



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА  
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА ЈАВНОГ  
КОМУНАЛНОГ ПРЕДУЗЕЋА „3.ОКТОБАР“ БОР**

**Број: 400-244/2019-04/19  
Београд, 3. децембар 2019. године**

**С а д р ж а ј:**

<b>1.</b>	<b>Увод.....</b>	<b>5</b>
<b>2.</b>	<b>Неправилности и мере исправљања.....</b>	<b>7</b>
<b>2.1.</b>	<b>Неправилности у ревизији правилности пословања.....</b>	<b>7</b>
	Усаглашеност општих и појединачних аката са одредбама Закона о раду-	
2.1.1.	члан 24. став 2.....	7
	Усаглашеност општих и појединачних аката са одредбама Закона о раду-	
2.1.2.	члан 24. став 3.....	8
	Усаглашеност општих и појединачних аката са одредбама Закона о раду-	
2.1.3.	члан 33. став 1. тачка 10.....	9
	Примена одредби Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава .....	
2.1.4.	јавних средстава .....	11
	Примена одредби Закона о раду садржаних у Одељку VIII - Зараде, накнаде зарада и друга примања.....	
2.1.5.	зарада и друга примања.....	15
2.1.6.	Спровођење поступака јавних набавки-Закон о јавним набавкама.....	16
	Спровођење поступака јавних набавки-Закон о јавним набавкама члан 108. став 1.....	
2.1.7.	став 1.....	17
	Спровођење поступака јавних набавки-Закон о јавним набавкама члан 116. став 1.....	
2.1.8.	став 1.....	18
2.1.9.	Потраживања.....	19
2.1.10.	Потраживања-однос са Јавним предузећем за стамбене услуге „Бор“, Бор	21
2.1.11.	Потраживања-Закон о рачуноводству члан 7. став 1.....	21
<b>3.</b>	<b>Мишљење о исказаним мерама исправљања.....</b>	<b>23</b>

## 1. УВОД

У Извештају о ревизији правилности пословања Јавног комуналног предузећа „3. октобар“, Бор, за 2018. годину, у делу који се односи на примену прописа код обрачуна и исплате зарада, накнада зарада и осталих личних расхода, јавних набавки и потраживања за 2018. годину број: 400-244/2019-04/11 од 20. августа 2019. године, Државна ревизорска институција (у даљем тексту: Институција) је донела закључке.

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

Субјект ревизије Јавно комунално предузеће „3.октобар“, Бор је у остављеном року од 90 дана доставио одазивни извештај број 1446 од 20. новембра 2019. године, који је потписало и печатом оверило одговорно лице, директор Предузећа.

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. Неправилности у ревизији правилности пословања**

#### **2.1.1. Усаглашеност општих и појединачних аката са одредбама Закона о раду- члан 24. став 2.**

##### **2.1.1.1. Опис неправилности**

Правилник о организацији и систематизацији послова за ЈКП „3. октобар“, Бор не садржи све елементе прописане одредбама Закона о раду

Правилник о систематизацији послова за тридесет девет радних места садржи захтевани степен стручне спреме, али не и врсту стручне спреме, за два радна места наведени су посебни услови за обављање послова који законом нису прописани, док су за једно радно место посебни услови прописани законом, а нису наведени у поменутом Правилнику, што није у складу са одредбама члана 24. став 2. Закона о раду.

Правилник о систематизацији послова, није усаглашен са актом Процена ризика на радном месту и у радној околини.

Правилником о систематизацији послова дефинисано је двадесет радних места са повећаним ризиком према процени ризика на радном месту и у радној околини, која као таква нису утврђена донетим актом Процена ризика на радном месту и радној околини.

##### **2.1.1.2. Исказане мере исправљања**

**У циљу отклањања наведене неправилности Јавно комунално предузеће „3. октобар“, Бор је предузело следеће мере исправљања и доставило одговарајуће доказе:**

Предузимајући мере на отклањању неправилности у вези са тим да Правилник о организацији и систематизацији послова за ЈКП „3. октобар“, Бор број 1573 од 21. децембра 2018. године, не садржи све елементе прописане одредбама Закона о раду (за тридесет девет радних места наведен је захтевани степен стручне спреме, али не и врста стручне спреме), утврђене у Извештају о ревизији правилности пословања Јавног комуналног предузећа „3. октобар“, Бор у делу који се односи на примену прописа код обрачуна и исплате зарада, накнада зарада и осталих личних расхода, јавних набавки и потраживања за 2018. годину, директор Предузећа је у 2019. години, дана 18. октобра 2019. године донео Правилник о организацији и систематизацији послова Јавног комуналног предузећа „3.октобар“, Бор број 1300/2, који поред захтеваног степена стручне спреме, садржи и врсту стручне спреме, за сва радна места почев од III степена стручне спреме.

Правилником о организацији и систематизацији послова број 1300/2 од 18. октобра 2019. године брисани су посебни (додатни) услови за обављање послова који нису предвиђени прописима који уређују конкретне предметне области за два радна места и то: за радно место „ветеринарски техничар“ брисан је посебан услов „положен курс ДДД“, а за радно место „возач моторног возила у зоохигијенској служби“, брисан је посебан услов „поседовање дозволе за држање пушке за успављивање животиња“. Осим тога, за радно место „службеник за јавне

набавке“, додат је посебан услов „положен испит за службеника за јавне набавке“, који је прописан Законом о јавним набавкама, а није наведен у Правилнику о организацији и систематизацији послова за ЈКП „3. октобар“, Бор број 1573 од 21. децембра 2018. године.

Из наведеног следи да је Правилник о организацији и систематизацији послова број 1300/2 од 18. октобра 2019. године усаглашен са одредбама члана 24. став 2. Закона о раду.

Правилником о организацији и систематизацији послова број 1300/2 од 18. октобра 2019. године, утврђено је дванаест радних места са повећаним ризиком према процени ризика на радном месту и у радној околини, и тиме је исти усаглашен са актом Процена ризика на радном месту и радној околини број 112 од 4. априла 2008. године, односно са осмом допуном акта Процена ризика на радном месту и у радној околини број 929 од 31. јула 2018. године, која такође садржи дванаест послова са повећаним ризиком.

(Докази: Фотокопије Правилника о организацији и систематизацији послова Јавног комуналног предузећа „3.октобар“, Бор број 1300/2 од 18. октобра 2019. године и Допуне процене ризика на радном месту и у радној околини број 929 од 31. јула 2018. године).

### **2.1.1.3. Оцена мера исправљања**

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

### **2.1.2. Усаглашеност општих и појединачних аката са одредбама Закона о раду - члан 24. став 3.**

Предузеће није усагласило Правилник о систематизацији послова са одредбама Закона о изменама и допунама Закона о раду.

