



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА
ЈАВНОГ КОМУНАЛНОГ ПРЕДУЗЕЋА „ВОДОВОД-ШАБАЦ“, ШАБАЦ**

**Број: 400-239/2019-04/17
Београд, 10. децембар 2019. године**

САДРЖАЈ:

| | |
|--|----------|
| 1. УВОД | 4 |
| 2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА | 5 |
| ПРИОРИТЕТ 1 | 5 |
| 2.1. Предузеће од 22. јула 2018. године није имало општи акт којим се уређује права, обавезе и одговорности из радног односа | 5 |
| 2.2 Коефицијенти за обрачун зарада садржани су у правилнику који није општи акт | 5 |
| 2.3. Обрачун и исплата зарада применом већих коефицијената због проширеног обима посла и додељивања додатних послова није у складу са законом | 6 |
| 2.4 Примена основице за обрачун и исплату зарада која није утврђена у складу са Законом | 7 |
| 2.5 Решења о исплати дела зараде по основу радног учинка не садрже мерила и критеријуме за увећану зараду | 8 |
| 2.6 Обрачун и исплата накнаде трошкова за коришћење годишњег одмора извршено је на основу одредби колективних уговора које су ништаве | 8 |
| 2.7 Уговор о делу закључен је за послове који су систематизовани интерним актом | 9 |
| 2.8 Уговори о привременим и повременим пословима закључени су за послове који се обављају у току целе године и за период дужи од 120 радних дана у календарској години | 10 |
| 2.9 Предузеће је исплату јубиларних награда запосленима вршило пре стицања услова испуњења у погледу година радног стажа који су прописани колективним уговором | 10 |
| 2.10 Обрасци за обрачун и исплату зарада (ЗИП-1) нису оверени и сачињени у складу са Уредбом о начину и контроли обрачуна и исплате зарада у јавним предузећима | 11 |
| 2.11. Интернет страница Предузећа не садржи податке прописане чланом 71. Закона о јавним предузећима | 12 |
| 2.12 Број запослених на одређено време и по другим основама у 2018. години није био усклађен са Законом о буџетском систему и Законом о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору | 12 |
| 2.13 Предузеће је закључило уговоре о јавној набавци укупне вредности 93,77 милиона динара код којих су утврђене неправилности, али исте нису у значајнијој мери нарушиле легитимност самих поступака јавне набавке | 13 |
| 2.14 Предузеће је у 2018. години извршило набавку добара и услуга у износу од најмање 12,95 милиона динара без претходно спроведеног поступка јавне набавке, а да нису постојали разлози за изузеће прописани Законом о јавним набавкама | 14 |
| 2.15 Аналитичке евиденције купаца и евиденција купаца у главној књизи нису усаглашене по почетном стању и стању на 31. децембар 2018. године | 15 |

| | |
|---|-----------|
| 2.16 Предузеће је услуге изградње водоводне и канализационе мреже обрачунавало по ценама из ценовника услуга за које није добијена сагласност оснивача што није у складу са одредбама Закона о јавним предузећима | 16 |
| ПРИОРИТЕТ 2 | 16 |
| 2.17 Предузеће није доставило Програм пословања за 2018. годину надлежном органу у законом предвиђеном року | 16 |
| 2.18 Предузеће није усагласило са Градском управом Града Шапца стање потраживања за извршене услуге у износу од 33,68 милиона динара на 31. децембар 2018. године | 17 |
| 3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА | 18 |

1. УВОД

У Извештају о ревизији правилности пословања Јавног комуналног предузећа „Водовод-Шабац“, Шабац за 2018. годину у делу који се односи на обрачун и исплату зарада, накнада зарада и осталих личних расхода, јавне набавке и потраживања, број: 400-239/2019-04/12 од 26. августа 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 Јавног комуналног предузећа „Водовод-Шабац“, Шабац (у даљем тексту: ЈКП „Водовод-Шабац“, Шабац или Предузеће) захтевала достављање одазивног извештаја.

Предузеће је у остављеном року од 90 дана доставило одазивни извештај број 8378/19 од 21. новембра 2019. године, који је потписом и печатом оверило одговорно лице Даниела Ловрин Гавриловић, директор.

У одазивном извештају су приказане мере исправљања утврђених неправилности. У послеревизионом поступку смо прегледали одазивни извештај, оценили 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

ПРИОРИТЕТ 1

2.1. Предузеће од 22. јула 2018. године није имало општи акт којим се уређује права, обавезе и одговорности из радног односа

2.1.1 Опис неправилности

Предузеће од 22. јула 2018. године није имало општи акт којим се уређују права, обавезе и одговорности из радног односа што није у складу са чланом 3. Закона о раду, којим је прописано да се радни односи уређују колективним уговором код послодавца, а ако не постоје услови за закључење колективног уговора, уређују се правилником о раду.

