



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА
ЈАВНОГ КОМУНАЛНОГ ПРЕДУЗЕЋА „ТОПЛОВОД“, ОБРЕНОВАЦ**

**Број: 400-214/2019-04/17
Београд, 23. децембар 2019. године**

Садржај:

1	УВОД	2
2	НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА	3
2.1	Усклађеност општих и појединачних аката са одредбама Закона о раду (усклађеност општег акта са Посебним колективним уговором)	3
2.2	Усклађеност општих и појединачних аката са одредбама Закона о раду (утврђивање елемената основне зараде у општем акту)	3
2.3	Усклађеност општих и појединачних аката са одредбама Закона о раду (распон коефицијената)	4
2.4	Усклађеност општих и појединачних аката са одредбама Закона о раду (усклађеност уговора о раду)	5
2.5	Усклађеност општих и појединачних аката са одредбама Закона о раду (усклађеност правилника о орагинизацији и систематизацији послова и уговора о раду)	5
2.6	Усклађеност општих и појединачних аката са одредбама Закона о раду (једнака зарада за исти рад или рад исте вредности)	6
2.7	Усклађеност општих и појединачних аката са одредбама Закона о раду (уговори о привременим и повременим пословима)	7
2.8	Примена одредби Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава (обрачун и исплата зараде)	7
2.9	Примена одредби Закона о раду садржаних у Одељку VIII – Зараде, накнаде зарада и друга примања (обрачун и исплата минималне зараде)	8
2.10	Примена одредби Закона о раду садржаних у Одељку VIII – Зараде, накнаде зарада и друга примања (остали лични расходи)	9
2.11	Примена стопа за обрачун пореза и доприноса према Закону о порезу на доходак грађана и Закону о доприносима за обавезно социјално осигурање	10
2.12	План зарада и запошљавања према годишњем програму пословања у складу са Законом о јавним предузећима	10
2.13	Број запослених код субјекта ревизије према Закона о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору и Закона о буџетском систему	11
2.14	Примена одредби Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава	12
2.15	Јавне набавке – Спровођење поступака јавних набавки	13
2.16	Потраживања	14
2.17	Евидентирање потраживања у пословним књигама	16
2.18	Примена ценовника услуга у складу са прописима	17
2.19	Примена ценовника услуга у складу са прописима	18
2.20	Примена ценовника услуга у складу са прописима (скретање пажње)	19
3	МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА	20

1 УВОД

У Извештају о ревизији правилности пословања Јавног комуналног предузећа „Топловод“, Обреновац за 2018. годину у делу који се односи на обрачун и исплату зарада, накнада зарада и осталих личних расхода, јавне набавке и потраживања, број 400-214/2019-04/13 од 4. септембра 2019. године Државна ревизорска институција (у даљем тексту: Институција) је издала закључак о усклађености пословања субјекта ревизије са прописима којима су уређене области које су биле предмет ревизије.

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

Субјект ревизије је до истека рока од 90 дана доставио Одазивни извештај, који је потписало и 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 Усклађеност општих и појединачних аката са одредбама Закона о раду (усклађеност општег акта са Посебним колективним уговором)

2.1.1. Опис неправилности

Предузеће је закључило Колективни уговор код послодавца ЈКП „Топловод“, Обреновац, број 2018-3532/3 од 5. јуна 2018. године, који није у потпуности усклађен са Посебним колективним уговором.

2.1.2. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају је наведено да је Предузеће закључило Прву измену Колективног уговора код послодавца ЈКП „Топловод“, Обреновац, заводни број у предузећу 2019-4166/3 од 14. новембра 2019. године, заводни број код оснивача VIII 01.

Предузеће је изменом колективног уговора ускладило исти са одредбама Посебног колективног уговора у погледу:

- утврђивања минималне зараде;
- права на накнаду трошкова за долазак и одлазак са рада;
- накнаде трошкова за време проведено на службеном путу;
- коришћења сопственог аутомобила;
- накнаде трошкова за време проведено на службеном путу у иностранство (дневница);
- отпремнине при престанку радног односа ради коришћења права на пензију;
- накнаде трошкова погребних услуга у случају смрти запосленог;
- поклона за Божић и Нову годину деци запосленог;
- давања поводом 8. марта;
- стипендија за редовно школовање деце и усвојеника запосленог који је погинуо на радном месту, умро од последица повреде на раду или болести изазване утицајем процеса рада и природе посла који запослени обавља,

(доказ: копија Прве измене колективног уговора код послодавца ЈКП „Топловод“, Обреновац, број 2019-4166/3 од 14. новембра 2019. године).

2.1.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2 Усклађеност општих и појединачних аката са одредбама Закона о раду (утврђивање елемената основне зараде у општем акту)

2.2.1. Опис неправилности

Правилником о раду и Колективним уговором код послодавца нису утврђени основица за обрачун и исплату зарада и коефицијенти посла, као елементи за обрачун и исплату основне зараде, што није у складу са чланом 107 Закона о раду.

2.2.2. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају је наведено да је Предузеће закључило Прву измену Колективног уговора код послодавца ЈКП „Топловод“, Обреновац, заводни број у предузећу 2019-4166/3 од 14. новембра 2019. године, заводни број код оснивача VIII 01.

Предузеће је Првом изменом колективног уговора код послодавца од 14. новембра 2019. године, у члану 21, за сваку врсту посла из Правилника о организацији и систематизацији радних места утврдило коефицијент посла у складу са Законом о раду,

(доказ: копија Прве измене колективног уговора код послодавца ЈКП „Топловод“, Обреновац, број 2019-4166/3 од 14. новембра 2019. године).

