укупна доцња у измирењу обавеза према добављачима у том периоду износи 563.061 хиљада динара, у 2071 случај, док је временски период кашњења 47 дана у просеку.

У Одазивном извештају је приложен акциони план за реализацију наведене препоруке у коме се наводи да ће ЈКП ГСП „Београд“, Београд у наредним периодима, заједно са Оснивачем, настојати да измирује обавезе према добављачима у роковима прописаним Законом о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама.

(доказ: Дописи Министарству финансија - Управи за трезор и Министарству привреде за 2018, 2019 и 2020. годину, Месечни извештаји о преузетим обавезама из комерцијалних трансакција и рокови измирења тих обавеза за 2019 годину и јануар и фебруар 2020. године (РИНО обрасци)).

2.2.7.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као делимично задовољавајућу.

Предузеће је благовремено доставило месечне извештаје о преузетим обавезама из комерцијалних трансакција и роковима измирења тих обавеза Министарству финансија – Управи за трезор, у складу са Законом о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама, али није измирило новчане обавезе према добављачима у законски прописаним роковима (45 односно 60 дана од дана пријема фактуре). Укупна доцња у измирењу обавеза према добављачима за период јануар и фебруар 2020. године износи 563.061 хиљада динара, у 2071 случај, док је временски период кашњења 47 дана у просеку.

Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току (Приоритет 2).

2.2.8 Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи

2.2.8.1 Опис неправилности

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 и

- Колективним уговорима од 28. јануара 2015. године и 4. октобра 2018. године утврђени су распони коефицијената према квалификацији стручне спреме запосленог, а нису утврђени коефицијенти 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.

2.2.8.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају број 3352 од 11. марта 2020. године Предузеће је навело да је покренуло 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 (Приоритет 1).

Предузеће је дана, 23. јануара 2020. године упутило допис Савезу самосталних синдиката Србије, Синдикалној организацији ГСП „Београд“, Заједници синдиката Србије, Синдикату радника запослених у ГСП и Граду Београду, Секретаријату за јавни превоз ради покретања иницијативе пред учесницима у колективном преговарању у циљу измене и допуне Колективног уговора код Послодавца којим ће се, у складу са Законом о раду, уредити елементи за обрачун и исплату основне зараде (основица и коефицијенти посла).

У Одазивном извештају је приложен акциони план за реализацију наведене препоруке у коме се наводи да ће Предузеће континуирано обавештавати Државну ревизорску институцију о степену извршења ове препоруке.

(доказ: Иницијатива за измену и допуну Колективног уговора код Послодавца број 961 од 23. јануара 2020. године, Иницијатива за измену и допуну Колективног уговора код Послодавца број 965/1 од 23. јануара 2020. године и Иницијатива за измену и допуну Колективног уговора код Послодавца број 965/2 од 23. јануара 2020. године).

2.2.8.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2.9 Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи – обрачун и исплата минималне зараде

2.2.9.1 Опис неправилности

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.

2.2.9.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају број 3352 од 11. марта 2020. године Предузеће је навело да је донело Одлуку о измени одлуке о коефицијентима број 13824 од 13. новембра 2018. године, број 652/1 од 17. јануара 2020. године, којом су повећани коефицијенти посла за 32 радна места (коефицијент посла 3,1), а у циљу обезбеђивања минималне зараде запосленим у складу са Законом о раду. Наведена одлука се примењује почев од 1. јануара 2020. године (Приоритет 1).

Предузеће је обрачунало и исплатило разлику до минималне зараде запосленим којима није обрачуната минимална зарада у складу са Законом о раду за месеце новембар и децембар 2018. године и период јануар – октобар 2019. године. Укупно обрачуната и исплаћена разлика до минималне зараде запосленим, којима није обрачуната минимална зарада у складу са Законом о раду, износи 9.914 хиљада динара (брuto 2).

(доказ: Одлука о измени одлуке о коефицијентима број 13824 од 13. новембра 2018. године, број 652/1 од 17. јануара 2020. године, Рекapитулација обрачуна и исплате до минималне зараде запосленим за новембар и децембар 2018. године и период јануар – октобар 2019. године, Извод АИК банка ад Београд од 10. јануара 2020. године, Извод из појединачне пореске пријаве за порезе и доприносе по одбитку ППП ПД 1, Обавештење о поднетој појединачној пореској пријави ППП ПД од 8. јануара 2020. године и обрачунски листови радника).