Предузеће није усагласило Правилник о систематизацији послова са одредбама Закона о изменама и допунама Закона о раду, у року од 60 дана од дана његовог ступања на снагу, односно до 27. септембра 2014. године, а што је било дужно да учини према одредбама самосталног члана 110. овог Закона.

Правилником о систематизацији послова, Предузеће је за педесет шест радних места (од укупно осамдесет шест), односно за 67% радних места, одредило два узастопна степена стручне спреме, односно образовања у погледу услова за радно ангажовање на тим пословима, што није у складу са одредбама члана 24. став 3. Закона о раду.

### **2.1.2.2. Исказане мере исправљања**

**У циљу отклањања наведене неправилности Јавно комунално предузеће „3. октобар“, Бор предузело је следеће мере исправљања и доставило одговарајуће доказе:**

Предузимајући мере на отклањању неправилности у вези усаглашавања Правилника о организацији и систематизацији послова за ЈКП „3. октобар“, Бор број 1573 од 21. децембра 2018. године са одредбама Закона о изменама и допунама Закона о раду, утврђене у Извештају о ревизији правилности пословања Јавног комуналног предузећа „3. октобар“, Бор у делу који се односи на примену прописа код обрачуна и исплате зарада, накнада зарада и осталих личних

расхода, јавних набавки и потраживања за 2018. годину, директор Предузећа је у 2019. години, дана 18. октобра 2019. године донео Правилник о организацији и систематизацији послова Јавног комуналног предузећа „3.октобар“, Бор број 1300/2, који је усаглашен са одредбама члана 24. став 3. Закона о раду. Наиме, Предузеће је поменути Правилником, за 15 од укупно 87 радних места, одредило послове за које је у изузетним случајевима предвидело два узастопна степена стручне спреме, водећи при томе рачуна да овакво поступање буде изузетак, а не правило. Процент радних места са два узастопна степена стручне спреме је на тај начин од 67% сведен на 17,24% од укупног броја радних места предвиђених новим Правилником.

(Доказ: Фотокопија Правилника о организацији и систематизацији послова Јавног комуналног предузећа „3.октобар“, Бор број 1300/2 од 18. октобра 2019. године).

### **2.1.2.3. Оцена мера исправљања**

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

### **2.1.3. Усаглашеност општих и појединачних аката са одредбама Закона о раду- члан 33. став 1. тачка 10.**

#### **2.1.3.1. Опис неправилности**

Предузеће није усагласило уговоре о раду запослених са одредбама Закона о раду, Колективног уговора за ЈКП „3. октобар“, Бор (у даљем тексту: Колективни уговор код Послодавца), нити са одредбама Правилника о систематизацији послова.

Уговори о раду запослених не садрже новчани износ основне зараде на дан закључења уговора, што није у складу са одредбама члана 33. став 1. тачка 10. Закона о раду, а уговори о раду запослених на радним местима са повећаним ризиком не садрже њихово утврђено право на увећање дужине трајања годишњег одмора, према акту Процена ризика на радном месту и радној околини, што није у складу са одредбама члана 13. став 2. тачка 4. Колективног уговора код Послодавца.

Троје запослених не испуњавају услове за рад на радним местима на која су распоређени, у погледу поседовања одговарајућег степена стручне спреме, што није у складу са одредбама члана 11. Правилника о систематизацији послова.

#### **2.1.3.2. Исказане мере исправљања**

**У циљу отклањања наведених неправилности Јавно комунално предузеће „3.октобар“, Бор је предузело следеће мере исправљања и доставило одговарајуће доказе:**

Предузимајући мере на отклањању неправилности у вези усаглашавања уговора о раду запослених са одредбама Закона о раду, Колективног уговора за ЈКП „3. октобар“, Бор број 516 од 26. априла 2018. године и Правилником о организацији и систематизацији послова за ЈКП „3. октобар“, Бор број 1573 од 21. децембра 2018. године, утврђене у Извештају о ревизији правилности пословања Јавног комуналног предузећа „3. октобар“, Бор у делу који се односи на примену прописа код обрачуна и исплате зарада, накнада зарада и осталих личних расхода, јавних набавки и потраживања за 2018. годину, у 2019. години закључен је Анекс II

Колективног уговора за Јавно комунално предузеће „ 3. октобар“, Бор број 1232 од 4. октобра 2019. године. Директор Предузећа је дана 28. октобра 2019. године са свим запосленима закључио уговоре о раду (у пречишћеном тексту), који су усаглашени са Законом о раду и новим Колективним уговором код Послодавца. Уз уговоре о раду, сви запослени потписали су Обавештења о понуди за закључивање пречишћеног текста уговора о раду ради усклађивања са Законом о раду и Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији послова.

Одредбе члана 10. уговора о раду запослених од 28. октобра 2019. године садрже новчани износ основне бруто зараде на дан закључења уговора у складу са одредбама члана 33. став 1. тачка 10. Закона о раду, а одредбама члана 6. прописано је право запосленог на годишњи одмор. Запосленима који су распоређени на радна места са повећаним ризиком, посебним решењем, које се издаје на њихов лични захтев, утврђује се право на увећање дужине трајања годишњег одмора према акту Процена ризика на радном месту и у радној околини, што је у складу са одредбама члана 13. став 2. тачка 4. Колективног уговора за ЈКП „3.октобар“, Бор број 516 од 26. априла 2018. године.

Директор Предузећа је дана 28. октобра 2019. године, са троје запослених који нису испуњавали услове за рад на радним местима на која су распоређени у погледу поседовања одговарајућег степена стручне спреме, закључио нове уговоре о раду према степену стручне спреме који поседују и на тај начин је распоређивање запослених усаглашено са одредбама члана 11. Правилника о организацији и систематизацији послова Јавног комуналног предузећа „3.октобар“, Бор број 1300/2 од 18. октобра 2019. године.

