



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА ЈАВНОГ
ПРЕДУЗЕЋА „ЈЕДИНСТВО“, КЛАДОВО**

**Број: 400-245/2019-04/18
Београд, 8. јануар 2020. године**

САДРЖАЈ:

1.	УВОД.....	4
2.	НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА.....	5
2.1.	Неправилности у ревизији правилности пословања	5
2.1.1.	Усклађеност општих и појединачних аката са одредбама члана 117. (с3) Закона о 5	
2.1.2.	Усклађеност општих и појединачних аката са одредбама члана 24. Закона о раду. 5	
2.1.3.	Усклађеност општих и појединачних аката са одредбама члана 104. став 2. Закона о раду.....	7
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	8
2.1.5.	Примена одредби Закона о раду садржаних у Одељку VIII - Зараде, накнаде зарада и друга примања	10
2.1.6.	Усклађеност Програма пословања за 2018. годину са Законом о јавним предузећима.....	12
2.1.7.	Достављање образаца за обрачун и исплату зарада оснивачу – члан 66. став 1. тачка 4. Закона о јавним предузећима	13
2.1.8.	Планирање и извештавање о јавним набавкама у 2018. години - Закон о јавним набавкама	14
2.1.9.	Спровођење поступака јавних набавки - Закон о јавним набавкама	15
2.1.10.	Признавања, вредновање, презентација и обелодавњивање потраживања у складу са МСФИ за МСП	19
2.1.11.	Процена вредности ненаплаћених потраживања.....	20
2.1.12.	Утврђивање цене топлотне енергије у складу са Уредбом о утврђивању методологије за одређивање цене снабдевања крајњег купца топлотном енергијом	21
2.1.13.	Одобравање плаћања доспелих потраживања на одложено плаћање –члан 69. став 1. тачка 9. Закона о јавним предузећима	23
3.	МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА.....	24

1. УВОД

У Извештају о ревизији правилности пословања Јавног предузећа „Јединство“, Кладово, 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: 400-245/2019-04/13 од 16. септембра 2019. године, Државна ревизорска институција (у даљем тексту: Институција) је донела закључке.

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

Субјект ревизије Јавно предузеће „Јединство“, Кладово је у остављеном року од 90 дана доставио одазивни извештај од 18. децембра 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. Усклађеност општих и појединачних аката са одредбама члана 117. (с3) Закона о раду

2.1.1.1. Опис неправилности

Предузеће није ускладило општа акта и уговоре о раду којима су уређена права, обавезе и одговорности запослених са Законом о раду и Посебним колективним уговором за јавна предузећа у комуналној делатности на територији Републике Србије (у даљем тексту: Посебан колективни уговор). Предузеће је за обрачун зарада, накнада зарада и других примања примењивало одредбе Појединачног колективног уговора број 1614 од 24. децембра 1997. године (у даљем тексту: Колективни уговор), који је доношењем Закона о раду током 2005. године, престао да важи. С обзиром на наведено, ревизијом је утврђено да Предузеће није, у року који је утврђен чланом 117. (с3) Закона о раду, донело општи акт на основу којег би била утврђена права, обавезе и одговорности, а која су запосленима дефинисана у појединачним уговорима о раду.

2.1.1.2. Исказане мере исправљања

У циљу отклањања наведене неправилности Јавно предузеће „Јединство“, Кладово је предузело следеће мере исправљања и доставило одговарајуће доказе:

Предузеће је дана 3. децембра 2019. године, донело Колективни уговор код послодавца ЈП „Јединство“, Кладово број 3633/19, којим се утврђују права, обавезе и одговорности из радног односа у складу са Законом о раду и Посебним колективним уговором за јавна предузећа у комуналној делатности на територији Републике Србије. Колективним уговором су у складу са чланом 107. Закона о раду утврђени елементи за обрачун и исплату основне зараде, зараде по основу радног учинка и увећане зараде и у складу са тим ће се извршити обрачун и исплата зарада, накнада зарада и друга примања. Колективни уговор је усклађен са чланом 110. Закона о раду. Субјект ревизије је, дана 3. децембра 2019. године доставио Колективни уговор код послодавца ЈП "Јединство" Кладово, број 3633/19 оснивачу на сагласност. (*Доказ: Колективни уговор код послодавца ЈП „Јединство“, Кладово број 3633/19 од 3. децембра 2019. године и допис оснивачу број 1127/19 од 3. децембра 2019. године*).