2.2.9.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2.10 Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи – плаћена функција (синдикати)

2.2.10.1 Опис неправилности

У поступку ревизије утврђено је да је Предузеће у 2018. години:

- 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,
- запосленима, представницима синдиката на нивоу Града или Републике који су изабрани у органе синдикалне централе (13 запослених) обрачунало и исплатило зараду „плаћена функција“, 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.

2.2.10.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају број 3352 од 11. марта 2020. године Предузеће је навело да су у складу са одредбама Колективног уговора ЈКП ГСП „Београд“ (Сл. лист града Београда, број 96/18) закључени споразуми са синдикатима којима је регулисан плаћени месечни фонд часова и накнада зараде, као и да је донета одлука којом је утврђен месечни фонд плаћених часова за синдикалне представнике и то:

- право председника репрезентативних синдиката код послодавца на пун месечни фонд плаћених часова,
- право председника синдикалне подружнице репрезентативног синдиката код послодавца на једну половину од плаћених часова који се обезбеђује за председнике тог синдиката,
- могућност да се пун месечни фонд плаћених часова, осим председнику репрезентативног синдиката код послодавца, одобри и другим синдикалним представницима репрезентативног синдиката код послодавца,
- могућност да се посебном одлуком представнику нерепрезентативног синдиката код послодавца одобри одређен број месечних плаћених часова, ради обављања синдикалне функције,
- зарада председника репрезентативног синдиката код Послодавца,
- 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 (Приоритет 1).

Одлука директора Предузећа, број 7899 од 17. јуна 2019. године, којом је утврђен месечни фонд плаћених часова за синдикалне представнике, примењује се за период од 1. јула 2019. године до 31. децембра 2019. године.

(доказ: Одлука број 7899 од 17. јуна 2019. године, Споразум број 16281 од 28. децембра 2019. године – 2 представника, Споразум број 14635 од 20. новембра 2019. године – 1 представник, Споразум број 14626 од 20. новембра 2019. године – 1 представник, Споразум број 14636 од 20. новембра 2019. године – 1 представник, Споразум број 14634 од 20. новембра 2019. године – 1 представник, Споразум број 14632 од 20. новембра 2019. године – 1 представник, Споразум број 14625 од 20. новембра 2019. године – 1 представник, Споразум број 14630 од 20. новембра 2019. године – 1 представник, Споразум број 14627 од 20. новембра 2019. године – 1 представник, Споразум број 14628 од 20. новембра 2019. године – 1 представник, Споразум број 14633 од 20. новембра 2019. године – 1 представник, Споразум број 14629 од 20. новембра 2019. године – 1 представник).

2.2.10.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2.11 Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи – Примена Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава

2.2.11.1 Опис неправилности

- 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 (бруто),
- 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 (бруто),

-у хиљадама динара-

Елемент зараде	Месец 2018. године	Више обрачуната и исплаћена зарада
Увећање за рад ноћу	новембар, децембар	3.800
Минули рад	октобар, новембар, децембар	15.417
Накнада трошкова за исхрану у току рада	октобар, новембар, децембар	68.854
Укупно (брuto)		88.071

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 ништаве 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.

2.2.11.2 Исказане мере исправљања

Законом о престанку важења Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава („Службени гласник РС“, број 86 од 6. децембра 2019), који је ступио на снагу од 1. јануара 2020. године, у члану 2 став 2 прописано је да основица за обрачун и исплату плата, односно зарада код корисника јавних средстава из члана 2. став 1 тачка 4)–6) Закона (јавна предузећа) примењиваће се у висини која је била утврђена до дана ступања на снагу Закона.

Законом о престанку важења Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава прописана је висина основице, односно вредност радног часа, вредност бода и вредност основне зараде. Поменути Закон није прописана висина других елемената зараде. Имајући претходно у виду, други елементи зараде се утврђују општим и појединачним актима, заснованим на Законом о раду.