2.2.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као делимично задовољавајућу.

Предузеће је у општем акту, Колективном уговору код послодавца, за сваку врсту посла из Правилника о организацији и систематизацији радних места утврдило коефицијент посла у складу са Законом о раду, због чега је предузета мера у том делу задовољавајућа, док цену рада, као елемент основне зараде, није утврдило наведеним општим актом.

2.3 Усклађеност општих и појединачних аката са одредбама Закона о раду (распон коефицијената)

2.3.1. Опис неправилности

Распон коефицијената утврђен актом о организацији и систематизацији послова није у складу са распонем коефицијената утврђеним Правилником о раду и Колективним уговором код послодавца.

2.3.2. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају је наведено да је Предузеће регулисало распоне коефицијената Десетом изменом систематизације, број 2019-2234/2 од 17. јула 2019. године, став 1 тачка I.

Предузеће је у члану 12 Правилника о организацији и систематизацији послова у Јавном комуналном предузећу „Топловод“, Обреновац прописало да је распон коефицијената дефинисан општим актом предузећа,

(доказ: копија Одлуке број 2019-2234/2 од 17. јула 2019. године којом се мења став 2 члана 12 Правилника о организацији и систематизацији послова у Јавном комуналном предузећу Топловод, Обреновац и гласи: „Коефицијенти за обрачун зараде се у Предузећу утврђују у распону предвиђеном Општим актом предузећа“).

2.3.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.4 Усклађеност општих и појединачних аката са одредбама Закона о раду (усклађеност уговора о раду)

2.4.1. Опис неправилности

Правилником о раду и Колективним уговором код послодавца као елемент за обрачун основне зараде утврђена је вредност радног часа, док се према уговорима о раду основна зарада обрачунава на основу цене рада у износу од 19.500 динара.

2.4.2. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају је наведено да је Предузеће кориговало модел уговора о раду и да је у току потписивање нових уговора о раду за све запослене у ЈКП „Топловод“, Обреновац.

Предузеће основну зараду у новим измењеним уговорима о раду утврђује на основу вредности коефицијента посла, вредности радног часа и времена проведеног на раду како је прописано и одредбом колективног уговора која дефинише исту,

(доказ: модел новог уговора о раду за новозапослене, понуда за закључење Анекса 3 уговора о раду од 23. септембра 2014. године, број 2019-7964/1 од 23. децембра 2019. године, Анекс 3 уговора о раду, број 2019-7964/2 од 23. децембра 2019. године, понуда за закључење Анекса 2 уговора о раду од 23. септембра 2014. године, број 2019-7966/1 од 23. децембра 2019. године и Анекс 2 уговора о раду, број 2019-7966/2 од 23. децембра 2019. године).

2.4.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.5 Усклађеност општих и појединачних аката са одредбама Закона о раду (усклађеност правилника о организацији и систематизацији послова и уговора о раду)

2.5.1. Опис неправилности

Предузеће је распоредило седам запослених на радна места за која не испуњавају услове у погледу степена и/или врсте стручне спреме.

2.5.2. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају је наведено да је Предузеће по овој препоруци поступило током трајања поступка ревизије на начин што је усвојена Девета измена и допуна Правилника о организацији и систематизацији послова у Јавном комуналном предузећу „Топловод“, Обреновац, број 2016-1873/1 од 8. априла 2016. године (заводни број 2019-2234/1 од 12. априла 2019. године).

Предузеће је у складу са Одлуком, број 2019-2234/1 од 12. априла 2019. године, донело Девету измену и допуну Правилника о организацији и систематизацији послова у ЈКП „Топловод“, Обреновац којом су извршене корекције степена и врсте стручне спреме за седам

радних места, тако да лица распоређена на тим радним местима испуњавају услове у погледу захтеваног степена и врсте стручне спреме из Правилника.

У наставку се даје преглед захтеваног степена и врсте стручне спреме по Правилнику и степена и врсте стручне спреме запосленог за седам радних места за које је извршено усклађивање и то:

Назив радног места	Степен и врста захтеване стручне спреме по Правилнику	Степен и врста стручне спреме запосленог
Пословођа машинског одржавања и припреме	ССС, познавање техничке документације и правилно руковање алатом, минимално 3 године радног искуства у струци	III СССР (КВ), бравар монтер
Бригадир машинског одржавања и припреме	ССС, познавање техничке документације и правилно руковање алатом, минимално 3 године радног искуства у струци	III СССР (КВ), механичар термоенергетских постројења
Виши референт набављач	Минимална стручна спрема СССР, минимално 1 година искуства на истим или сличним пословима, минимално возачка дозвола Б категорије	III СССР (КВ), механичар термоенергетских постројења
Водећи референт магационер	Минимална стручна спрема СССР, минимално 3 године радног искуства	VKB СССР, металостругар специјалиста
Водећи сарадник - благајник	ССС, минимално 2 године радног искуства	IV СССР, хемијско-технолошки техничар
Виши сарадник - ликвидатор	IV или VI степен стручне спреме, минимално 1 година радног искуства	VI/1, саобраћајни инжењер за железнички саобраћај
Пословођа машинског одржавања и припреме	ССС, познавање техничке документације и правилно руковање алатом, минимално 3 године радног искуства у струци	III СССР (КВ), аутомеханичар

(доказ: копија Одлуке број 2019-2234/1 од 12. априла 2019. године).