2.1.1.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.2. Усклађеност општих и појединачних аката са одредбама члана 24. Закона о раду

2.1.2.1. Опис неправилности

Предузеће је у ревидираном периоду, примењивало одредбе Правилника о унутрашњој организацији предузећа са систематизацијом послова и радних задатака број 138 од 29. јануара

2003. године (у даљем тексту: Правилник), који не садржи све елементе прописане Законом о раду: опис послова, врсту и степен захтеване стручне спреме, односно образовања и друге потребне услове за рад на систематизованим радним местима, као и потребан број извршилаца, што није у складу са чланом 24. став 2. Закона о раду. На овај начин, Предузеће није одредило основну зараду на основу потребних услова за рад на пословима који се утврђују правилником, за које је запослени закључио уговор о раду, чиме није поступило у складу са чланом 107. Закона о раду. Предузеће није усагласило Правилник са одредбама Закона о раду сходно члану 110. (с3) истог Закона.

Појединачни акти у Предузећу којима су уређена права и обавезе запослених нису у потпуности усклађени са одредбама Закона о раду. Уговори о раду запослених који су били на снази у ревидираном периоду, а које је Предузеће закључивало са запосленима нису усклађени са Законом о раду, у смислу члана 4. став 2. и члана 111. (с3) Закона о раду. Уговори о раду не садрже новчани износ основне зараде на дан закључења уговора сходно члану 33. истог Закона.

Предузеће је са појединим запосленима закључивало уговоре о раду за радна места која нису утврђена Правилником (помоћници директора за финансијска питања и правна питања, руководиоца финансијске службе и друго), а са једним запосленим уговор о раду за радно место заменик директора, иако је чланом 25. Закона о јавним предузећима прописано да директор не може имати заменика.

Уговори о раду запослених не садрже све елементе који су прописани чланом 33. Закона о раду, а поједини запослени су распоређени на радним местима која нису утврђена Правилником Предузећа.

Предузеће је са једним запосленим закључило уговор о раду за радно место заменика директора, иако је чланом 25. Закона о јавним предузећима, прописано да директор не може имати заменика.

2.1.2.2. Исказане мере исправљања

У циљу отклањања наведене неправилности Јавно предузеће „Јединство“, Кладово предузело је следеће мере исправљања и доставило одговарајуће доказе:

Предузеће је дана 3. децембра 2019. године, донело Правилник о унутрашњој организацији предузећа са систематизацијом послова и радних задатака број 3634/19 усклађен са Законом о раду. Правилник садржи све елементе прописане чланом 24. став 2. и став 3. Закона о раду: назив и опис послова, врсту и степен захтеване стручне спреме, односно образовања и друге потребне услове за рад на систематизованим радним местима, као и потребан број извршилаца, и утврђена су највише два узастопна степена стручне спреме, односно образовања. Предузеће је на овај начин одредило основну зараду на основу потребних услова за рад на пословима који се утврђују правилником за које је запослени закључио уговор о раду. Правилником о унутрашњој организацији предузећа са систематизацијом послова и радних задатака утврђени су посебни услови као основни елементи за одређивање основне зараде у складу са чланом 107. Закона о раду. Такође је, Правилник усклађен са чланом 110. Закона о раду као и са чланом 32. Одлуке о изменама и допунама одлуке о оснивању Јавног предузећа “Јединство”, Кладово и након тога извршено је распоређивање запослених.

Субјект ревизије је сваком запосленом у предузећу доставио Уговор о раду дана 11. децембра 2019. године којим су уређена права и обавезе запослених у потпуности усклађена са одредбама члана 4. став 2. и члана 33. став 1. тачка 10. Закона о раду. У уговору о раду је унет тачан новчани износ основне зараде на дан закључења уговора. Уговор о раду садржи све елементе прописане Законом о раду: опис послова, врсту и степен захтеване стручне спреме, односно образовања и друге потребне услове за рад на систематизованим радним местима, као и потребан број извршилаца. Предузеће је са запосленима закључило уговоре о раду за радна места која су утврђена Правилником и на основу тога извршило распоређивање запослених. Правилником су дефинисана радна места директора и извршних директора у складу са чланом 25. Закона о јавним предузећима. (Доказ: Правилник о унутрашњој организацији предузећа са систематизацијом послова и радних задатака број 3634 од 3. децембра 2019. године, Пропратни акт оснивачу број 1128/19 од 29. децембра 2019. године и уговори о раду).