( Докази: Анекс II Колективног уговора за Јавно комунално предузеће „ 3. октобар“, Бор број 1232 од 4. октобра 2019. године, Обавештење о понуди за закључивање пречишћеног текста уговора о раду ради усклађивања са Законом о раду и Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији послова за запосленог Бурчић Данијела, Обавештење о понуди за закључивање пречишћеног текста уговора о раду ради усклађивања са Законом о раду и Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији послова за запосленог Рајковић Далибора, Обавештење о понуди за закључивање пречишћеног текста уговора о раду ради усклађивања са Законом о раду и Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији послова за запосленог Никољесковић Зорана, Обавештење о понуди за закључивање пречишћеног текста уговора о раду ради усклађивања са Законом о раду и Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији послова за запосленог Никољесковић Зорана, Обавештење о понуди за закључивање пречишћеног текста уговора о раду ради усклађивања са Законом о раду и Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији послова за запослену Бачиловић Ирону, Уговор о раду (пречишћен текст) број 1979 од 28. октобра 2019. године закључен између директора Предузећа Орсовановић Далибора и председника Надзорног одбора Ивана Анђеловића, Уговор о раду (пречишћен текст) број 1016 од 28. октобра 2019. године закључен са запосленим Јовић Зораном, Уговор о раду (пречишћен текст) број 1800 од 28. октобра 2019. године закључен са запосленим Бачиловић Иреном, Уговор о раду (пречишћен текст) број 1748 од 28. октобра 2019. године закључен са запосленим Букић Сашом, Уговор о раду (пречишћен текст) број 1263 од 28. октобра 2019. године закључен са запосленим Бурчић Ненадом, Уговор о раду (пречишћен текст) број 1547 од 28. октобра 2019. године закључен са запосленим Чолак Сашом, Уговор о раду (пречишћен текст) број 1366 од 28. октобра 2019. године закључен са запосленим Дробњаковић Марином, Уговор о раду (пречишћен текст) број 2029 од 28. октобра 2019. године закључен са запосленим Ђурић Мирком, Уговор о раду (пречишћен текст) број

3925 од 28. октобра 2019. године закључен са запосленим Ђурић Симом, Уговор о раду (пречишћен текст) број 1972 од 28. октобра 2019. године закључен са запосленим Гушевац Драганом, Уговор о раду (пречишћен текст) број 4079 од 28. октобра 2019. године закључен са запосленим Гушевац Радмилом, Уговор о раду (пречишћен текст) број 969 од 28. октобра 2019. године закључен са запосленим Јашари Селјатином, Уговор о раду (пречишћен текст) број 1308 од 28. октобра 2019. године закључен са запосленом Крстић Снежаном, Уговор о раду (пречишћен текст) број 943 од 28. октобра 2019. године закључен са запосленом Мартиновић Горицом, Уговор о раду (пречишћен текст) број 1722 од 28. октобра 2019. године закључен са запосленом Михајловић Виолетом, Уговор о раду (пречишћен текст) број 1688 од 28. октобра 2019. године закључен са запосленим Николић Миланчетом, Уговор о раду (пречишћен текст) број 1244 од 28. октобра 2019. године закључен са запосленим Николић Николом, Уговор о раду (пречишћен текст) број 1718 од 28. октобра 2019. године закључен са запосленим Поповић Миодрагом, Уговор о раду (пречишћен текст) број 823 од 28. октобра 2019. године закључен са запосленим Дељи Рамом, Уговор о раду (пречишћен текст) број 954 од 28. октобра 2019. године закључен са запосленим Ризоски Исмаилом, Уговор о раду (пречишћен текст) број 676 од 28. октобра 2019. године закључен са запосленим Стојановић Гораном, Уговор о раду (пречишћен текст) број 1633 од 28. октобра 2019. године закључен са запосленом Новаковић Силваном, Уговор о раду (пречишћен текст) број 2276 од 28. октобра 2019. године закључен са запосленим Радуловић Миодрагом, Уговор о раду (пречишћен текст) број 1602 од 28. октобра 2019. године закључен са запосленим Митровић Игором, Уговор о раду (пречишћен текст) број 1973 од 28. октобра 2019. године закључен са запосленим Марковић Јованом, Уговор о раду (пречишћен текст) број 2412 од 28. октобра 2019. године закључен са запосленом Стојановић Маријом, Захтев за коришћење годишњег одмора за 2019. годину запосленог Зајкесковић Срђана, Решење о коришћењу годишњег одмора за 2019. годину број 1302 од 8. новембра 2019. године за запосленог Зајкесковић Срђана (перач улица - радно место са повећаним ризиком), Правилник о организацији и систематизацији послова Јавног комуналног предузећа „3.октобар“, Бор број 1300/2 од 18. октобра 2019. године, Уговор о раду (пречишћен текст) број 1037 од 28. октобра 2019. године закључен са запосленим Трајковић Живорадом, Уговор о раду (пречишћен текст) број 1126 од 28. октобра 2019. године закључен са запосленом Станковић Данијелом, Уговор о раду (пречишћен текст) број 2587 од 28. октобра 2019. године закључен са запосленим Бузариновић Дејаном, Уговор о раду (пречишћен текст) број 1596 од 28. октобра 2019. године закључен са запосленим Никољесковић Зораном, Сведочанство о завршеном четвртном разреду Техничке школе „Прота Стеван Димитријевић“ у Алексинцу (четврти степен стручности - машински тенничар) за запосленог Никољесковић Зорана и Потврда о завршеном четвртном разреду Техничке школе „Прота Стеван Димитријевић“ у Алексинцу (образовни профил машински техничар)- сви наведени докази приложени су у фотокопији).

### **2.1.3.3. Оцена мера исправљања**

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

### **2.1.4. Примена одредби Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава**

#### **2.1.4.1. Опис неправилности**

Предузеће није применило основицу за обрачун зарада која је била у примени на дан доношења Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно



зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава умањену за 10%, што није у складу са одредбама Закона

За време примене Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава, Предузеће није примењивало основицу за обрачун зарада која била у примени на дан доношења Закона, умањену за 10%, а која је износила 20.240 динара, пре умањења, већ основицу која се разликује сваког месеца, на коју је применило умањење од 10%, што није у складу са одредбама члана 5. став 1. овог Закона. У току 2018. године, основица коју је Предузеће применило приликом обрачуна зарада износила је од 15.498 динара до 18.630 динара, пре умањења.

Предузеће је у току 2018. године, применом умањене основице, обрачунало и исплатило запосленима зараду за редован рад, у нижем укупном бруто износу од најмање 3.900.237 динара.

Новим Колективним уговором код Послодавца, из априла 2015. године, повећане су висина накнаде трошкова на име топлог obroка у току рада у бруто износу од 250 динара по дану и накнаде за коришћење годишњег одмора (регрес) у бруто износу од 4.296 динара месечно у односу на Колективни уговор код Послодавца из 2013. године, и поред тога што је одредбама члана 4. овог Закона прописано да су ништаве одредбе општег или појединачног акта којим се повећавају елементи, односно уводе нови елементи на основу којих се повећава износ зарада и других сталних примања донетог за време примене овог Закона.