Поред наведеног, у Одазивном извештају број 3352 од 11. марта 2020. године Предузеће је навело да је покренуло иницијативу пред учесницима у колективном преговарању у циљу измене Колективног уговора код Послодавца који се односи на елементе зараде и то: увећање зараде за рад ноћу, минулог рада и накнаде трошкова за исхрану у току рада (Приоритет 1).

Предузеће је дана, 4. марта 2020. године упутило допис Савезу самосталних синдиката Србије, Синдикалној организацији ГСП „Београд“, Заједници синдиката Србије, Синдикату радника запослених у ГСП и Граду Београду, Секретаријату за јавни превоз ради покретања иницијативе пред учесницима у колективном преговарању у циљу измене Колективног уговора код Послодавца на начин:

- чланом 56 став 1 алинеја 2 којим је регулисано да је Послодавац у обавези да запосленом увећа основну зараду за рад ноћу (између 22,00-6,00 часова наредног дана, ако такав није урачунат при утврђивању вредности посла) – 50%, тако што ће бити предвиђено 45%,
- чланом 57 којим је регулисано да се Послодавац обавезује да запосленом исплаћује увећану зараду по основу временаведеног на раду, за сваку

пуну годину рада остварену у радном односу у износу од 0,5% основице, тако што ће бити предвиђено 0,4% и

- чланом 64 став 1 којим је регулисано да запослени има право на месечну накнаду за трошкове исхране у току рада у висини 500,00 динара по радном дану, с тим што ће се 300,00 динара исплатити у новцу, а 200,00 динара у боновима за исхрану, тако што ће бити предвиђено да запослени има право на месечну накнаду за трошкове исхране у току рада у бруто 300,00 динара по радном дану.

Поменутом иницијативом предложено је да се донесе Одлука о изменама Одлуке о коефицијентима број 13824 од 13. новембра 2018. године, тако што ће се за 59 послова, за које су повећани коефицијенти, утврдити коефицијенти предвиђени Одлуком о коефицијентима број 2489 од 25. фебруара 2015. године.

У Одазивном извештају је приложен акциони план за реализацију наведене препоруке у коме се наводи да ће Предузеће континуирано обавештавати Државну ревизорску институцију о степену извршења ове препоруке.

(доказ: Иницијатива за измену и допуну Колективног уговора код Послодавца број 3029 од 4. марта 2020. године, Иницијатива за измену и допуну Колективног уговора код Послодавца број 3029/1 од 4. марта 2020. године и Иницијатива за измену и допуну Колективног уговора код Послодавца број 3029/2 од 4. марта 2020. године, Законом о престанку важења Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава).

2.2.11.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као делимично задовољавајућу.

Предузета мера исправљања је задовољавајућа на основу предузетих и документованих активности Предузећа у циљу измене и допуне Колективног уговора код Послодавца, а делимично је задовољавајућа будући да, до дана издавања послеревизионог извештаја, измена и допуна Колективног уговора код Послодавца није извршена.

2.2.12 Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи – Солидарна помоћ (трошкови бањског лечења запосленог)

2.2.12.1 Опис неправилности

Предузеће је, у 2018. години, пружило 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

2.2.12.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају број 3352 од 11. марта 2020. године Предузеће је навело да редовно исплаћује припадајуће порезе и доприносе за коришћење услуга бањског лечења запосленим, а у складу са Колективним уговором код Послодавца. Предузеће је обрачунало и исплатило порезе и доприносе за коришћење услуга бањског лечења

запосленим за 2018. годину у износу од 5.349 хиљада динара и за 2019. годину у износу од 12.843 хиљада динара.

Након правдања средстава од стране синдиката, односно након реализације бањског лечења за 2020. годину, Предузеће ће обрачунати и уплатити припадајуће порезе и доприносе у складу са законом (Приоритет 1).

(доказ: Извод из појединачне пореске пријаве за порезе и доприносе по одбитку ППП ПД 3 за 2018. и 2019. годину, Изводи Војвођанске банке ад Нови Сад о уплатама средстава).

2.2.12.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2.13 Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи – Давање поводом 8. марта-Дана жена

2.2.13.1 Опис неправилности

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.