До 22. јула 2018. године, права, обавезе и одговорности из радног односа су регулисани Колективним уговором код послодавца за ЈКП „Водовод - Шабац“ број 4836, који је закључен 22. јула 2015. године. Према одредбама члана 104. овог колективног уговора потписници су били обавезни да преговоре за закључење новог колективног уговора започну најкасније 60 дана пре истека рока на који је овај уговор закључен.

Предузеће је 18. фебруара 2019. године дало сагласност на Захтев за започињање преговора репрезентативних синдиката Предузећа ради потписивања новог колективног уговора.

2.1.2 Исказане мере исправљања

Пошто у року од 60 дана од дана започињања преговора између учесника у преговарању није постигнута сагласност за закључење Колективног уговора код послодавца, Директор Предузећа донео је Правилник о раду којим се уређују права, обавезе и одговорности запослених у ЈКП „Водовод-Шабац“. Правилник о раду број 3855 донет је 29. маја 2019. године. На Правилник о раду дата је претходна сагласност оснивача доношењем Решења о давању претходне сагласности на Правилник о раду ЈКП „Водовод-Шабац“, Шабац, број 110-00-85/2019-13 од 21. маја 2019. године.

У прилогу Одазивног извештаја достављени су следећи докази о предузетој мери:

- 1) Правилник о раду број 3855 од 29. маја 2019. године и
- 2) Решење о давању претходне сагласности на Правилник о раду ЈКП „Водовод-Шабац“, Шабац, број 110-00-85/2019-13 од 21. маја 2019. године.

2.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2 Коefицијенти за обрачун зарада садржани су у правилнику који није општи акт

2.2.1 Опис неправилности

Предузеће је у Правилнику о унутрашњој организацији и систематизацији послова у ЈКП „Водовод-Шабац“, Шабац, у делу организационе шеме, прописало појединачне коefицијенте за директора, извршног директора и руководиоце сектора, као и за остале послове, што није у складу са чланом 107. став 3. Закона о раду у којем се наводи да елементи за обрачун зараде утврђују се општим актом. Чланом 8. став 1. Закона о раду наводи се да су општи акти којима се уређују радни односи, колективни уговор или правилник о раду.

2.2.2 Исказане мере исправљања

У циљу отклањања наведене правилности, Директор Предузећа донео је Одлуку број 3855/2, дана 30. маја 2019. године, којом се уређује да ступањем на снагу Правилника о раду ЈКП „Водовод-Шабац“, Шабац престају да се примењују коефицијенти утврђени Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији.

У прилогу Одазивног извештаја достављени су следећи докази о предузетој мери:

- 1) Правилник о раду број 3855 од 29. маја 2019. године и
- 2) Одлука Директора, број 3855/2 дана 30. маја 2019. године.

2.2.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.3. Обрачун и исплата зарада применом већих коефицијената због проширеног обима посла и додељивања додатних послова није у складу са законом

2.3.1 Опис неправилности

Предузеће је појединим запосленима (укупно 27 запослених) обрачунало и исплатило увећану зараду по основу повећања коефицијента на основу анекса уговора о раду закључених у периоду од 27. октобра 2014. године, односно од дана ступања на снагу овог закона.

Коефицијенти су увећавани не само због напредовања запослених, што закон дозвољава, него и због проширеног обима посла и додељивања додатних послова, и поред тога што је чланом 4. Закона о привременом уређивању основица за обрачун плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава прописана ништавост оваквих одредби општег или појединачног акта. По овом основу, Предузеће је у 2018. години исплатило зараде више за 913.727 динара у бруто износу.

2.3.2 Исказане мере исправљања

У циљу отклањања наведене правилности, Предузеће је извршило смањење увећаних коефицијената по основу проширења обима посла или додељивања додатних послова, на ниво из периода пре ступања на снагу Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава.

За 25 запослених, закључен је анекс уговора о раду и од месеца октобра 2019. године извршено је смањење коефицијената на ниво из периода пре ступања на снагу Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава. За једног запосленог закључен је анекс уговора о раду 20. новембра 2019. године којим му је коефицијент враћен на ниво из 2014. године и од тог датума биће извршено умањење зараде, док за једног запосленог није закључен анекс уговора о раду и није извршено умањење зараде, из разлога што се запослени налази на неплаћеном одсуству почев од 22. октобра 2018. године.