У новом Колективном уговору за ЈКП „3. октобар“, Бор, број 358 од 15. априла 2015. године, Предузеће је утврдило износе накнаде трошкова на име топлог obroка у току рада и накнаде за коришћење годишњег одмора (регрес) који су виши у односу на износе поменутих накнада утврђене Колективним уговором за ЈКП „3. октобар“, Бор, број 1073 од 10. децембра 2013. године, и поред тога што је одредбама члана 4. поменутог Закона прописано да су ништаве одредбе општег или појединачног акта (осим појединачног акта којим се плата повећава по основу напредовања), којима се повећавају основице, коефицијенти и други елементи, односно уводе нови елементи, на основу којих се повећава износ плата и другог сталног примања донетог за време примене овог Закона.

За топли оброк новим Колективним уговором код Послодавца утврђена је накнада у бруто износу од 250 динара по дану, што је за 107,35 динара више, односно за регрес у бруто износу од 4.296,19 динара месечно односно за 2.872,63 динара више, у односу на претходни Колективни уговор код Послодавца.

Запосленима је, у току 2018. године, обрачуната и исплаћена накнада на име топлог obroка у вишем укупном бруто износу од најмање 3.962.941 динара и регреса у вишем укупном бруто износу од најмање 5.846.573 динара.

Новим Колективним уговором код Послодавца, из априла 2018. године, повећана је висина увећане зараде и то: за рад на дан државног или верског празника, који је нерадни дан - на 120% од основице, за ноћни рад - на 30% од основице и за прековремени рад - на 30% од основице, у односу на Колективни уговор код Послодавца из 2013. године, и поред тога што је одредбама члана 4. овог Закона прописано да су ништаве одредбе општег или појединачног акта којим се

повећавају елементи, односно уводе нови елементи на основу којих се повећава износ зарада и других сталних примања донетог за време примене овог Закона.

У Колективном уговору за ЈКП „3. октобар“, Бор број, 516 од 26. априла 2018. године, Предузеће је утврдило више стопе увећане зараде, у односу на стопе које су утврђене Колективним уговором за ЈКП „3. октобар“, Бор, број 1073 од 10. децембра 2013. године, и то: за рад на дан државног или верског празника, који је нерадни дан на 120% од основице, за ноћни рад на 30% од основице и за прековремени рад на 30% од основице, иако је одредбама члана 4. поменутог Закона, прописано да су ништаве одредбе општег или појединачног акта (осим појединачног акта којим се плата повећава по основу напредовања), којима се повећавају основице, коефицијенти и други елементи, односно уводе нови елементи, на основу којих се повећава износ плата и другог сталног примања донетог за време примене овог Закона.

Применом умањене основице и повећањем других елемената (накнада трошкова за исхрану у току рада - топли оброк, регрес за коришћење годишњег одмора, увећана зарада по основу ноћног рада и рада на дан празника који је нерадни дан), запосленима је обрачуната и исплаћена укупна бруто зарада у вишем износу од најмање 5.117.793 динара.

Појединим запосленима у Предузећу обрачунате су и исплаћене зараде применом увећаних коефицијената сложености посла, и поред тога што је одредбама члана 4. овог Закона прописано да су ништаве одредбе општег или појединачног акта (осим појединачног акта којим се плата повећава по основу напредовања), којим се повећавају коефицијенти и други елементи, односно уводе нови елементи, на основу којих се повећава износ зарада и других сталних примања донетог за време примене овог Закона

Новим Колективним уговором за ЈКП „3. октобар“, Бор, број 358 од 15. априла 2015. године, увећани су коефицијенти сложености послова за 11 запослених, у распону од 0,05 до 0,15, без образложења и не по основу напредовања. Са поменутих запосленима директор Предузећа, закључио је дана 30. априла 2015. године анексе уговора о раду са увећаним коефицијетима, и поред тога што је одредбама члана 4. поменутог Закона прописано да су ништаве одредбе општег или појединачног акта (осим појединачног акта којим се плата повећава по основу напредовања), којима се повећавају основице, коефицијенти и други елементи, односно уводе нови елементи, на основу којих се повећава износ плата и другог сталног примања донетог за време примене овог Закона.

Применом увећаних коефицијената, обрачуната је и исплаћена у 2018. години, зарада за редован рад за поменуте запослене у вишем укупном бруто износу од најмање 70.629 динара.

#### **2.1.4.2. Исказане мере исправљања**

**У циљу отклањања наведених неправилности Јавно комунално предузеће „3.октобар“, Бор је предузело следеће мере исправљања и доставило одговарајуће доказе:**

Предузимајући мере на отклањању неправилности у вези са применом одредби Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава приликом обрачуна зарада запослених у 2018. години, утврђене у Извештају о ревизији правилности пословања Јавног комуналног предузећа „3.

октобар“, Бор у делу који се односи на примену прописа код обрачуна и исплате зарада, накнада зарада и осталих личних расхода, јавних набавки и потраживања за 2018. годину, у 2019. години директор Предузећа је дописом број 1167 од 16. септембра 2019. године покренуо иницијативу за измену постојећег Колективног уговора за Јавно комунално предузеће „3.октобар“, Бор број 516 од 26. априла 2018. године. Ова иницијатива покренута је из разлога што је било потребно да се одредбе чланова 32., 33 и 37. поменутог Колективног уговора код Послодавца ускладе са одредбама члана 4. Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава. Дана 4. октобра 2019. године закључен је Анекс II Колективног уговора за Јавно комунално предузеће „3. октобар“, Бор број 1232 и истог дана Дописом број 1233 достављен Градској управи Бор, Одељење за привреду и друштвене делатности. Поменути Анексом, елементи обрачуна зарада запослених, и то: коефицијенти сложености послова за једанаест запослених увећани без образложења и не по основу напредовања, висина увећане зараде за рад на дан државног или верског празника који је нерадни дан и увећане зараде за ноћни и прековремени рад, као и висина накнаде трошкова на име топлог obroка у току рада и накнаде за коришћење годишњег одмора - регрес, који су увећани у време примене овог Закона, враћени су на вредности које су важиле пре његовог ступања на снагу (октобар 2014. године). Осим тога, Предузеће је урадило и доставило на увид План обрачуна зараде за месец новембар 2019. године примењујући основицу за обрачун зарада запослених која је била у примени на дан доношења Закона, умањену за 5% у 2019. години, а која је износила 20.240,00 динара, пре умањења, у складу са одредбама члана 5. став 1. овог Закона. У Плану обрачуна зараде за месец новембар 2019. године примењене су вредности елемената обрачуна зараде из Колективног уговора за ЈКП „3. октобар“, Бор број 1073 од 10. децембра 2013. године и Колективног уговора о измени Колективног уговора за ЈКП „3. октобар“, Бор број 1036 од 31. октобра 2014. године који су важиле у Предузећу на дан доношења овог Закона.