2.2.13.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају број 3352 од 11. марта 2020. године Предузеће је навело да редовно исплаћује порезе и доприносе за давања запосленим поводом празника 8. март – Дан жена. Предузеће је обрачунало и исплатило порезе и доприносе за наведена давања запосленим у 2018. години у износу од 367 хиљада динара и у 2019. години у износу од 472 хиљада динара.

Предузеће је дана, 11. марта 2020. године упутило допис Савезу самосталних синдиката Србије, Синдикалној организацији ГСП „Београд“, Заједници синдиката Србије, Синдикату радника запослених у ГСП и Граду Београду, Секретаријату за јавни превоз ради покретања иницијативе пред учесницима у колективном преговарању у циљу измене Колективног уговора код Послодавца којим ће бити предвиђено да Послодавац може запосленим женама да обезбеди поклон за Дан жена – 8. март, у висини износа који је предвиђен Програмом пословања Предузећа за годину у којој се обезбеђује поклон.

(доказ: Извод из појединачне пореске пријаве за порезе и доприносе по одбитку ППП ПД 3 за 2018. и 2019. годину, Изводи Војвођанске банке ад Нови Сад о извршеним уплатама, Рачун број 10 од 6. марта 2018. године, Рачун број 22371004984 од 26. фебруара 2019. године, Иницијатива за допуну Колективног уговора код Послодавца број 3325 од 11. марта 2020. године, Иницијатива за допуну Колективног уговора код Послодавца број 3325/1 од 11. марта 2020. године и Иницијатива за допуну Колективног уговора код Послодавца број 3325/2 од 11. марта 2020. године).

2.2.13.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као делимично задовољавајућу јер Предузеће није Колективним уговором код Послодавца уредило питање исплате давања запосленим поводом Дана жена – 8. март, већ и даље врши наведене исплате

запосленим уз обавезу плаћања пореза и доприноса у складу са Законом о порезу на доходак грађана.

2.3 Јавне набавке

2.3.1 Јавне набавке велике/мале вредности

2.3.1.1 Опис неправилности – ВНУ 24/18

У поступку ревизије утврђене су неправилности у отвореном поступку јавне набавке обуке запослених-екстерно и то:

- 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, издато 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 возњу, што није у складу са чланом 10 Закона о јавним набавкама,
- 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,
- 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.

2.3.1.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају број 3352 од 11. марта 2020. године Предузеће је навело да у усвојило План јавних набавки за 2020. годину у ЈКП ГСП „Београд“, број 16410 од 27. децембра 2019. године у којем се под редним бројем 1.2.24. Обука запослених – екстерно, у оквиру набавки услуга, планира спровођење поступка јавне набавке услуга обуке запослених, у априлу 2020. године, а чија је процењена вредност у износу од 8.800 хиљада динара.

Предузеће је увело контролне активности у поступцима јавних набавки и доставило одлуке о додели уговора у поступцима јавних набавки, које садрже упутство о правном средству, када у поступку јавне набавке понуду достави само један понуђач. Предузеће је доставило одлуку о додели уговора за следеће јавне набавке:

- каско осигурање теретног возила НЗ, кипер – ВНУ 07/20,
- поправка и сервисирање стационарних и покретник компресора – ВНУ 2/20,
- поправка и фарбање већих и мањих оштећења на оплати аутобуса и комби возила – ВНУ 519/19,
- услуга унутрашњег и спољашњег прања возила - ВНУ 26/20,
- куповина и постављање светлећег рекламног паноа у СП „Космај“ - ВНД 476/19,

- одржавање возила марке ФИАТ – ВНУ 504/19,
- пројекат анализе цене коштања превоза у електро подсистему – ВНУ 497/19

(доказ: План јавних набавки за 2020. годину у ЈКП ГСП „Београд“, број 16410 од 27. децембра 2019. године, одлука о додели уговора 476/19 од 5. марта 2020. године, одлука о додели уговора 02/5 од 10. фебруара 2020. године, Одлука о додели уговора 07/5 од 5. марта 2020. године, одлука о додели уговора 26/5 од 4. марта 2020. године, Одлука о додели уговора 497/19-5 од 13. фебруара 2020. године, Одлука о додели уговора 504/19-5 од 11. марта 2020. године, Одлука о додели уговора 519/19-5 од 21. фебруара 2020. године).