У прилогу Одазивног извештаја достављени су следећи докази о предузетој мери:

- 1) Списак запослених са називима радних места, коефицијентима пре увећања, увећаним коефицијентима и умањеним коефицијентима враћеним на ниво пре корекције;

- 2) анекси уговора за 26 запослених;
- 3) обрачуни зарада за месец октобар 2019. године за 25 запослених (без запосленог са којим је закључен анекс уговора о раду 20. новембра 2019. године);
- 4) Решења о неплаћеном одсуству за једног запосленог, број 4973/18 и 7520/19 и одјава осигурања за истог и
- 5) Оверени образац за обрачун и исплату зарада (ЗИП-1) за месец фебруар 2019. године.

2.3.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.4 Примена основице за обрачун и исплату зарада која није утврђена у складу са Законом

2.4.1 Опис неправилности

Предузеће је вршило обрачун зарада у 2018. години на начин да бруто основицу из месеца октобра 2014. године, у износу од 22.345 динара, умањи у складу са законом за 10%, што износи 20.110,50 динара. Бруто зарада добијена применом основице у износу од 20.110,50 динара, додатно је умањивана „корекцијом бруто/нето“ на месечном нивоу за сваког запосленог у односу на број сати проведених на раду. Умањивање је вршено на основу формуле:

$15.000 \times 0,1 \times 0,1/0,701 \times \text{фонд часова}$ (15.000 динара је неопорезиви износ зараде у 2018. години).

Применом основице за обрачун и исплату зарада која није утврђена у складу са чланом 3. став 2. и чланом 5. став 1. Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава, Предузеће је више обрачунало и исплатило бруто основну зараду најмање за 451 хиљаду динара.

2.4.2 Исказане мере исправљања

У циљу отклањања наведене правилности, Предузеће је обрачун зарада извршило на начин да је основицу из октобра 2014. године у бруто износу од 22.345,00 динара прерачунало на нето основицу што износи 16.788,04 динара и умањило за 5% у складу са корекцијом зарада за 2019. годину. Тако добијену нето основицу у износу од 15.948,64 динара, Предузеће је прерачунало на бруто основицу (21.147,57 динара), која се од месеца јула 2019. године користи за обрачун зарада, што је документовано платним листићима за шест запослених са различитим коефицијентима за месеце јул, август, септембар и октобар 2019. године.

У прилогу Одазивног извештаја достављен је доказ о предузетој мери: обрачуни зарада за шест запослених са различитим коефицијентима за месеце јул, август, септембар и октобар 2019. године.

2.4.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.5 Решења о исплати дела зараде по основу радног учинка не садрже мерила и критеријуме за увећану зараду

2.5.1 Опис неправилности

Исплата дела зараде по основу радног учинка запосленима извршена је по решењима и одлукама директора која не садрже чињенице и мерила о квалитету, обиму обављеног посла и испуњењу других мерила и критеријума за увећану зараду, што није у складу са чланом 58. и чланом 59. Колективног уговора код послодавца и Посебног колективног уговора који прописују увећање радног учинка запосленог.

По овом основу у 2018. години, за 12 запослених, исплаћено је 142.554 динара у укупном износу. Део зараде по основу радног учинка исплаћен је и за два лица која нису запослени у Предузећу, већ су ангажовани преко „Дис агенција“ доо, Београд, у укупном износу од 6.099 динара, што није у складу са колективним уговорима, којима се уређују права и обавезе из радних односа запослених.

2.5.2 Исказане мере исправљања

Предузеће је документовало да је 21. октобра 2019. године, израдило интерни акт којим су утврђена мерила и критеријуми за обрачун и исплату увећане зараде по основу радног учинка.

У прилогу Одазивног извештаја достављени су следећи докази о предузетој мери:

- 1) Правилник о утврђивању радног учинка запосленог број 7567 од од 21. октобра 2019. године;
- 2) Предлог за награђивање једног запосленог за месец октобар 2019. године и
- 3) Решење о утврђивању дела зараде по основу радног учинка за предложеног запосленог.

2.5.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.6 Обрачун и исплата накнаде трошкова за коришћење годишњег одмора извршено је на основу одредби колективних уговора које су ништаве

2.6.1 Опис неправилности

Предузеће је у периоду од 1. јануара до 31. децембра 2018. године, за обрачун и исплату накнада трошкова за коришћење годишњег одмора, применило одредбе члана 66. став 1. Колективног уговора код послодавца и члана 66. став 1. Посебног колективног уговора, која по члану 4. Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава представља разлог ништавости. Накнаде трошкова за регрес за коришћење годишњег одмора извршено је у висини 1/12 месечно од 75% просечно исплаћене зараде по запосленом у Републици Србији према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за статистику за предходну годину. Предузеће је исплаћивало регрес запосленима у износу од 4.075 динара месечно. У току 2014. године Предузеће је запосленима исплаћивало накнаду трошкова за регрес за коришћење годишњег одмора у износу од 1.388 динара месечно у складу са чланом 76. Правилника о раду који донео Управни одбор 26. априла 2013. године.