2.1.2.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.1.3. Усклађеност општих и појединачних аката са одредбама члана 104. став 2. Закона о раду

2.1.3.1. Опис неправилности

Предузеће је за обрачун и исплату зарада, као један од елемената обрачуна зараде, примењивало коефицијенте сложености посла (у даљем тексту: коефицијенти посла), у вредности која је утврђена Колективним уговором, који је престао да важи у току 2005. године. Коефицијенти посла су одређени по групама послова, у распону минимум-максимум, с тим да су поједини износи максималне висине коефицијента посла ручно уписани, без потписа одговорног лица које је извршило измену и датума када је измена извршена, као и без сагласности Надзорног одбора и оснивача о промени коефицијената посла. Применом коефицијента посла који су утврђени на овај начин, Предузеће са одређеним бројем запослених уговорило до 2,2 коефицијента посла веће од максимално утврђених, а са појединим запосленима уговорило до 1,3 коефицијента посла мање од утврђених.

Предузеће је такође, примењивало и различите коефицијенте посла за поједине запослене са истом школском спремом, који су распоређени на истим радним местима (референт наплатне службе, референт аналитике и одржавања информационог система, референт техничке службе и друго). На овај начин, запосленима се не гарантује иста зарада за исти рад или рад исте вредности које остварују у Предузећу, што није у складу са чланом 104. став 2. Закона о раду.

2.1.3.2. Исказане мере исправљања

У циљу отклањања наведене неправилности Јавно предузеће „Јединство“, Кладово предузело је следеће мере исправљања и доставило одговарајуће доказе:

Предузеће је запосленима који су распоређени на истим радним местима са истом школском спремом утврдило исти коефицијент посла чиме се гарантује иста зарада за исти рад или рад исте вредности који обављају код послодавца у складу са чланом 104. став 2. и став 3. и члана 107. став 3. Закона о раду и члана 56. Посебног колективног уговора. (Доказ: Правилник о

унутрашњој организацији предузећа са систематизацијом послова и радних задатака са утврђеним коефицијентима посла, уговори о раду са запосленима који су распоређени на истом радном месту(књиговођа), Допис оснивачу број 1128/19 од 29. новембра 2019. године).

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

Основица за обрачун и исплату зараде, пре ступања на снагу Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава¹, (у даљем тексту: Закон о привременом уређивању основица), износила је 18.998 динара и иста је у складу са чланом 5. став 1. Закона умањена за 10% приликом обрачуна и исплате зараде за месец новембар 2014. године и након умањења износила је 17.098 динара.

У ревидираном периоду, обрачун и исплата зарада запосленима је вршена применом основице и осталих елемената зараде у вишим износима од износа који су били у примени на дан доношења Закона о привременом уређивању основица, новембра 2014. године. Предузеће је у току 2018. године, повећало основицу за обрачун и исплату зараде у најмањем износу од 22.341 динара, која је применом члана 5. став 1. Закона о привременом уређивању основица, умањена за 10% и након умањења износила је 20.310 динара.

Предузеће је такође увећало елемент зараде по основу минулог рада, након ступања на снагу Закона о привременом уређивању основица. У периоду од августа 2014. године до августа 2017. године, Предузеће је вршило обрачун и исплату минулог рада на начин да је запосленима признавало право на увећану зараду за сваку пуну годину рада остварену код послодавца. На основу Одлуке директора број 3/17 од 31. августа 2017. године, у периоду од септембра 2017. године до дана завршетка ревизије, обрачун увећане зараде на име минулог рада извршен је за сваку пуну годину рада остварену у радном односу. Признавањем права на увећану зараду по основу минулог рада за сваку пуну годину рада остварену у радном односу, а да са запосленима није закључило анексе уговора о раду, Предузеће је увећало елемент за обрачун зарада на име минулог рада, након ступања на снагу Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава, што није у складу са чланом 4. истог закона.

За време примене Закона о привременом уређивању основица Предузеће је повећало основицу за обрачун и исплату зарада и елементе зарада и поред тога што је чланом 4. истог 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.

¹ „Службени гласник РС“, бр. 116/14 и 95/18

Поступајући на овај начин, Предузеће је, у току примене Закона о привременом уређивању основица, повећањем основице и осталих елемената зараде за период од 1. јануара 2018. године до 31. децембра 2018. године, више обрачунало и исплатило зараду запослених најмање у износу од 20.601.717 динара.