(Докази: Анекс II Колективног уговора за Јавно комунално предузеће „3. октобар“, Бор број 1232 од 4. октобра 2019. године, Иницијатива за измену постојећег Колективног уговора за Јавно комунално предузеће „3.октобар“, Бор број 1167 од 16. септембра 2019. године, Достава Анекса II Колективног уговора за Јавно комунално предузеће „3. октобар“, Бор Градској управи Бор, Одељење за привреду и друштвене делатности (Допис број 1233 од 4. октобра 2019. године), Извод из доставне књиге поште од 4. октобра 2019. године о достави Анекса II Колективног уговора за Јавно комунално предузеће „3. октобар“, Бор број 1232 од 4. октобра 2019. године Градској управи Бор, Одељење за привреду и друштвене делатности и Обрачун средстава за исплату зарада запослених (Обрасци ЗИП-1) за период од марта 2018. године (други део) закључно са септембром 2019. године (други део) - целокупна документација у фотокопији и План обрачуна зараде за месец новембар 2019. године).

#### **2.1.4.3.Оцена мера исправљања**

Описане мере исправљања оцењујемо као делимично задовољавајуће, јер Предузеће није у целости ни адекватно документовало меру исправљања наведене неправилности. Наиме, Предузеће до дана достављања Извештаја о отклањању неправилности откривених у ревизији број 1446 од 20. новембра 2019. године није извршило исплату зараде за месец новембар 2019. године према достављеном Плану обрачуна, нити је доставило на увид адекватну пратећу документацију о извршеној исплати зараде за месец новембар 2019. године.

## **2.1.5. Примена одредби Закона о раду садржаних у Одељку VIII - Зараде, накнаде зарада и друга примања**

### **2.1.5.1. Опис неправилности**

Приликом исплате јубиларних награда запосленима Предузеће није поступило у складу са одредбама Колективног уговора код Послодавца.

Провером оствареног радног стажа и утврђеног права на јубиларну награду запослених са списка за исплату јубиларних награда, утврђено је да су запосленима који су право на јубиларну награду остварили у периоду од 1. јула до 31. децембра 2017. године исте исплаћене дана 16. јула 2018. године по Одлуци директора Предузећа број 860 од 16. јула 2018. године, а запосленима који су поменуто право остварили у периоду од 1. јула до 31. децембра 2018. године јубиларне награде исплаћене су дана 28. фебруара 2019. године по Одлуци директора Предузећа број 249 од 25. фебруара 2019. године, иако је одредбама члана 43. став 5. Колективног уговора код Послодавца, прописано да се јубиларна награда исплаћује у години у којој запослени стиче право на исту.

### **2.1.5.2. Исказане мере исправљања**

**У циљу отклањања наведених неправилности Јавно комунално предузеће „3. октобар“, Бор је предузело следеће мере исправљања и доставила одговарајуће доказе:**

Предузимајући мере на отклањању неправилности у вези са исплатом јубиларних награда у 2018. години, утврђене у Извештају о ревизији правилности пословања Јавног комуналног предузећа „3. октобар“, Бор у делу који се односи на примену прописа код обрачуна и исплате зарада, накнада зарада и осталих личних расхода, јавних набавки и потраживања за 2018. годину, Предузеће је у 2019. години исплатило јубиларне награде запосленима који су у овој години остварили право на исте и то најчешће наредног месеца у односу на месец у којем је остварено право на исплату. Овакав начин исплате у складу је са одредбама члана 43. став 5. Колективног уговора код Послодавца.

(Докази: Списак запослених који су стекли право на јубиларну награду до 31. децембра 2018. године, Извод број 28 од 28. фебруара 2019. године „АИК банка“, а.д. Београд, Одлука директора Предузећа број 274/2 од 28. фебруара 2019. године о исплати јубиларних награда, Списак запослених који су стекли право на јубиларну награду у периоду од 1. јануара до 31. марта 2019. године, Извод број 66 од 28. марта 2019. године „Комерцијална банка“, а.д. Београд, Одлука директора Предузећа број 385/2 од 28. марта 2019. године о исплати јубиларних награда, Списак запослених који су стекли право на јубиларну награду до 30. јуна 2019. године, Извод број 136 од 1. јула 2019. године „Комерцијална банка“, а.д. Београд, Одлука директора Предузећа број 849/2 од 1. јула 2019. године о исплати јубиларних награда, Списак запослених који су стекли право на јубиларну награду до 31. јула 2019. године, Извод број 164 од 6. августа 2019. године „Комерцијална банка“, а.д. Београд, Одлука директора Предузећа број 1014/2 од 6. августа 2019. године о исплати јубиларних награда, Списак запослених који су стекли право на јубиларну награду до 31. августа 2019. године, Извод број 194 од 13. септембра 2019. године „Комерцијална банка“, а.д. Београд, Одлука директора Предузећа број 1165/2 од 13. септембра 2019. године о исплати јубиларних награда, Списак запослених који су стекли право на јубиларну награду до 30. септембра 2019. године, Извод број 214 од 8. октобра 2019. године

„Комерцијална банка“, а.д. Београд, Одлука директора Предузећа број 1248/2 од 4. новембра 2019. године исплати јубиларних награда, Списак запослених који су стекли право на јубиларну награду до 31. октобра 2019. године, Извод број 233 од 4. новембра 2019. године „Комерцијална банка“, а.д. Београд и Одлука директора Предузећа број 1341/2 од 4. новембра 2019. године о исплати јубиларних награда – сва документација у фотокопији).

### **2.1.5.3. Оцена мера исправљања**

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

### **2.1.6. Спровођење поступака јавних набавки-Закон о јавним набавкама**

#### **2.1.6.1. Опис неправилности**

Обавештење о продужењу рока за подношење понуда у поступку спровођења Јавне набавке мале вредности број 02/2018 – набавка електричне енергије није у складу са Законом о јавним набавкама.

Позив за подношење понуда и конкурсну документацију који се односи на Јавну набавку мале вредности број 02/2018 – набавку електричне енергије од 8. јануара 2018. године Предузеће је објавило на Порталу јавних набавки и на својој интернет страници истог дана, 8. јануара 2018. године. Рок за подношење понуда је 16. јануар 2018. године.

Измена и допуна конкурсне документације број 2/6 од 10. јануара 2018. године односи се на измену модела уговора и упутство понуђачима како да сачине понуду. Обавештење о измени и допуни конкурсне документације објављено је 10. јануара 2018. године, истовремено са Изменом и допуном конкурсне документације.