На тај начин, Предузеће је у поменутом периоду више обрачунало и исплатило накнаде трошкова за регреса за коришћење годишњег одмора за износ од 5.064.995 динара.

2.6.2 Исказане мере исправљања

Предузеће је у циљу отклањања наведене правилности, код надлежног министарства и синдиката као потписника Посебног колективног уговора за јавна предузећа у комуналној делатности, дана 28. октобра 2019. године, покренуло Иницијативу за усклађивање одредаба из члана 66. став 1. Посебног колективног уговора за јавна предузећа у комуналној делатности на територији Републике Србије са одредбама члана 4. Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава.

У прилогу Одазивног извештаја достављени су следећи докази о предузетој мери:

- 1) Иницијатива број 7803/2019 од 28. октобра 2019. године и
- 2) Доставнице о урученој Иницијативи Министарству грађевинарства, саобраћаја и инфраструктуре, Синдикату запослених у комунално – стамбеној делатности и Гранском синдикату јавних саобраћајних и комуналних делатности Независност.

2.6.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.7 Уговор о делу закључен је за послове који су систематизовани интерним актом

2.7.1 Опис неправилности

Предузеће је закључило уговор о делу за послове микробиолога, послови који су систематизовани Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији послова што није у складу са одредбама члана 199. став 1. Закона о раду. Законом је између осталих услова прописано да се уговори о делу закључују за послове који су ван делатности предузећа. Предузеће је обрачунало и исплатило по овом основу износ од 14.953 динара.

2.7.2 Исказане мере исправљања

Предузеће је, након истека закљученог уговора о делу за послове читавања микробиолошких подлога, због неопходности обављања послова, закључило уговор о допунским пословима.

У прилогу Одазивног извештаја достављени су следећи докази о предузетој мери:

- 1) Уговор о допунском раду број 5942/2019 закључен са једним лицем, микробиологом, запосленим ван Предузећа;
- 2) Књиговодствена картица конта 52200 – трошкови уговора о делу за 2019. годину;
- 3) Обрачун накнаде по уговору о допунском раду са пореском пријавом;
- 4) Налог за књижење број IZ190192 и
- 5) Аналитичка картица конта 52500 – Трошкови накнада физичким лицима по основу осталих уговора.

2.7.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.8 Уговори о привременим и повременим пословима закључени су за послове који се обављају у току целе године и за период дужи од 120 радних дана у календарској години

2.8.1 Опис неправилности

Предузеће је закључило са једним лицем више уговора о привременим и повременим пословима у укупном трајању од 180 радних дана. Предмет закључених уговора су послови који се обављају у току целе године, стални су и врше се у континуитету (послови на промоцији предузећа ЈКП „Водовод-Шабац“ Шабац, обавештавању грађана Града Шапца о новим активностима ЈКП „Водовод-Шабац“ Шабац на изградњи водоводне и канализационе мреже и начину прикључења на исту, обавештавање грађана Града Шапца о активностима на спречавању злоупотребе изграђене водоводне мреже и санкционисању нелегално прикључења на исту).

Осим тога, лице их је обављало дуже од 120 радних дана у календарској години што није у складу са чланом 197. став 1. Закона о раду, којим је између осталих услова прописано да послодавац може за обављање послова који су по својој природи такви да не трају дуже од 120 радних дана да закључи уговор о обављању привремених и повремених послова.

Предузеће, је по основу закључених уговора о привременим и повременим пословима, ангажованом лицу за тај период исплатило 212.407 динара у бруто износу.

2.8.2 Исказане мере исправљања

У циљу отклањања наведене правилности, од дана 7. септембра 2018. године, када је истекао последњи уговор о привременим и повременим пословима, Предузеће није закључивало нове уговоре о привременим и повременим пословима.

Као доказ, у прилогу Одазивног извештаја достављене су књиговодствене картице конта 52400 – Трошкови уговора о привременим и повременим пословима за 2018. и 2019. годину.