2.3.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току (Приоритет 2).

2.3.2.1 Опис неправилности – ВНУ 144/18

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 (ФТО), 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.

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

2.3.2.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају број 3352 од 11. марта 2020. године Предузеће је навело да у усвојило План јавних набавки за 2020. годину у ЈКП ГСП „Београд“, број 16410 од 27. децембра 2019. године у којем није планирана јавна набавка услуга обезбеђења (ФТО).

Предузеће је увело контролне активности у поступцима јавних набавки и доставило одлуке о додели уговора у поступцима јавних набавки, које садрже упутство о правном средству, када у поступку јавне набавке понуду достави само један понуђач (наведено под тачком 2.3.1.2)

(доказ: План јавних набавки за 2020. годину у ЈКП ГСП „Београд“, број 16410 од 27. децембра 2019. године).

2.3.2.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току (Приоритет 2).

2.3.3.1 Опис неправилности – ВНУ 151/18

У поступку ревизије утврђене су неправилности у отвореном поступку јавне набавке услуге тражења, селекције и доквалификације возача Д категорије ВНУ-151/18:

- 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:
 - 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;
 - 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 признатог организатора активности образовања одраслих.

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 услугу 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.

- 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.

2.3.3.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају број 3352 од 11. марта 2020. године Предузеће је навело да у усвојило План јавних набавки за 2020. годину у ЈКП ГСП „Београд“, број 16410 од 27. децембра 2019. године у којем се под редним бројем 1.2.165. Семинари за стицање почетног и периодичног сертификата о стручној компетентности возача, у оквиру набавки услуга, планира спровођење отвореног поступка јавне набавке услуга обуке возача у циљу стицања почетног и периодичног сертификата о стручној компетентности у складу са изменом законске регулативе, у марту 2020. године, а чија је процењена вредност у износу од 25.000 хиљада динара.

Предузеће је увело контролне активности у поступцима јавних набавки и доставило одлуке о додели уговора у поступцима јавних набавки, које садрже упутство о правном средству, када у поступку јавне набавке понуду достави само један понуђач (наведено под тачком 2.3.1.2)

(доказ: План јавних набавки за 2020. годину у ЈКП ГСП „Београд“, број 16410 од 27. децембра 2019. године).

2.3.3.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току (Приоритет 2).

2.3.4.1 Опис неправилности – ВНУ 166/18

У поступку ревизије утврђене су неправилности:

- 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
- 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.

2.3.4.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају број 3352 од 11. марта 2020. године Предузеће је навело да је увело контролне активности у поступцима јавних набавки и доставило одлуке о додели уговора у поступцима јавних набавки, које садрже упутство о правном средству, када у поступку јавне набавке понуду достави само један понуђач (наведено под тачком 2.3.1.2)

(доказ: Одлука о додели уговора 476/19 од 5. марта 2020. године, Одлука о додели уговора 02/5 од 10. фебруара 2020. године, Одлука о додели уговора 07/5 од 5. марта 2020. године, Одлука о додели уговора 26/5 од 4. марта 2020. године, Одлука о додели уговора 497/19-5 од 13. фебруара 2020. године, Одлука о додели уговора 504/19-5 од 11. марта 2020. године, Одлука о додели уговора 519/19-5 од 21. фебруара 2020. године).

2.3.4.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току (Приоритет 2).

2.3.5.1 Опис неправилности – ВНУ 261/18

У поступку ревизије утврђене су неправилности у отвореном поступку јавне набавке услуге тражења, селекције и доквалификације возача Д категорије ВНУ-261/18:

- Као обавезан услов за учешће у поступку јавне набавке услуге тражења, селекције, обуке и преквалификације 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 активности 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:
 - 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;
 - 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 усавршавања возача нису у обавези да поседују статус јавно признатог организатора активности образовања одраслих.
 - 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.

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 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, 75 став 1 и 77 став 1, а у вези са чланом 10 Закона о јавним набавкама.