2.5.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.6 Усклађеност општих и појединачних аката са одредбама Закона о раду (једнака зарада за исти рад или рад исте вредности)

2.6.1. Опис неправилности

Предузеће је са два запослена уговорило различит коефицијент посла чиме им није обезбедило једнаку зараду за исти рад или рад исте вредности, у смислу Закона о раду.

2.6.2. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају је наведено да је Предузеће распоредило запосленог са нижим коефицијентом посла на друго радно место, у складу са својом стручном спремом. Предузеће се обавезује да убудуће запосленима обезбеди једнаку зараду за исти рад или рад исте вредности, у смислу члана 104 Закона о раду,

(доказ: копија Понуде за закључење анекса 1. Уговора о раду број 2017-6735/1 од 18. септембра 2017. године и копија Анекса 1. Уговора о раду број 2019-2304/2 од 15. априла 2019. године).

2.6.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.7 Усклађеност општих и појединачних аката са одредбама Закона о раду (уговори о привременим и повременим пословима)

2.7.1. Опис неправилности

Предузеће је 2018. године ангажовало шест лица на истом послу у периоду дужем од 120 радних дана, што није у складу са чланом 197 Закона о раду.

2.7.2. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају је наведено да се Предузеће обавезује да у наредном периоду неће ангажовати лица на истом послу дуже од 120 радних радних. Предузеће у моменту сачињавања Извештаја о отклањању неправилности откривених у ревизији правилности пословања нема лица ангажованих по уговору о привремено повременим пословима,

(доказ: извештај који се доставља Управи за трезор, Подаци о ангажованим лицима на основу уговора).

2.7.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.8 Примена одредби Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава (обрачун и исплата зараде)

2.8.1. Опис неправилности

Предузеће је погрешном применом основице за обрачун и исплату основне зараде и увећања зараде, као и процената увећања, неправилно обрачунало и исплатило зараду у укупном износу од 4.720 хиљада динара.

Предузеће је обрачунало и исплатило накнаду трошкова регреса за коришћење годишњег одмора у износу мањем за 1.830 хиљада динара, што није у складу са Правилником о раду и Колективним уговором код послодавца.

2.8.2. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају је наведено да је Предузеће правилно применило основицу за обрачун основне зараде и то тако што је умањење применило на нето основицу, а не на основну зараду. Отклоњена је неправилност и приликом увећања основне зараде по основу минулог рада и то тако што је у складу са Колективним уговором примењен проценат 0,5%, почев од обрачуна за октобар 2019. године.

Такође, у Одазивном извештају је наведено да се регрес за запослене који одсуствују са рада због привремене спречености за рад преко 30 дана исплаћује једном месечно уз обрачун накнаде зараде,

(доказ: параметри обрачуна зараде за месец октобар 2019. године; карнет за месец октобар 2019. године; приказ обрачуна зарада за све раднике за месец октобар 2019 године; обрачунске листе коначне исплате за октобар 2019. године у прилогу којих је и ручни обрачун; копија Одлуке број 2019-6789/1 од 5. новембра 2019. године; обрачун боловања (44) где су приказани усклађени обрачуни регреса за коришћење годишњег одмора за осам запослених који су одсуствовали са рада због привремене спречености за рад преко 30 дана).

2.8.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.9 Примена одредби Закона о раду садржаних у Одељку VIII – Зараде, накнаде зарада и друга примања (обрачун и исплата минималне зараде)

2.9.1. Опис неправилности

Предузеће за три запослена са најнижим коефицијентима није обезбедило исплату минималне зараде која је прописана Посебним колективним уговором.

2.9.2. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају је наведено да је почев од зараде за октобар 2019. године обезбеђена исплата минималне зараде прописане Посебним колективним уговором.

Предузеће је запосленима са најнижим коефицијентима (2,1 и 2,2), почев од октобра 2019. године обрачунало и исплатило зараду у висини минималне зараде утврђене у складу са законом, увећане за 20% (46.297,00 динара), у складу са чланом 9 Посебног колективног уговора, а у вези са чланом 21 Колективног уговора код послодавца,

(доказ: Приказ обрачуна зараде за све раднике ЈКП „Топловод“, Обреновац за месец октобар 2019. године).

2.9.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.10 Примена одредби Закона о раду садржаних у Одељку VIII – Зараде, накнаде зарада и друга примања (остали лични расходи)

2.10.1. Опис неправилности

Предузеће је за два запослена обрачунало и исплатило отпремнину при престанку радног односа ради коришћења права на пензију у 2018. години, у износу вишем за 44 хиљаде динара, што није у складу са чланом 25 Посебног колективног уговора.

Накнада трошкова за дневнице за службено путовање у земљи није обрачуната и исплаћена у складу са Правилником о раду и Колективним уговором код послодавца, чиме су наведени трошкови исплаћени у износу вишем за 121 хиљаду динара.

Предузеће је обрачунало и исплатило солидарну помоћ, накнаду трошкова и друга примања у укупном износу од 1.999 хиљада динара, која нису утврђена Правилником о раду ни Колективним уговором код послодавца.

2.10.2. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају је наведено да је Предузеће поступило у складу са препоруком и ускладило колективни уговор у делу отпремнина и то тако што је утврђено да се отпремнина исплаћује у висини износа од три просечне бруто плате у јавном сектору по последњем објављеном податку Републичког завода за статистику. Предузеће није било у могућности да документује исто кроз исплату из разлога што у претходном периоду није било запослених којима је престао радни однос због одласка у пензију.