2.8.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.9 Предузеће је исплату јубиларних награда запосленима вршило пре стицања услова испуњења у погледу година радног стажа који су прописани колективним уговором

2.9.1 Опис неправилности

Предузеће је запосленима исплаћивало јубиларне награде у јануару, иако су право на јубиларну награду стекли касније, у току године, што није у складу са чланом 69. Колективног уговора код послодавца, којим је регулисано да запослени стиче право на јубиларну награду када наврши 10, 20, 30 и 40 година стажа.

2.9.2 Исказане мере исправљања

Предузеће је образложило, да је у циљу отклањања наведене правилности, Правилником о раду, број 3855 од 29. маја 2019. године, у члану 69. прописало да се јубиларне награде исплаћују у пуном износу у месецу у коме запослени стиче услове у погледу броја година радног стажа.

У прилогу Одазивног извештаја достављени су следећи докази о предузетој мери:

- 1) Правилник о раду, број 3855 од 29. маја 2019. године и
- 2) Књиговодствена картица конта 529200 Остали лични расходи - јубиларне награде за 2019. годину.

2.3.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.10 Обрасци за обрачун и исплату зарада (ЗИП-1) нису оверени и сачињени у складу са Уредбом о начину и контроли обрачуна и исплате зарада у јавним предузећима

2.10.1 Опис неправилности

На обрасцима обрачуна и исплате зарада (ЗИП-1 обрасци) који су предати у току 2018. године се не налазе датуми овере пријема од стране надлежног органа осим за зараде за октобар, новембар и децембар, што није у складу са чланом 66. став 1. и 4. Закона о јавним предузећима и чланом 3. став 1. и 3. Уредбе о начину и контроли обрачуна и исплате зарада у јавним предузећима. На тај начин, нисмо се могли уверити да су обрасци оверени пре исплате зарада.

Такође, Предузеће на поменутих обрасцима за период од јануара до 15. јула, није исказивало податке из Програма пословања у делу који се односи на масу зарада за месец и на масу зарада за годину, што није у складу са чланом 3. Уредбе о начину и контроли обрачуна исплате зарада у јавним предузећима.

2.10.2 Исказане мере исправљања

Предузеће је образложило, да је почев од августа односно октобра 2018. године уочило и исправило наведене неправилности. У току 2019. године, Предузеће исказује прописане податке на обрасцима за обрачун и исплату зарада (ЗИП-1) и примопредаја истих је оверена пречатом од стране надлежног органа локалне самоуправе – Градске управе Одељење за финансије града Шапца.

У прилогу Одазивног извештаја достављени су исправно попуњени и оверени обрасци за обрачун и исплату зарада (ЗИП-1) за месеце јануар-октобар 2019. године.

2.10.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.11. Интернет страница Предузећа не садржи податке прописане чланом 71. Закона о јавним предузећима

2.11.1 Опис неправилности

Предузеће на својој интернет страници није објавило: радне биографије чланова надзорног одбора, директора и извршних директора и организациону структуру, што није у складу са чланом 71. Закона о јавним предузећима.

2.11.2 Исказане мере исправљања

Предузеће је образложило, да је у циљу отклањања наведене неправилности, на својој интернет страници објавило радне биографије чланова надзорног одбора, директора и извршних директора и организациону структуру и тиме поступило у складу са чланом 71. Закона о јавним предузећима.

У прилогу Одазивног извештаја достављени су следећи докази о предузетој мери:

- 1) пдф документ са скрин шатом интернет странице Предузећа и
- 2) интернет страница Предузећа www.vodovodsabac.rs.

2.11.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.12 Број запослених на одређено време и по другим основама у 2018. години није био усклађен са Законом о буџетском систему и Законом о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору

2.12.1 Опис неправилности

Број запослених на неодређено време у ЈКП „Водовод-Шабац“ Шабац у 2018. години био је од 138 до 142 запослена.

Чланом 10. Закона о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору, прописано је да је број запослених на одређено време, због привремено повећаног обима посла, лица ангажованих по уговору о делу, уговору о привременим и повременим пословима, закључених непосредно или преко омладинске и студентске задруге и лица ангажована по другим основама не може бити већи од 10% броја запослених на неодређено време. Овако одређен број максимално ангажованих лица по другим основама (осим рада на неодређено) у ЈКП „Водовод-„Шабац“ Шабац износи 14 лица у сваком месецу 2018. године.

Број запослених лица у сваком месецу у 2018. години је био већи у односу на овај број и то у: јануару за 12 лица, фебруару 12 лица, марту 13 лица, априлу 12 лица, мају 14 лица, јуну 15 лица, јулу 16 лица, августу осам лица, септембру осам лица, октобру четири лица, новембру два лица и децембру три лица, што није у складу са чланом 10. Закона о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору. Предузеће није прибавило сагласност надлежног органа за додатно запошљавање

2.12.2 Исказане мере исправљања

У циљу отклањања наведене правилности, Предузеће је ускладило број запослених по другим основама са дозвољеним бројем прописаним чланом 10. Закона о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору.