Предузеће је донело одлуку о додели уговора и закључило уговор о јавној набавци услуга тражења, селекције и доквалификације возача Д категорије, уговорене вредности 22.000 хиљада динара без ПДВ-а, са понуђачем Rico training centre доо, Београд и поред тога што је било дужно да понуду наведеног понуђача одбије као неприхватљиву, јер садржи недостатке због којих није могуће утврдити њену стварну садржину, што није у складу са чланом 106 и 107 Закона о јавним набавкама.

- 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

2.3.5.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају број 3352 од 11. марта 2020. године Предузеће је навело да је у складу са Петом изменом и допуном Плана јавних набавки за 2019. годину у ЈКП ГСП „Београд“ од 26. новембра 2019. године, под редним бројем 1.2.207. Доквалификација и оспособљавање возача Ц категорије за стицање возачке дозволе Д категорије, у оквиру набавки услуга, покренуло отворени поступак јавне набавке услуга доквалификација и оспособљавање возача Ц категорије за стицање возачке дозволе Д категорије - ВНУ 355/19, у јануару 2020. године, а чија је процењена вредност у износу од 25.000 хиљада динара.

Као обавезан услов за учешће у поступку јавне набавке ВНУ 355/19 - Доквалификација и оспособљавање возача Ц категорије за стицање возачке дозволе Д категорије, Предузеће је захтевало да понуђач поседује одобрење за обуку стручног усавршавања возача у међународном и националном друмском превозу путника, о прописима о времену управљања возача и возила и употреба дигиталног и аналогног тахографа и безбедну ЕКО возњу што доказују достављањем Решења о одобравању статуса јавно признатог организатора образовања одраслих издатог од стране Министарства просвете, науке и технолошког развоја Републике Србије, у складу са Законом о образовању одраслих Републике Србије.

Поред тога, као обавезан услов за учешће у поступку јавне набавке, Предузеће је захтевало да понуђач поседује дозволу за рад издату од стране Министарства унутрашњих послова и да је уписан у регистар Министарства унутрашњих послова за оспособљавање кандидата за возаче у складу са Законом о безбедности саобраћаја на путевима што доказују достављањем фотокопије дозволе издате од стране Министарства унутрашњих послова за оспособљавање кандидата за возаче.

Дана 4. марта 2020. године, Предузеће је донело одлуку о обустави поступка јавне набавке, број 355/19 будући да је Комисија за јавну набавку достављену понуду понуђача Rico training centre доо, Београд оценила и одбила као неприхватљиву.

Предузеће је на Порталу јавних набавки и свом сајту објавило обавештење о обустави поступка јавне набавке ВНУ 355/19 - Доквалификација и оспособљавање возача Ц категорије за стицање возачке дозволе Д категорије, дана 17. марта 2020. године.

Предузеће је увело контролне активности у поступцима јавних набавки и доставило одлуке о додели уговора у поступцима јавних набавки, које садрже упутство о правном средству, када у поступку јавне набавке понуду достави само један понуђач (наведено под тачком 2.3.1.2)

(доказ: Пета измена и допуна Плана јавних набавки за 2019. годину у ЈКП ГСП „Београд“ од 26. новембра 2019. године, конкурсна документација КД 355/19, Одлука о обустави поступка јавне набавке број 355/19 од 4. марта 2020. године, обавештење о обустави поступка јавне набавке од 17. марта 2020. године).

2.3.5.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као делимично задовољавајућу.

Као обавезан услов за учешће у поступку јавне набавке ВНУ 355/19 - Доквалификација и оспособљавање возача Ц категорије за стицање возачке дозволе Д категорије, Предузеће је захтевало да понуђач поседује одобрење за обуку стручног усавршавања возача у међународном и националном друмском превозу путника, о

прописима о времену управљања возача и возила и употреба дигиталног и аналогног тахографа и безбедну ЕКО возњу што доказују достављањем Решења о одобравању статуса јавно признатог организатора образовања одраслих издатог од стране Министарства просвете, науке и технолошког развоја Републике Србије, у складу са Законом о образовању одраслих Републике Србије

Решење о одобравању статуса јавно признатог организатора образовања одраслих издатог од стране Министарства просвете, науке и технолошког развоја Републике Србије, у складу са Законом о образовању одраслих Републике Србије 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 возњу, што није у складу са чланом 10 Закона о јавним набавкама.