Такође, Предузеће је спровело наведену препоруку у делу обрачуна и исплате дневнице у складу са колективним уговором у износу од 2% просечне зараде по запосленом у Републици Србији по последњем објављеном податку Републичког завода за статистику.

Поред тога, изменом чланова 10, 11 и 12 колективног уговора Предузеће је прецизирало право запослених на солидарну помоћ, накнаду трошкова и друга примања (солидарна помоћ запосленима, давања за Божић, Ускрс, 8. март).

(доказ: Правилник о службеним путовањима у ЈКП „Топловод“ Обреновац број 2019-437/1 од 18.1.2019. године, пример обрачуна и исплатних налога за службени пут запослених, Прва измена Колективног уговора код послодавца ЈКП „Топловод“ Обреновац број 2019-4166/3 од 14.11.2019. године).

2.10.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.11 Примена стопа за обрачун пореза и доприноса према Закону о порезу на доходак грађана и Закону о доприносима за обавезно социјално осигурање

2.10.1. Опис неправилности

Предузеће је пружило погодност запосленима и другим лицима у смислу коришћења рекреативних садржаја, које има карактер зараде и по том основу исплатило трошкове у укупном износу од 520.879 динара, без плаћања пореза на зараде у износу од 74.305 динара и припадајућих доприноса за обавезно социјално осигурање у износу од 147.867 динара, што није у складу са чланом 14 став 1 Закона о порезу на доходак грађана.

2.11.2. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају је наведено да је Предузеће поступило по препоруци и у складу са чланом 14 став 1 Закона о порезу на доходак грађана на примања, по основу пружених погодности запосленима, платило припадајуће порезе на зараде и припадајуће доприносе за обавезно социјално осигурање за 2019. Годину,

(доказ: копије рачуна којима се доказује чињење погодности, обрачуни примања запослених по основу чињења-рекреације, копије обавештења о поднетој појединачној пореској пријави ППП ПД, копије налога за пренос).

2.11.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.12 План зарада и запошљавања према годишњем програму пословања у складу са Законом о јавним предузећима

2.12.1. Опис неправилности

Предузеће је у Програму пословања за 2018. годину, са свим изменама, планирало средства на позицијама накнаде по уговорима са физичким лицима и средства намењена за стручна усавршавања и сличне намене у износу вишем за 4.970 хиљада динара од износа средстава планираних за те позиције за 2017. годину, што није у складу са чланом 60 Закона о јавним предузећима, односно Смерницама за израду годишњих програма пословања за 2018. годину, односно трогодишњих програма пословања за период 2018-2020. године.

2.12.2. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају је наведено да је Предузеће Програм пословања за 2020. годину ускладило са чланом 60 Закона о јавним предузећима и Смерницама за израду годишњих програма пословања за 2020. годину. Програмом пословања за 2017. годину, позиција 2.2. Трошкови накнада по уговорима са физичким лицима, планирана су средства у износу од 17.880 хиљада динара, док су планирана средства на позицији 2.6. Накнада трошкова на службеном путу (смештај) у износу од 800 хиљада динара. Програмом пословања за 2018. годину назив позиције је измењен да би обухватио више активности, али се позиција и даље

односила на накнаде трошкова на службеном путу где су планирана средства за 50 хиљада динара више и износила су 850 хиљада динара. На позицији 2.2. Трошкови накнада по уговорима са физичким лицима планирана су средства у износу од 17.000 хиљада динара (за 880 хиљада динара мање него у претходној години и додата јој је по препоруци комерцијалних ревизора позиција 2.2.1. Трошкови закупнина (објеката и опреме физичких лица) у износу од 5.000 хиљада динара, која је на конто 52 пребачена са конта 53 (3.3. позиција Програма пословања) на ком конту је била до 2018. године.

Предузеће је сачинило Програм пословања за 2020. годину у складу са Смерницама за израду годишњег програма пословања за 2020. годину, односно трогодишњег програма пословања за период 2020-2022. године јавних предузећа и других облика организовања који обављају делатност од општег интереса.

Средства на позицијама:

- службена путовања планирана су у износу од 820 хиљада динара, односно у износу нижем од нивоа планираних средстава за 2019. годину (1.000 хиљада динара);
- накнаде по уговорима са физичким лицима планиране су у износу од 7.000 хиљада динара, односно у износу нижем од нивоа планираних средстава за 2019. годину (12.500 хиљада динара);
- средства предвиђена за стручна усавршавања и сличне намене планирана су у износу од 800 хиљада динара, односно у износу нижем од нивоа планираних средстава за 2019. годину (980 хиљада динара);
- средства за посебне намене (спонзорства, донације, хуманитарне активности, спортске активности, репрезентацију, рекламу и пропаганду и остала средства) планирана су у износу од 3.800 хиљада динара, односно у износу нижем од нивоа планираних средстава за 2019. годину (4.300 хиљада динара),

(доказ: копија Програма пословања за 2020. годину број 2019-7365/1 од 28. новембра 2019. године, одлука Надзорног одбора број L-2/2019 о усвајању Програма пословања за 2020. годину и копија Решења Скупштине Градске општине Обреновац о давању сагласности на годишњи Програм пословања са финансијским планом ЈКП „Топловод“, Обреновац за 2020. годину број VII-01 број 020-137 од 12. децембра 2019. године, копија Решења о давању сагласности на трећу измену Програма пословања и финансијског плана ЈКП „Топловод“, Обреновац за 2019. годину).