У Обавештењу о продужењу рока за подношење понуда наведен је рок 16. јануар 2018. године, уместо 18. јануар 2018. године, што није у складу са Законом о јавним набавкама Прилог 3 – Садржина огласа о јавној набавци, Ж – Обавештење о продужењу рока за подношење понуда, односно пријава, редни број 9.

#### **2.1.6.2. Исказане мере исправљања**

**У циљу отклањања наведених неправилности Јавно комунално предузеће „3. октобар“, Бор је предузело следеће мере исправљања и доставило одговарајуће доказе:**

Предузимајући мере на отклањању неправилности у вези са Обавештењем о продужењу рокова за подношење понуда Предузеће је навело да је у 2019. години поступило по Закону о јавним набавкама Прилог 3 – Садржина огласа о јавној набавци, Ж – Обавештење о продужењу рока за подношење понуда, односно пријава, редни број 9.

У прилогу одазивног извештаја Предузеће је доставило следеће доказе о предузетој мери на отклањању неправилности у поступку јавних набавки мале вредности број 2/2019, а односи се на јавну набавку електричне енергије у 2019. години:

- 1) Позив за подношење понуде број 2/4 од 10. јануара 2019. године у коме је наведен рок за подношење понуда 18. јануар 2019. године;
- 2) Измена конкурсне документације број 2/6 од 14. јануара 2019. године;
- 3) Обавештење о продужењу рока за подношење понуда број 2/7 од 14. јануара 2019.

године у коме је рок за подношење понуда продужен до 21. јануара 2019. године.

### **2.1.6.3. Оцена мера исправљања**

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

### **2.1.7. Спровођење поступака јавних набавки-Закон о јавним набавкама члан 108. став 1.**

#### **2.1.7.1. Опис неправилности**

Предузеће није Одлуке о додели уговора доносило у року наведеном у Позиву за подношење понуда чиме није поступило у складу са одредбама члана Закона о јавним набавкама.

У позиву за подношење понуда број 63/4 од 7. марта 2018. године који се односи на Јавну набавку мале вредности број 63/2018 – набавка уља, мазива и расхладне течности наведен је рок за доношење одлуке два дана од дана отварања понуда. Записник о отварању понуда број 63/7 од 15. марта 2018. године сачињен је на дан отварања понуда, а Одлука о додели уговора број 63/9 од 20. марта 2018. године, која се односи на Јавну набавку мале вредности број 63/2018 – набавка уља, мазива и расхладне течности, у року од 5 дана уместо у року од 2 дана како је одређено у Позиву за подношење понуда, што није у складу са одредбама члана 108. став 1. Закона о јавним набавкама.

У Позиву за подношење понуда број 5/4 од 4. септембра 2018. године који се односи на Јавну набавку добара - друга фаза квалификационог поступка 5/2018 - набавка резервних делова по партијама - Партија 6 наведен је рок за доношење одлуке од 5 дана од дана отварања понуда. Записник о отварању понуда број 5/6 сачињен је на дан отварања понуда 12. септембра 2018. године, а Извештај о стручној оцени понуда број 5/8 сачињен је 20. септембра 2018. године. Одлука о додели уговора број 5/9 од 20. септембра 2018. године, која се односи на Јавну набавку добара - друга фаза квалификационог поступка 5/2018 - набавка резервних делова по партијама - Партија 6, донета је у року од 8 дана од дана отварања понуда, што није у складу са роком наведеним у Позиву за подношење понуда, а што није у складу са одредбама члана 108. став 1. Закона о јавним набавкама.

#### **2.1.7.2. Исказане мере исправљања**

**У циљу отклањања наведених неправилности Јавно комунално предузеће „3. октобар“, Бор предузело следеће мере исправљања и доставило одговарајуће доказе:**

Предузимајући мере на отклањању неправилности у вези доношења одлука о додели уговора у року Предузеће је навело да је у 2019. години поступило по Закону о јавним набавкама што се тиче рока за доношење Одлуке о додели уговора наведеног у Позиву за подношење понуда .

У прилогу одазивног извештаја Предузеће је доставило следеће доказе о предузетој мери поступања у складу са позивом за подношење понуда на основу члана 108. став 1. Закона о јавним набавкама (поступак јавних набавки мале вредности број 63/2019 – набавка уља, мазива и расхладне течности спроведен у 2019. години и квалификациони поступак јавне набавке број 5/2019-резервни делови по партијама, П1, П2, П4 спроведен у 2019. години):

- 1) Позив за подношење понуда број 63/4 од 7. фебруара 2019. године (ЈНДМВ број 63/2019-моторна уља, масти и мазива и расхладне течности;
- 2) Записник о отварању понуда број 63/10 од 19. фебруара 2019. године;
- 3) Извештај о стручној оцени понуда број 63/11 од 19. фебруара 2019. године у поступку ЈНМВД број 63/2019;
- 4) Одлука о додели уговора број 63/12 од 19. фебруара 2019. године;
- 5) Обавештење о продужењу рока за подношење понуда број 63/9 од 14. фебруара 2019. године;
- 6) Позив за подношење понуда број 5/6 од 23. јула 2019. године;
- 7) Записник о отварању понуда за јавну набавку резервних делова број 5/9 од 31. јула 2019. године;
- 8) Извештај о стручној оцени понуда број 5/9 од 1. августа 2019. године у поступку јавне набавке у квалификационом поступку број 5/2019;
- 9) Одлука о додели уговора број 5/10 у квалификационом поступку јавне набавке број 5/2019 од 1. августа 2019. године.

### **2.1.7.3. Оцена мера исправљања**

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

### **2.1.8. Спровођење поступака јавних набавки-Закон о јавним набавкама члан 116. став 1.**

#### **2.1.8.1. Опис неправилности**

Предузеће није усагласило рок објављивања Обавештења о закљученим уговорима у складу са одредбама Закона о јавним набавкама.

Обавештења о закљученим уговорима број 5/11-II и 5/11-VI од 28. новембра 2018. године која се односе на Јавну набавку добара - друга фаза квалификационог поступка 5/2018 - набавка резервних делова по партијама - Партија 2 и Партија 6 објављена су на Порталу јавних набавки и на интернет страници Предузећа 31. децембра 2018. године, у року дужем од 5 дана, што није у складу са одредбама члана 116. став 1. Закона о јавним набавкама.

Обавештење о закљученом уговору број 5/10-II од 11. јануара 2019. године које се односи на Јавну набавку добара - друга фаза квалификационог поступка 5/2018 - набавка резервних делова по партијама - Партија 6 објављено је на Порталу јавних набавки и на интернет страници Предузећа 1. фебруара 2019. године, у року дужем од 5 дана, што није у складу са одредбама члана 116. став 1. Закона о јавним набавкама.