Пружаоци услуга доквалификације и оспособљавања возача Ц категорије за стицање возачке дозволе Д категорије нису у обавези да поседују статус јавно признатог организатора активности образовања одраслих.

2.3.6.1 Опис неправилности – ВНУ 320/18

Предузеће је одредило додатне услове за учешће у поступку јавне набавке услуга Каско осигурање 200 аутобуса Solaris у погледу пословног капацитета и то:

- 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 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, Тm, TR и С-трактори (точкаши и гусеничари), мотокултиватори и радне машине, R и S-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.

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.

- 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.

2.3.6.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају број 3352 од 11. марта 2020. године Предузеће је навело да је у складу са Петом изменом и допуном Плана јавних набавки за 2019. годину у ЈКП ГСП „Београд“ од 26. новембра 2019. године, под редним бројем 1.2.31. Каско осигурање 200 аутобуса SOLARIS, у оквиру набавки услуга, покренуло отворени поступак јавне набавке услуга каско осигурања 200 аутобуса СОЛАРИС - ВНУ 489/19, у децембру 2020. године, а чија је процењена вредност у износу од 60.000 хиљада динара

Као додатне услове за учешће у поступку јавне набавке услуга ВНУ 489/19 - Каско осигурање 200 аутобуса SOLARIS, у погледу пословног капацитета, Предузеће је захтевало референц листу – доказ да понуђач има закључене полисе каско осигурања возила по врстама дефинисаним Правилником о подели моторних и прикључних возила и техничким условима за возила у саобраћају на путевима (Сл.Гл.РС 40/2012, 102/2012, 19/2013, 41/2013, 102/2014, 41/2015, 78/2015, 111/2015, 14/2016, 108/2016, 7/2017 - испр., 63/2017, 45/2018, 70/2018, 95/2018 и 104/2018), минимум у висини укупне вредности понуде у предметном поступку јавне набавке за последњих 5 година, пре дана заказаног за јавно отварање понуда. – понуђач уз понуду доставља фотокопије закључених полиса каско осигурања возила.

Дана 16. јануара 2020. године, Предузеће је донело одлуку о додели уговора, број 489/19-5 којом се уговор додељује групи понуђача „Триглав осигурање“ адо Београд и „Дунав Осигурање“ адо Београд. Наведена одлука садржи упутство о правном средству.

Предузеће је на Порталу јавних набавки и свом сајту објавило обавештење о закљученом уговору дана, 4. фебруара 2020. године.

(доказ: Пета измена и допуна Плана јавних набавки за 2019. годину у ЈКП ГСП „Београд“ од 26. новембра 2019. године, конкурсна документација КД 489/19, Одлука о додели уговора број 489/19-5 од 16. јануара 2020. године, обавештење о закљученом уговору од 4. фебруара 2020. године).

2.3.6.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА

Прегледали смо одазивни извештај, који је поднео Јавно комунално предузеће Градско саобраћајно предузеће „Београд“, Београд. Оценили смо да је одазивни извештај, који је потписало и печатом оверило одговорно лице Јавног комуналног предузећа Градско саобраћајно предузеће „Београд“ из Београда, веродостојан.

Вредновање мера исправљања смо оценили на основу њиховог описа и достављене документације. Сматрамо да смо добили довољне и одговарајуће доказе да можемо изрећи мишљење да ли су мере исправљања задовољавајуће.

Оцењујемо, да су мере исправљања, описане у одазивном извештају који је поднело Јавно комунално предузеће Градско саобраћајно предузеће „Београд“ из Београда, задовољавајуће.

Напомена:

У складу са одредбама члана 37. Закона о Државној ревизорској институцији, а након истека рокова исказаним у одазивном извештају, потребно је да обавештавате Државну ревизорску институцију о предузетим мерама и активностима о отклањању откривених неправилности према роковима из одазивног извештаја и доставите одговарајуће доказе.

По истеку три године Државна ревизорска институција ће утврђивати ефекте остварене након спровођења препорука и отклањања откривених неправилности.

У ове ефекте укључиће се и ефекти које будете ви исказали предузетим мерама и активностима из одазивног извештаја.

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
18. март 2020. године

Достављено:

- ЈКП ГСП „Београд“, Београд
- Архиви