2.12.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.13 Број запослених код субјекта ревизије према Закона о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору и Закона о буџетском систему

2.13.1. Опис неправилности

Укупан број запослених на одређено време и лица ангажованих по уговору о делу, уговору о привременим и повременим пословима и лица ангажованих по другим основама био је већи од 10% укупног броја запослених на неодређено време (116) и поред тога што нема

прописану сагласност надлежног тела Владе у складу са Законом о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору и Законом о буџетском систему.

2.13.2. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају је наведено да је Преузеће поступило у складу са препоруком и чланом 27е став 36 и 37 Закона о буџетском систему и добило сагласност Владе РС, односно Закључак Комисије 51 број: 1112-6426/2019 од 26. јуна 2019. године за 17 новозапослених. Предузеће је путем јавне набавке услуга обезбедило да за поједине радне процесе и операције више не буду ангажована лица уговорима о привременим и повременим пословима и сл. У тренутку сачињавања Одазивног извештаја у Предузећу је 121 запослени на неодређено време, 5 на одређено време и 1 извршилац ангажован уговором о делу (координатор за извођаче радова у складу са прописима о безбедности и здрављу на раду),

(доказ: копија Закључка Комисије 51 број: 1112-6426/2019 од 26. јуна 2019. године; копије уговора о раду на неодређено време за лица запослена у складу са закључком, односно сагласношћу Комисије (14); извештај Управе за трезор, Регистар запослених, Ангажовање по основу уговора).

2.13.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

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

2.14.1. Опис неправилности

Предузеће је прописано умањење основице за 10% применило на основну нето зараду, уместо на нето основицу, што није у складу са чланом 5 Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава.

2.14.2. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају је наведено да је Преузеће прописано умањење спровело на нето основицу у складу са Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава,

(доказ: параметри обрачуна зараде за месец октобар 2019. године; карнет за месец октобар 2019. године; приказ обрачуна зарада за све раднике за месец октобар 2019 године; обрачунске листе коначне исплате за октобар 2019. године у прилогу којих је и ручни обрачун).

2.14.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.15 Јавне набавке – Спровођење поступака јавних набавки

2.15.1. Опис неправилности

Предузеће је закључило уговоре о јавним набавкама добара и услуга у вредности од 35,9 милиона динара у којима су утврђене неправилности у примени Закона о јавним набавкама и то:

а) У спроведеним поступцима јавних набавки код којих је критеријум за оцену понуда економски најповољнија понуда, одређени су елементи критеријума који нису у логичкој вези са предметом јавне набавке и не утичу на извршење уговора.

Критеријум за оцењивање понуда јавних набавки услуга одржавања објеката и опреме, административне услуге и услуге чишћења и услуга обезбеђења пословних просторија је економски најповољнија понуда која као елементе за вредновање садржи цену понуде и висину топлог obroка. Цену понуде као првог елемента за вредновање чини унапред утврђена нето зарада запосленог са припадајућим порезима и доприносима која је увећана са износе осталих трошкова (осигурање запослених, превоз) и трошкове провизије по запосленом, док је висина топлог obroка други елемент за вредновање предметних јавних набавки.

С обзиром да је износ топлог obroка већ садржан у нето заради по запосленом чија је висина прописана конкурсном документацијом и која се исплаћује, а да накнадно вредновање топлог obroка према висини, као другог елемента критеријума за вредновање понуда не утиче на реализацију закљученог уговора, сматрамо да исти није у логичкој вези са предметом јавне набавке што није у складу са чланом 84 став 2 Закона о јавним набавкама,

б) Предузеће није документовало начин испитивања и истраживања тржишта приликом јавне набавке мале вредности возила за превоз лица и терета, што није у складу са Законом о јавним набавкама,

в) Предузеће је закључивањем два уговора за набавку услуга здравствених прегледа запослених поделило јавну набавку на више набавки (истоврсне набавке) што није у складу са Законом о јавним набавкама. Закључивањем уговора за набавку услуга здравствених прегледа запослених, Предузеће је поделило јавну набавку на више набавки, иако се ради о услугама које имају исту или сличну намену, при чему исти понуђачи у односу на природу делатности коју обављају могу да је испуне (истоврсне набавке), као и да укупна процењена вредност на годишњем нивоу прелази 500 хиљада динара. Због тога, наведено није у складу са одредбама члана 39 став 2, односно 64 став 3 Закона о јавним набавкама.

2.15.2. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају је наведено да ће у свим даљим поступцима јавних набавки, код којих је критеријум за оцену понуда економски најповољнија понуда и у поступцима истоврсних набавки, Предузеће поступити у складу са одредбама Закона о јавним набавкама. Поред тога, Предузеће је почело да сачињава посебне записнике о испитивању тржишта у поступцима јавних набавки тако да ће документација везана за испитивање тржишта бити уз осталу документацију предметне јавне набавке, а не у документацији везаној за израду планова и програма пословања,

(доказ: Записник о истраживању тржишта и извештај о прибављеним понудама за набавку добара ЈНМВ добара - Измењивачи топлоте, број 2019–4113/1 од 08. јула 2019. године, Записник о истраживању тржишта и извештај о прибављеним понудама за набавку добара ЈНМВ добара – Преградна арматура, број 2019-4125/1 од 09. јула 2019. године и Записник о истраживању тржишта и извештај о прибављеним понудама за набавку добара ЈНМВ добара – Електро материјал, број 2019 - 6455/1 од 22. октобра 2019. године).