На дан 1. новембар 2019. године, у Предузећу је запослено 134 лица на неодређено време, 13 је запослено на одређено време и нема лица који су ангажовани по основу уговора о делу и уговора о привременим и повременим пословима.

У прилогу Одазивног извештаја достављени су следећи докази о предузетој мери:

- 1) уговори о раду закључени на одређено време са 13 запослених;
- 2) извод из појединачне пореске пријаве за порезе и доприносе по одбитку за октобар 2019. године;
- 3) образац 1 – кадровска евиденција о запосленима и
- 4) Образац ЗИП-1 - коначан обрачун средстава за исплату зарада запослених за октобар 2019. године.

2.12.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.13 Предузеће је закључило уговоре о јавној набавци укупне вредности 93,77 милиона динара код којих су утврђене неправилности, али исте нису у значајнијој мери нарушиле легитимност самих поступака јавне набавке

2.13.1 Опис неправилности

Утврђене неправилности су се претежно односиле на непоштовање одредби Закона о јавним набавкама у делу у којем се прописују услови и начини одређивања додатних услова за учешће у поступцима јавних набавки. Утврђене неправилности су могле утицати на смањивање конкуренције у поступцима јавних набавки, али не на начин да угрожавају легитимитет самих поступака.

Одређени број неправилности се такође односио на непоштовање рокова за објављивање огласа из јавних набавки. Огласи су објављивани са закашњењем, али кашњењем нису угрожавана права понуђача учесника поступака јавних набавки, јер су у питању била обавештења о закљученим уговорима, односно оквирним споразумима.

2.13.2 Исказане мере исправљања

Прегледом достављеног Одазивног извештаја број 8378/19 од 21. новембра 2019. године, утврђено је да је ЈКП „Водовод-Шабац“ Шабац у циљу отклањања неправилности предузело следеће мере исправљања:

- у складу са Законом о јавним набавкама и подзаконским актима сачињавало је конкурсну документацију, посебно у делу одређивања додатних услова за учешће у поступку јавне набавке, као и начина доказивања испуњености тих услова;
- објављивало огласе о јавним набавкама под условима и у прописаним роковима и

- преглед и стручну оцену понуда вршило у складу са одредбама прописаним законом и подзаконским актима.

У прилогу Одазивног извештаја, Предузеће је документовало да је предузело мере и доставило конкурсну документацију, огласе о јавним набавкама и извештаје о стручној оцени понуда за јавне набавке које су спроведене у 2019. години за следеће спроведене јавне набавке:

- Грађевински материјал - по партијама ЈНБР 17/19;
- Услуга трајног збрињавања муља са транспортом, ЈНБР 12/19;
- Секундарна канализациона мрежа у приградским и градским месним заједницама – блок улица у Поцерском Причиновићу ЈНБР 29/19;
- Хемикалије - по партијама, ЈНБР 13/19 и
- Услуге агенције за ангажовање лица за обављање послова у ЈКП „Водовод Шабац“ Шабац, ЈНБР 33/2019.

Конкурсна документација за поменуте јавне набавке објављена је на Порталу јавних набавки и на интернет страници Предузећа www.vodovodsabac.rs и достављена је у електронској форми.

2.13.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.14 Предузеће је у 2018. години извршило набавку добара и услуга у износу од најмање 12,95 милиона динара без претходно спроведеног поступка јавне набавке, а да нису постојали разлози за изузеће прописани Законом о јавним набавкама

2.14.1 Опис неправилности

Предузеће је у 2018. години извршило набавку добара и услуга у износу од најмање 12.949 хиљада динара без претходно спроведеног поступка јавне набавке, а да нису постојали разлози за изузеће прописани чланом 7., 7а. и чланом 39. став 2. Закона о јавним набавкама, и то:

- у укупном износу од 12.388 хиљада динара без ПДВ-а за услуге регрутовања кадрова кроз посредовање у радном ангажовању и запошљавању кадрова за потребе Предузећа као наручиоца од стране „ДИС Агенције“ доо, Београд и
- у укупном износу од најмање 561 хиљада динара без ПДВ-а за набавку добара (хемикалија - течног хлора и хемикалија за одржавање фонтана) што представља истоврсну набавку добара која имају исту односно сличну намену у односу на спроведену јавну набавку у отвореном поступку за набавку хемикалија подељених у партије.