2.1.4.2. Исказане мере исправљања

У циљу отклањања наведених неправилности Јавно предузеће „Јединство“, Кладово је предузело следеће мере исправљања и доставило одговарајуће доказе:

Предузеће је у току 2019. године исплату зарада вршило у оквиру масе предвиђене програмом пословања, на који је оснивач дао сагласност. Такође, Предузеће је почев од зараде за новембар месец 2019. године, елемент зараде по основу минулог рада обрачунавало тако што запосленима признаје право на увећану зараду за сваку пуну годину рада остварену код послодавца. (Доказ: Програм пословања за 2019. годину, Рекапитулација зарада за октобар и новембар месец 2019. године, Одлука Надзорног одбора о усвајању програма пословања број 3601/2 од 30. новембра 2018. године, Закључак привременог органа Општине Кладово о усвајању Плана рада и Програма пословања број 023-40/2018-1 од 20. децембра 2018. године, исплатни лист запослених за октобар и новембар 2019. године и копије радних књижица запослених).

2.1.4.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као делимично задовољавајуће.

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће због тога што је Предузеће у остављеном року, за обрачун зараде за новембар 2019. године, применило елемент зараде по основу минулог рада у висини 0,4% од основице за сваку пуну годину рада остварену код послодавца, који је био у примени на дан доношења Закона о привременом уређивању основице за обрачун и исплату плата односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава.

Описане мере исправљања оцењујемо као делимично задовољавајуће због тога што Предузеће није:

- Извршило обрачун и исплату зараде за октобар и новембар 2019. године у висини основице која је била у примени на дан доношења Закона о привременом уређивању основице за обрачун и исплату плата односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава, већ је обрачун и исплату зараде извршило у већем износу основице зараде, у оквиру масе предвиђене Програмом пословања за 2019. годину;

- Утврдило елемент зараде по основу минулог рада који је био у примени на дан доношења Закона о привременом уређивању основице за обрачун и исплату плата односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава из новембра 2014. године, већ је Колективним уговором код послодавца ЈП „Јединство“, Кладово број 3633/19, и достављеним уговорима о раду, увећало право на зараду по основу минулог рада у висини износа 0,5% основице зараде за сваку пуну годину рада остварену у радном односу.

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

2.1.5.1. Опис неправилности

Предузеће није иако је било дужно, како је прописано чланом 256. Закона о раду и чланом 4. Посебног колективног уговора, уредило права запослених на увећану зараду, накнаде зарада, накнаде трошкова зарада запосленима и осталих примања у складу са одредбама Закона о раду и Посебног колективног уговора.

Обрачун и исплата зарада на име увећане зараде, без постојања општег акта, којим се утврђује висина износа ових примања, извршена је у већем износу у односу на износ који би био обрачунат применом одредби Посебног колективног уговора, и односи се на:

- Рад ноћу који није вреднован при утврђивању основне зараде у висини 35% од основице, што није у складу са чланом 108. став 1. тачка 2. Закона о раду, којим је дефинисано да запослени има право на увећање зараде за рад ноћу у висини 26% од основице;
- Рад на дан државног и верског празника који је нерадни дан у висини 150% од основице, иако је чланом 108. став 1. тачка 2. Закона о раду дефинисано да запослени има право на накнаду зараде за рад на дан државног и верског празника који је нерадни дан у висини 110% од основице.

Предузеће није, у складу са чланом 114. Закона о раду, уредило право на накнаде зарада због тога што је:

- Одобравало коришћење дела годишњег одмора у току 2018. године за неискоришћене дане годишњег одмора за 2016. годину, а на основу захтева запослених који су одобрени од стране руководиоца у Предузећу. Запослени су користили годишњи одмор у више делова, без утврђеног распореда коришћења годишњег одмора од стране послодавца. Такође су поједини запослени користили први део годишњег одмора у трајању мањем од две недеље што није у складу са чланом 73. Закона о раду. Предузеће није достављало решења запосленима за коришћење другог дела годишњег одмора, већ су на основу захтева запослених, руководиоци сектора у Предузећу ручно евидентирали одсуствовања са посла (у месечним евиденицијама присутности на послу – карнетима) по основу годишњег одмора што није у складу са чланом 75. став 2. Закона о раду;
- Признавало право запосленима на коришћење плаћеног одсуства у трајању од два радна дана дана у току календарске године за „неодложне послове“, на писани захтев запосленог, без утврђених критеријума и доказа о постојању правног основа за коришћење плаћеног одсуства, што није у складу са чланом 114. Закона о раду.