2.15.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као делимично задовољавајућу јер Предузеће до датума Одазивног извештаја није спроводило поступке јавних набавки код којих је критеријум за оцену понуда економски најповољнија понуда, нити поступке истоврсних набавки, већ ће предузети мере исправљања по датим препорукама у будућим поступцима, а начин испитивања тржишта Предузеће је почело да документује сачињавањем посебних записника о испитивању тржишта.

2.16 Потраживања

2.16.1. Опис неправилности

Претежна делатност Предузећа је 35.30 - снабдевање паром и климатизација, која обухвата дистрибуцију паре и топле воде за грејање.

Предузеће нема лиценцу за обављање енергетске делатности снабдевања топлотном енергијом коју издаје јединица локалне самоуправе, а која је прописана чланом 17 и 361 Закона о енергетици.

Чланом 15 Одлуке о снабдевању топлотном енергијом у граду Београду прописано је да комунално предузеће, односно други енергетски субјект може да отпочне са обављањем енергетске делатности на територији града Београда на основу лиценце коју издаје организациона јединица Градске управе надлежна за послове енергетике. Према члану 16 наведене Одлуке организациона јединица Градске управе надлежна за послове енергетике доноси решења о издавању и одузимању лиценци, врши продужење важења лиценци, води регистар лиценци и обезбеђује јавност регистра.

Поступак издавања лиценци уређен је Правилником о лиценци за обављање енергетске делатности и сертификацији.

2.16.2. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају је наведено да је Предузеће поступило по датој препоруци и кренуло са поступком прибављања лиценце за обављање енергетске делатности коју издаје надлежна јединица локалне самоуправе, а која је прописана чланом 17 и 361 Закона о енергетици, односно, конкретно у складу са чланом 17 и 18 Правилника о лиценци за обављање енергетске делатности и сертификацији („Службени гласник РС“, број 87/15). Предузеће је поднело Захтеве за издавање извештаја надлежног инспектора и то: у погледу испуњености услова и захтева утврђених техничким прописима; за издавање извештаја надлежног инспектора у погледу испуњености услова из прописа о енергетској ефикасности; за делатности за које су прописани посебни технички услови који се односе на промет роба и услуга; у

погледу испуњености услова из прописа о заштити од пожара и експлозија; у погледу испуњености услова из прописа о заштити животне средине.

Предузеће је покренуло поступак периодичних прегледа опреме и инсталација или постројења у складу са прописаним захтевима. Такође, Предузеће је у процесу добијања употребних дозвола за све мреже чија је изградња завршена. Очекују се и решења о озакоњењу за све мреже из претходног периода пошто су захтеви покренути још 2012. године. Очекује се да се и предмети у поступку озакоњења мреже (1006 објеката грађених од 1981. године) позитивно реше што ће створити услове за прибављање употребне дозволе за мрежу (270 километара цевовода). Када се ради о стручној оспособљености у смислу Правилника, Предузеће ће приступити прибављању доказа о стручној оспособљености радника у складу са тим прописима.

Мере исправљања се планирају у периоду од наредне две године,

(доказ: Копија захтева Министарству рударства и енергетике за издавање извештаја надлежног инспектора за судове под притиском у погледу испуњености услова и захтева утврђених техничким прописима према Правилнику о лиценци за обављање енергетске делатности, број 2016 – 7164/9 од 26. новембра 2019. године; Копија захтева Министарству рударства и енергетике за издавање извештаја надлежног инспектора за енергетску ефикасност у погледу испуњености услова и захтева утврђених техничким прописима према Правилнику о лиценци за обављање енергетске делатности, број 2016 – 7164/8 од 26. новембра 2019. године; Копија захтева Министарству заштите животне средине за издавање извештаја надлежног инспектора за заштиту животне средине у погледу испуњености услова и захтева утврђених техничким прописима према Правилнику о лиценци за обављање енергетске делатности, број 2016 – 7164/6 од 26. новембра 2019. године; Копија захтева Министарству унутрашњих послова – Сектор за ванредне ситуације за издавање извештаја надлежног инспектора за заштиту од пожара у погледу испуњености услова и захтева утврђених техничким прописима према Правилнику о лиценци за обављање енергетске делатности, број 2016 – 7164/7 од 26. новембра 2019. године; Копија захтева Министарству трговине, туризма и телекомуникација - Сектор тржишне инспекције за утврђивање испуњености минимално техничких услова за обављање делатности трговине дериватима нафте у складу са Правилником о минималним техничким условима за обављање трговине дериватима нафте и биогоривом у поступку издавања лиценце и у поступку измене постојећег решења за обављање енергетске делатности, број 2016 – 7164/5 од 26. новембра 2019. године).

2.16.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као делимично задовољавајућу.

Предузета мера исправљања је задовољавајућа у делу наведених и документованих активности које је Предузеће предузело сходно члану 17 и 18 Правилника о лиценци за обављање енергетске делатности и сертификацији, односно поднетих захтева за издавање извештаја надлежног инспектора као и поднетог захтева за утврђивање испуњености минималних техничких услова за обављање делатности трговине дериватима нафте и биогоривом у складу са Правилником о минималним техничким условима за обављање трговине дериватима нафте и биогоривом.

Мера исправљања је делимично задовољавајућа јер Предузеће није поднело захтев за издавање лиценце за обављање енергетске делатности производње топлотне енергије,

дистрибуције топлотне енергије и снабдевања топлотном енергијом јединици локалне самоуправе, нити је наведену лиценцу прибавило како је прописано Законом о енергетици, Одлуком о снабдевању топлотном енергијом у граду Београду и Правилником о лиценци за обављање енергетске делатности и сертификацији.