2.14.2 Исказане мере исправљања

Предузеће је поступило у складу са препоруком и 12. августа 2019. године је на порталу за јавне набавке и интернет страници објавило Позив за подношење понуда у Отвореном поступку јавне набавке Услуге агенције за ангажовање лица за обављање послова у ЈКП „Водовод-Шабац“, Шабац ЈНБР-33/2019 укупне вредности 15.000.000,00 динара без ПДВ-а. Поступак је спроведен, а уговор је закључен са најповољнијим понуђачем „G2 Falcon 2017“ доо, Београд – Раковица у заједничкој понуди са „Respect Legal“ доо, Београд .

Хемикалије (течни хлор и хемикалије за одржавање фонтане) су набављене у поступку јавне набавке ЈНБР 13/2019, која је спроведена по партијама (партија број 6).

У прилогу Одазивног извештаја достављени су докази о предузетој мери које чини: конкурсна документација, огласи за јавну набавку и извештај о стручној оцени понуда за јавну набавку Услуге агенције за ангажовање лица за обављање послова у ЈКП „Водовод-Шабац“ Шабац ЈНБР-33/2019 и за јавну набавку Хемикалије - по партијама, ЈНБР 13/19, која је објављена на Порталу јавних набавки и интернет страници Предузећа www.vodovodsabac.rs. и достављена у електронској форми.

2.14.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.15 Аналитичке евиденције купаца и евиденција купаца у главној књизи нису усаглашене по почетном стању и стању на 31. децембар 2018. године.

2.15.1 Опис неправилности

Аналитичке евиденције купаца по почетном стању нису усаглашене са евиденцијом у главној књизи за износ од 8.165 хиљада динара. На 31. децембар 2018. године исте су неусаглашене за износ од 8.216 хиљада динара. Неусаглашеност је настала из разлога што Предузеће није вршило контролу исправности унетих података у циљу откривања погрешно евидентираних пословних промена у складу са чланом 7. Закона о рачуноводству.

2.15.2 Исказане мере исправљања

Предузеће је образложило, да је у циљу отклањања наведене неправилности, утврдило разлоге неусаглашености аналитичких и синтетичких евиденција и спровело искњижавање из аналитичке евиденције у циљу усаглашавања истих.

Неслагања по почетном стању односе се на потраживања од два правна лица „Аутобанат“ ад, Зрењанин у износу од 1.515 хиљада динара и од „Зорка – обојена металургија“ ад, Шабац у износу од 1.239 хиљада динара што је у укупном износу 2.754 хиљада динара. Предузеће је извршило њихово искњижавање из аналитичке евиденције.

У служби књиговодства, Предузеће је задужило конто 2040997 - Извршитељи привреда у износу од 3.213 хиљада динара и конто 2041996 - Извршитељи грађани у износу од 2.249 хиљада динара што укупно износи 5.462 хиљаде динара, а што представља трошкове извршења из ранијих година који су књижени на трошкове у главној књизи, док су у служби наплате задуживани купци. Исти је прокњижен у сторну на конту 3500 – Губитак ранијих година, из разлога што је Предузеће по завршним рачунима из ранијих година, по одлукама Надзорног одбора, вршило покриће губитка из ранијих година.

У прилогу Одазивног извештаја достављени су следећи докази о предузетој мери:

- 1) Налози за књижење број 218090 и 218091 од 30. септембра 2019. године и аналитичке картице за „Ауто Банат“ ад, Зрењанин и „Зорка-Обојена Металургија“ ад, Шабац са стањем на дан 30. септембар 2019. године;
- 2) налог за књижење број ON19010183 од 30. септембра 2019. године на износ од 5.462 хиљаде динара и

- 3) картице главне књиге (2040997 - Извршитељи привреда и 2041996 - Извршитељи грађани) за период 2. јануар 2019. године до 31. јули 2019. године и преглед стања анализе за исти период.

2.15.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.16 Предузеће је услуге изградње водоводне и канализационе мреже обрачунавало по ценама из ценовника услуга за које није добијена сагласност оснивача што није у складу са одредбама Закона о јавним предузећима

2.16.1 Опис неправилности

Предузеће није прибавило сагласност оснивача - Града Шапца на цене из Генералног ценовника за изградњу водоводне мреже из 2012. године и Генералног ценовника за изградњу канализације од 29. августа 2018. године што није у складу са чланом 69. став 1. тачка 3) Закона о јавним предузећима.