#### **2.1.8.2. Исказане мере исправљања**

**У циљу отклањања наведених неправилности Јавно комунално предузеће „3.октобар“, Бор је предузело следеће мере исправљања и доставило одговарајуће доказе:**

Предузимајући мере на отклањању неправилности у вези доношења Обавештења о закљученим уговорима у року Предузеће је навело да је у 2019. години поступио по Закону о јавним набавкама што се тиче објављивања обавештења о закљученом уговору.

У прилогу одазивног извештаја Предузеће је доставило следеће доказе о предузетој мери поступања у складу са објављивањем обавештења о закљученом уговору на основу члана 116. став 1. Закона о јавним набавкама (поступак јавних набавки квалификациони поступак број 5/2019 - резервни делови по партијама, спроведен у 2019. години):

- 1) Обавештење о закљученом уговору број 5/12-I од 13. августа 2019. године;
- 2) Обавештење о закљученом уговору број 5/12-II од 13. августа 2019. године;
- 3) Обавештење о закљученом уговору број 5/12-IV од 13. августа 2019. године;
- 4) Уговор број 5/11-I од 12. августа 2019. године;
- 5) Уговор број 5/11-II од 12. августа 2019. године;
- 6) Уговор број 5/11-IV од 12. августа 2019. године.

(Докази: Наведена обавештења о закљученим уговорима; Наведени уговори).

### 2.1.8.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

### 2.1.9. Потраживања

#### 2.1.9.1. Опис неправилности

Предузеће није обрачунало и евидентирало законску затезну камату за све дужнике који задоцне са испуњењем новчане обавезе, што није у складу са одредбама Закона о облигационим односима, Закона о затезној камати и Закона о рачуноводству

Потраживања од купаца у пословним књигама Предузећа евидентирана су у укупном износу од 37.529.138 динара.

Предузеће није вршило обрачун и евидентирање законске затезне камате за дужнике који задоцне са испуњењем новчане обавезе (правних и физичких лица) приликом обављања следећих услуга:

- одржавање хигијене на јавним површинама;
- одржавање зелених површина и парковских реквизита;
- одржавање путева у зимском периоду;
- рад зоохигијенске службе;
- извоз смећа за правна лица;
- извоз смећа за локале који нису у стамбеним зградама;
- извоз смећа за домаћинства у селима;
- закуп тезги (предузетника) на робној пијаци;
- погребне и друге услуге на гробљима;
- за трећа лица (рад ровокопача, аутоподизача, аутоцистерне и друго),

која је прописана одредбама члана 277. Закона о облигационим односима као и одредбама члана 2. и 6. Закона о затезној камати. Неевидентирање законске затезне камате у пословним књигама није у складу са одредбама члана 13, а у вези члана 8. став 2. Закона о рачуноводству.



### 2.1.9.2. Исказане мере исправљања

У циљу отклањања наведених неправилности Јавно комунално предузеће „3.октобар“, Бор је предузело следеће мере исправљања и доставило одговарајуће доказе:

Предузимајући мере на отклањању неправилности у вези необрачунавања и евидентирања законске затезне камате за све дужнике који задоцне са испуњењем новчане обавезе, Предузеће је навело да је отпочело са обрачуном и евидентирањем законске камате почев од рачуна (које оно издаје) за месец јули 2019. године, а у складу са одредбама члана 277. Закона о облигационим односима и члана 2. и 6. Закона о затезној камати и да обрачунату камату евидентира у пословним књигама у складу са одредбама члана 13. а у вези члана 8. став 2. Закона о рачуноводству.

Предузимајући мере на отклањању неправилности која се односи на обрачун и исплату затезних камата за дужнике који задоцне са испуњењем новчане обавезе (правних и физичких лица) достављени су каматни листови за период 1.јули 2019. године – 30. септембар 2019. године број:

- 1) К-2/2019-2004122 за СТР Касијана Робна пијаца;
- 2) К-2/2019-2000541 за СТР Весна Робна пијаца;
- 3) К-2/2019-2000281 за СТР МИС ГИТ Робна пијаца;
- 4) К-2/2019-0100077 за СТР САРА АНДРЕА Робна пијаца;
- 5) К-2/2019-2004136 за СТР ОКИ И МУКИ Робна пијаца;
- 6) Рекапитулација за робне пијаце за каматни лист број 2 по основу задужења из периода 1. јули 2019. године до 30.септембар 2019. године и уплата евидентираних до 31. октобра 2019. године;
- 6) Налог за књижење број 550/44 од 20.новембра.2019. године.

- 1) К-2/2019-0000005 за Установу за децу „Бамби“;
- 2) К-2/2019-0000076 за О.Ш. „Свети Сава“ Бор;
- 3) К-2/2019-0000107 за АТБ ФОД ДОО БОР;
- 4) К-2/2019-0000118 за Студенски центар „Бор“;
- 5) К-2/2019-0000372 за SERBIA ZIJIN BOR COPPER DOO BOR;
- 6) К-2/2019-0000127 за ТПП „ЦЕНТРОИСТОК“ АД БОР;
- 7) Рекапитулација за привреду за каматни лист број 1 по основу задужења из периода 1. јули 2019. године до 30.септембар 2019. године и уплата евидентираних до 31. октобра 2019. године;
- 8) Налог за књижење број 800/49 од 18. новембра 2019. године.

- 1) К-3/2019-0015409 за LIN YU PR:ZHOU YOU CAI;
- 2) К-3/2019-0014056 за „Ванели“ Кафе пидерију пр.;
- 3) К-3/2019-0011599 за СУР ПР ЈАКШИЋ ЈОВАНОВИЋ ВЕСНА;
- 4) К-3/2019-0000853 за СЗТУР ЕЛЕКТРОТРЕНД И ТРЕНД КАФЕ ЗВОНКО;
- 5) К-3/2019-0100275 за BON APPETIT 2017 PEKARSKO TRGOVINSKA RADNJA;
- 6) Рекапитулација за локале за каматни лист број 3 по основу задужења из периода 1. јули 2019. године до 30.септембар 2019. године и уплата евидентираних до 31. октобра 2019. године;
- 7) Налог за књижење број 550/44 од 20.новембра.2019. године.

(Докази: Наведени каматни листови у 2019. години; Наведене рекапитулације; Наведени налози за књижење).