Према акционом плану Предузећа, за прибављање лиценце која је неопходна за обављање енергетске делатности снабдевања топлотном енергијом планиран је рок од две године.

2.17 Евидентирање потраживања у пословним књигама

2.17.1. Опис неправилности

На основу извршене ревизије презентоване документације утврдили смо да се на рачунима потраживања од продаје, поред редовног дуга за испоручену топлотну енергију, евидентирају и потраживања за законску затезну камату (обрачуната камата за кашњење у плаћању рачуна за извршене услуге), иако је према члану 18 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике прописано да се иста евидентира на посебном рачуну Потраживања за камату и дивиденде.

2.17.2. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају је наведено да је Предузеће поступило по датој препоруци и да потраживања за камату евидентира у складу са чланом 18 Правилника о контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике. За спровођење ове препоруке првенствено је било неопходно ускладити апликативни софтвер за финансијско књиговодство произвођача „АБ софт“, доо Београд и софтвер за обрачун и наплату комуналних услуга „НАПЛАТА“ произвођача „Омнидата“, доо Шабац. Предузеће је у поступку усклађивања ова два софтвера, тако да се очекује његова пуна примена кроз први сет финансијских извештаја у 2020. години.

На састанку одржаном 5. новембра 2019. године у Шапцу, између представника Предузећа и представника Омнидата доо Шабац, констатовано је да се у софтверском систему „НАПЛАТА“ већ води одвојена евиденција главног дуга и камате за све потрошаче, како за правна лица тако и за физичка лица, тако да нема ограничења да се не обезбеди аналитичка евиденција захтевана Правилником о контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

Предузеће је навело да се мере исправљања планирају, као и да ће бити реализоване и објављене у оквиру финансијског извештаја за 2019. годину, а који ће у складу са чланом 44 Закона о рачуноводству бити предат најкасније до 31. марта 2020. године. На тај начин потраживања по основу главног дуга ће бити исказана у оквиру групе конта 20 – Потраживања по основу продаје, док ће потраживања по основу камате бити евидентирана у оквиру групе конта 22 - Друга потраживања, а како је прописано Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

У наредном периоду тј. од 1. јануара 2020. године па убудуће, Потраживања по основу главног дуга и Потраживања по основу камате водиће се одвојено на аналитичким контима,

(доказ: Захтев за софтверским решењем усклађеним са законитим евидентирањем потраживања број 2019 – 404/19 од 16. октобра 2019. године упућен „Омнидата“ доо, Шабац;

Записник са одржаног састанка поводом Захтева за софтверским решењем усклађеним са законитим евидентирањем потраживања од 5. новембра 2019. године).

2.17.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као делимично задовољавајућу јер је Предузеће организовало поступак усклађивања апликативног софтвера за финансијско књиговодство са софтвером за обрачун и наплату комуналних услуга који је био неопходан како би се у пословним књигама обезбедила аналитичка евиденција потраживања по основу главног дуга и потраживања по основу камате у складу са Правилником о контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике. Предузеће ће наведену евиденцију исказати у финансијским извештајима за 2019. годину.

2.18 Примена ценовника услуга у складу са прописима

2.18.1. Опис неправилности

На основу извршене ревизије презентоване документације утврдили смо да Предузеће није утврдило цене снабдевања крајњег купца топлотном енергијом за грејну сезону 2017/2018 и 2018/2019 године, што није у складу са Уредбом о утврђивању методологије за утврђивање цене снабдевања крајњег купца топлотном енергијом.

2.18.2. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају је наведено да је Предузеће поступило у складу са препоруком и одредило цену грејања за текућу грејну сезону применом Уредбе о утврђивању цене снабдевања крајњег купца топлотном енергијом. Надзорни одбор Предузећа је донео одлуку о усвајању предлога Методологије за одређивање цена снабдевања крајњег купца топлотном енергијом, број 1-19 од 30. августа 2019. године.

Надлежном органу тј. Градској општини Обреновац је послат писани захтев за одобравање цене топлотне енергије за наступајућу грејну сезону. Захтев за одобравање цене топлотне енергије за крајњег купца, број 2019-5303/1 је послат дана 30. августа 2019. године, а до писања овог Одазивног извештаја Предузеће није добило одговор Оснивача.

Дана 26. септембра 2016. године, Надзорни одбор Предузећа донео је одлуку број П-2/2016 којом се усваја измена Ценовника основних и осталих комуналних услуга које плаћају непосредни корисници ЈКП „Топловод“ Обреновац за дванаестомесечно плаћање, на које је Градска општина Обреновац дала сагласност Решењем о давању сагласности VIII-01 број 020-4/129 од 17. октобра 2016. године. Наведени Ценовник основних и осталих комуналних услуга је у примени и за грејну сезону 2019/2020 и 2020/2021 годину:

-у динарима-

Р.б.	Назив корисника	Јединица мере	Основна цена	ПДВ	Укупно
1	Домаћинства	м ²	45,87	4,59	50,46
2	Установе (Установа за МНРО и црквени објекти на територији Општине Обреновац)	м ²	45,87	4,59	50,46
3	ЈП Спортски центар Обреновац	м ²	7,19	0,72	7,91
4	Пословни простор	м ²	68,81	6,88	75,69

Предузеће је у поступку ревизије доставило рачуне о испоруци топлотне енергије физичким и правним лицима, за месец октобар и новембар 2019. године, у којима је утврђено да је и даље у примени цена за испоручену топлотну енергију крајњим корисницима усвојена одлуком Надзорног одбора Предузећа из 2016. године,

(доказ: Захтев за одобравање цене топлотне енергије за крајњег купца 2019—5303/1 од 30. августа 2019. године, рачуни физичким и правним лицима за месец октобар и новембар 2019. године).