2.16.2 Исказане мере исправљања

Прегледом достављеног Одазивног извештаја број 8378/19 од 21. новембра 2019. године, утврђено је да је Предузеће у току поступка ревизије прибавило сагласност на цене за изградњу водоводне и канализационе мреже од оснивача - Града Шапца.

У прилогу Одазивног извештаја достављени су следећи докази о предузетој мери:

- 1) Одлука Надзорног одбора Предузећа број 1991 од 18. марта 2019. године о усвајању Ценовника број 1987 од 18. марта 2019. године;
- 2) Сагласност Градског већа града Шапца, број 110-38/2019-15 од 04. априла 2019. године на Одлуку Надзорног одбора Предузећа број 1991 и
- 3) Ценовници за изградњу водоводне и канализационе мреже број 1987 од 18. марта 2019. године.

2.16.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

ПРИОРИТЕТ 2

2.17 Предузеће није доставило Програм пословања за 2018. годину надлежном органу у законом предвиђеном року

2.17.1 Опис неправилности

Предузеће није доставило Програм пословања за 2018. годину у законом предвиђеном року. Програм пословања за 2018. годину донет је 3. јануара 2018. године, чиме Предузеће није поступило у складу са чланом 59. став 5. Закона о јавним предузећима, који прописује да јавна

предузећа која се не финансирају из буџета Републике Србије, аутономне покрајине или јединице локалне самоуправе, годишњи програм пословања достављају надлежном органу локалне самоуправе најкасније до 1. децембра текуће године за наредну годину.

2.17.2 Исказане мере исправљања

У циљу отклањања наведене правилности, Надзорни одбор Предузећа усвојио је Програм пословања за 2020. годину дана 29. новембра 2019. године. Предузеће је истог датума Програм пословања доставило надлежном органу локалне самоуправе.

У прилогу Одазивног извештаја достављени су следећи докази о предузетој мери:

- 1) Програм пословања Предузећа за 2020. годину, број 8614 од 29. новембра 2019. године;
- 2) Одлука Надзорног одбора о усвајању Програм пословања Предузећа за 2020. годину, број 8614/2 од 29. новембра 2019. године и
- 3) Потврда о пријему Програма пословања на јединственом шалтеру писарнице Градског већа града Шапца, број 356/2019-15 од 29. новембра 2019. године.

2.17.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.18 Предузеће није усагласило са Градском управом града Шапца стање потраживања за извршене услуге у износу од 33,68 милиона динара на 31. децембар 2018. године

2.18.1 Опис неправилности

Потраживања од Града Шапца у износу од 33.685 хиљада динара на 31. децембар 2018. године, као и на 31. децембар 2017. године нису усаглашена са Градом Шапцом. На 31. децембар 2017. године, ова потраживања су евидентирана на рачуну исправке вредности потраживања, а приликом пописа, по основу процене наплативости, извршен је и отпис потраживања.

Предузеће је доставило Градској управи града Шапца Извод отворених ставки (ИОС образац) са стањем на 31. децембар 2018. године у којем је исказано укупно потраживање у износу од 34.317 хиљада динара. Град је оспорио износ од 33.685 хиљада динара уз образложење да Одлуком о буџету Града Шапца за 2018. годину, као и у ранијим годинама није било планирано финансирање сливничке мреже, да наведени износ није књижен као обавеза у пословним књигама Града и да прихвата само обавезу у износу од 1.034 хиљада динара што је евидентирано у пословним књигама Града.

У документацији Предузећа, дуговање Града је документовано фактурама и ситуацијама за извршене радове у периоду од 2008. до 2017. године које су оверене од стране служби Града.

2.18.2 Исказане мере исправљања

Предузеће је усагласило своја потраживања за извршене услуге одржавања сливничких мрежа са Градском управом града Шапца у износу 33.685 хиљада динара. Дана 26. септембра 2019. године, потписан је Споразум о измирењу утврђених обавеза између Предузећа и Града

Шапца, у којем Град Шабац као дужник прихвата дуг у целости и обавезује се да измири дуг у три једнаке месечне рате, закључно са 31. мартом 2020. године .

У прилогу Одазивног извештаја достављен је Споразум о измирењу утврђених обавеза, број 6974 од 26. септембра 2019. године, као доказ о предузетој мери.

2.18.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА

Прегледали смо одазивни извештај, који је поднео субјект ревизије. Оценили смо да је одазивни извештај, који је потписало и печатом оверило одговорно лице субјекта ревизије, 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 задовољавајуће.

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић

Државна ревизорска институција

Макензијева 41

11000 Београд, Србија

10. децембар 2019. године

Достављено:

- Јавном комуналном предузећу „Водовод-Шабац“, Шабац
- Архиви