### **2.1.9.3. Оцена мера исправљања**

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

### **2.1.10. Потраживања-однос са Јавним предузећем за стамбене услуге „Бор“, Бор**

#### **2.1.10.1. Опис неправилности**

Предузеће није евидентирало износ обрачунате, а ненаплаћене камате на дан 31.12.2018. године за потраживања која у његово име и за његов рачун обрачунава и наплаћује Јавно предузеће за стамбене услуге „Бор“, Бор ( у даљем тексту: Ј.П. „Бор“ Бор)

Предузеће је у својим пословним књигама исказало потраживања од Ј.П. „Бор“, Бор, само за вредност услуга које су према њиховој евиденцији извршене, а није исказало потраживања по основу обрачунате затезне камате за услуге које су извршене, а нису наплаћене. Предузеће у својим пословним књигама није евидентирало износ обрачунате, а ненаплаћене камате на дан 31.12.2018. године.

#### **2.1.10.2. Исказане мере исправљања**

**У циљу отклањања наведених неправилности Јавно комунално предузеће „3.октобар“ Бор је предузело следеће мере исправљања и доставило одговарајуће доказе:**

Предузимајући мере на отклањању неправилности у вези прибављања података о обрачунатој, а неплаћеној затезној камати за купце – кориснике услуга које у њихово име и за њихов рачун обрачунава и наплаћује Ј.П. „Бор“ Бор, Предузеће је навело да се у више наврата обраћало Јавном предузећу за стамбене услуге „Бор“, Бор у вези решавања наведене неправилности.

Предузеће се обратило Јавном предузећу за стамбене услуге „Бор“, Бор дописом број 1251 дана 9. октобра 2019. године којим захтева достављање спецификације измирених рачуна, као и извештај о наплаћеној камати и извештај о ненаплаћеној камати за купце кориснике услуга.

(Доказ: Допис број 1251 од 9. октобра 2019. године; Извод из доставне књиге поште од 9. октобра 2019. године о достави).

#### **2.1.10.3. Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као делимично задовољавајућу. Задовољавајућа је јер се Предузеће обратило Ј.П. „Бор“, Бор ради отклањања наведене неправилности, а делимично задовољавајућа јер до дана вршења ревизије неправилност није исправљена.

### **2.1.11. Потраживања-Закон о рачуноводству члан 7. став 1.**

#### **2.1.11.1. Опис неправилности**

Предузеће није организовало рачуноводство на начин да врши контролу исправности вредносног задужења корисника услуга од стране Ј.П.„Бор“, Бор, што није у складу са чланом 7. став 1. Закона о рачуноводству, као и да задужење које Предузећу доставља Ј.П.„Бор“, Бор за

извршене комуналне услуге не садржи документ којим се од стране субјекта ревизије потврђује колико је радова заиста извршено.

### 2.1.11.2. Исказане мере исправљања

**У циљу отклањања наведених неправилности Јавно комунално предузеће „3.октобар“, Бор је предузело следеће мере исправљања и доставило одговарајуће доказе:**

Предузимајући мере на отклањању неправилности у вези усаглашења евиденције ставрно извршених комуналних услуга које и његово име и за његов рачун обрачунава и наплаћује Ј.П. „Бор“ Бор, Предузеће је навело да се у више наврата обраћало наведеном предузећу у вези решавања наведене неправилности.

Предузеће се обратило Ј.П. „Бор“, Бор дописом број 643 дана 30. маја 2019. године да ради објективног и истинитог приказивања потраживања у пословним књигама и финансијским и другим извештајима доставе податке за услуге које у име и за рачун Предузећа доставе:

- Приликом преноса средстава на рачун Предузећа спецификацију рачуна који су измирени том уплатом од стране корисника (месец, износ и врсту услуга на коју се односи уплата);
- Податке о утуженим корисницима услуга – бројеви рачуна, износи утужења и врста услуге која је утужена (задужење за сумњива и спорна потраживања);
- Извештај о наплаћеној камати – бројеви рачуна, износи камате и врста услуге која је утужена;
- Исход спорних потраживања (губитак спора, позивање на застарелост и друго);
- Извештај о наплати утужених и спорних потраживања (бројеви рачуна, износи наплате и врста услуге која је наплаћена);
- Ненаплаћена потраживања преко 60 дана по рачунима ( потраживања од корисника услуга;
- Захтев да се успостави увид и контрола над корисницима услуга у смислу евиденције (ново пријављивање и одјављивање лица у домаћинству, као и пријава и одјава локала).

У наведеном допису напоменуто је да се Предузеће већ обратило сличним захтевом дана 2. априла, али да ЈП за стамбене услуге „Бор“ Бор није поступило по наведеном захтеву.

Допис број 964 од 25. јула 2019. године којим Предузеће захтева да Ј.П.„Бор“ Бор почев од јулских рачуна 2019. године обрачун и наплату законске затезне камате за комуналну услугу сакупљања, одвожења и депоновања комуналног отпада коју обрачунавају и наплаћују у име Предузећа, рачунају почев од првог наредног дана од дана истека валутног периода плаћања рачуна, а то је први наредни дан након двадесетог у месецу за прадходни месец, на основу члана 22. став 4. Одлуке о управљању комуналним отпадом, одржавању чистоће и зелених површина која је донета од стране скупштине општине Бор.

Допис број 1250 од 9. октобра 2019. године којим се Предузеће обраћа Ј.П.„Бор“ Бор са захтевом за достављањем података наведеним у предходна два дописа с обзиром да није поступило по достављеним захтевима.

(Доказ: Дописи број 643 од 30.маја 2019. године, број 964 од 25. јула 2019. године и број 1250 од 9. октобра 2019. године; Извод из доставне књиге поште од 31. маја 2019. године, 26. јула 2019. године и 9. октобра 2019. године).

### 2.1.11.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као делимично задовољавајућу. Задовољавајућа је јер се Предузеће обратило Ј.П. „Бор“, Бор ради отклањања наведене неправилности, а делимично задовољавајућа јер до дана вршења ревизије неправилност није исправљена.

## 3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА

Прегледали смо одазивни извештај, који је поднео субјект ревизије Јавно комунално предузеће „3.октобар“, Бор. Оценили смо да је одазивни извештај, који је потписало и печатом оверио одговорно лице субјекта ревизије Јавног комуналног предузећа „3. октобар“, Бор 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 поднео субјект ревизије Јавно комунално предузеће „3. октобар“, Бор задовољавајуће.

Генерални државни ревизор

---

Др Душко Пејовић  
Државна ревизорска институција  
Макензијева 41  
11000 Београд, Србија  
3. децембар 2019. године

Достављено:

- Јавно комуналном предузећу „3. октобар“, Бор и
- Архиви