2.18.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу јер је Предузеће у складу са Уредбом о утврђивању методологије за одређивање цене снабдевања крајњег купца топлотном енергијом предложило цене снабдевања крајњег купца топлотном енергијом и доставило оснивачу, Градској општини Обреновац, најкасније до 1. септембра текуће године на одобравање (достављено 30. августа 2019. године). На предложену цену топлотне енергије Предузеће није добило одговор Градске општине Обреновац тако да је за грејну сезону 2019/2020 и 2020/2021 годину у примени цена топлотне енергије из 2016. године.

2.19 Примена ценовника услуга у складу са прописима

2.19.1. Опис неправилности

Предузеће је закључило уговоре о продаји топлотне енергије са корисницима услуга - правна лица у којима је утврђено право на попуст од 5% од вредности рачуна уколико се обавезе за испоручену топлотну енергију измире до 25. у текућем месецу за претходни месец. Наведено није у складу са Одлуком о одобравању попушта и зарачунавању законске затезне камате за кориснике основних комуналних производа и услуга, број 9-3/2007 од 18. маја 2007. године, којом је право на попуст од 5% утврђено само физичким лицима.

2.19.2. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају је наведено да је Предузеће све нове уговоре о продаји топлотне енергије закључило са корисницима услуга - правним лицима у складу са Одлуком о одобравању попушта и зарачунавању затезне законске камате за кориснике основних комуналних производа и услуга, број 9-3/2007 од 18. маја 2007. године, којом је право на попуст утврђено само физичким лицима, односно не постоји право на попуст крајњем кориснику - правном лицу у случају благовременог измиривања обавеза за испоручену топлотну енергију.

Такође, када су у питању уговори из 2017. и 2018. године Предузеће је у поступку закључивања анекса уговора о продаји топлотне енергије чиме се искључује право крајњем кориснику – правном лицу да у случају благовременог измиривања доспелих обавеза за испоручену топлотну енергију оствари попуст у износу 5% који је раније био уговорен,

(доказ: Уговори о продаји топлотне енергије за правна лица — 25 уговора; Анекси уговора о продаји топлотне енергије правна лица — 56 анекса уговора).

2.19.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.20 Примена ценовника услуга у складу са прописима (скретање пажње)

2.20.1. Опис неправилности

Предузеће испоставља рачуне Градској општини Обреновац за извршене комуналне услуге грејања корисницима комуналних услуга (физичким лицима) којима су одобрени попусти и који плаћају субвенционисану цену ових услуга, а које би Градска општина Обреновац требала да надокнади вршиоцу комуналне делатности у складу са Законом о комуналним делатностима и Закључком о увођењу интервентних мера за заштиту најугроженијих грађана у општини Обреновац. Укупна потраживања по том основу износе 25.913.607 динара и односе се на потраживања за извршене услуге испоручене топлотне енергије за 2017. годину у износу од 12.824.928 динара и потраживања за извршене услуге испоручене топлотне енергије за 2018. годину у износу од 13.088.679 динара.

Иако је Градска општина Обреновац, у складу са чланом 29 Закона о комуналним делатностима, била у обавези да субвенционисани део цене надокнади Предузећу у периоду од 30 дана од дана извршења комуналних услуга, до дана вршења ревизије то није учињено. Због тога, Предузеће је у складу са Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама индиректно отписало наведена потраживања на терет расхода текуће године.

У поступку ревизије утврђено је да Предузеће није закључило уговор о поравнању са Градском општином Обреновац којим се може предвидети да се цене за одређене категорије корисника неће надокнађивати вршиоцу комуналне делатности.

2.20.2. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају је наведено да је Предузеће поступило по датој препоруци и да се обратило Градској општини Обреновац, као Оснивачу, по питању регулисања субвенција за испоручену топлотну енергију субвенционисаним корисницима наведених услуга. Скупштина Градске општине Обреновац је дана 12. децембра 2019. године донела закључак, VII-01 број 020-154, којим се констатује да Градска општина Обреновац није у могућности да из буџета градске општине обезбеди и надокнади субвенционисани део цене комуналне услуге за испоручену топлотну енергију Предузећу, како за претходни период, тако и за даље у будућности. Због тога, Предузеће је у обавези да отпише целокупна потраживања исказана у пословним књигама од Градске општине Обреновац по наведеном основу, за период 2017-2019. година, у складу са Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама,

(доказ: Допис оснивачу број 2019-404/21 од 6.11.2019. године, допис оснивачу број 2018-267/1 од 9.1.2018. године, допис оснивачу број 2017-10363/1 од 26.12.2017. године и Закључак Скупштине Градске општине Обреновац VII-01 број 020-154 од 12.12.2019. године).

2.20.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

3 МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА

Прегледали смо Одазивни извештај који је поднело Јавно комунално предузеће „Топловод“, Обреновац. Оценили смо да је Одазивни извештај, који је потписало и печатом оверило одговорно лице Јавног комуналног предузећа „Топловод“, Обреновац, 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 „Топловод“, Обреновац, задовољавајуће.

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић

Достављено:

1. Јавном комуналном предузећу „Топловод“, Обреновац
2. Архиви.