Предузеће није уредило општим актом критеријуме и мерила за исплату, као ни висину накнада трошкова зарада и осталих личних расхода и то:

в) Накнаде трошкова зарада

- Накнаду трошкова превоза на радно место и са радног места Предузеће је обрачунавало и исплаћивало запосленима са удаљеним местом становања у висини цене превозне карте у јавном саобраћају у складу са чланом 118. став 1. тачка 1. Закона о раду. Предузеће је вршило обрачун пореза на доходак грађана и доприноса за обавезно

социјално осигурање за примања запослених изнад висине неопорезивог износа накнаде ових трошкова. Предузеће није уредило општим актом критеријуме и мерила за исплату ових трошкова односно услове и начин обезбеђења накнаде ових трошкова (удаљеност до које се обезбеђује накнада, врста превоза и друго);

- Накнаду трошкова за исхрану у току рада Предузеће је исплаћивало у бруто износу у висини од 142,65 динара по дану, на основу одлуке Управног одбора број 931 од 7. априла 2008. године, и регрес за коришћење годишњег одмора у висини од 4.263,75 динара месечно, односно 1/12 просечне зараде у привреди Републике у децембру 2010. године, према последњем објављеном податку, која износи 51.165,00 динара;
- Накнаде путних трошкова за службено путовање за време проведено на службеном путовању у земљи и иностранству-дневнице, и остале трошкове везане за службени пут у земљи и иностранству, Предузеће је обрачунало и исплатило у укупном износу од 632.897 динара, а да није општим актом утврдило под којим условима и висину износа припадајућих трошкова запосленима из члана 118. став 1. тачка 3. Закона о раду.

г) *Остали лични расходи*

- Јубиларне награде: Предузеће је извршило обрачун и исплату јубиларних награда у ревидираном периоду у износу од 857.168 динара за седам запослених, у висини износа једне до четири нето просечне зараде у Предузећу за десети и сваки наредни јубилеј непрекидног рада запосленог у Предузећу, на основу измене и допуне Колективног уговора број 3508 од 19. децембра 2008. године. Предузеће није прибавило сагласност оснивача на висину износа јубиларне награде;
- Отпремнине: Предузеће је извршило обрачун и исплату отпремнина за одлазак у пензију за два запослена у износу од 273.826 динара, у висини две просечне зараде у Републици Србији, у моменту исплате и то у јуну 2018. године, по просечној заради у износу од 67.901 динара, а у децембру по просечној заради од 69.012 динара, према објављеним подацима Републичког органа надлежног за послове статистике. Предузеће није прибавило сагласност оснивача на висину износа отпремнине по основу одласка запосленог у старосну пензију.

2.1.5.2. Исказане мере исправљања

У циљу отклањања наведених неправилности Јавно предузеће „Јединство“, Кладово је предузело следеће мере исправљања и доставило одговарајуће доказе:

Предузеће је почев од зараде за новембар месец 2019. године, обрачун и исплату увећане зараде по основу рада ноћу и рада на дан државног и верског празника који је нерадан дан, ускладило са чланом 108. Закона о раду, тако да за рад ноћу примењује увећање од 26% од основице, а за рад на дан празника који је нерадан дан 110% од основице. Такође, и у Колективном уговору су предвиђени исти износи увећања зарада по основу рада ноћу и рада на дан државног и верског празника који је нерадан дан (члан 102. Колективног уговора).

Поред наведеног, Предузеће је у току 2019. године одобравало запосленима коришћење првог дела годишњег одмора у трајању од најмање 10 дана и доносило решења за коришћење другог дела годишњег одмора.

Чланом 34. тачка 16. Колективног уговора, Предузеће је регулисало право и критеријум на плаћено одсуство по основу неодложних послова.

Предузеће је уредило колективним уговором критеријуме и мерила као и висину за исплату накнада трошкова зарада и осталих личних расхода, и то: накнаде трошкова превоза на

радно место и са радног места, исхране у току рада, регрес за коришћење годишњег одмора, накнаде путних трошкова за службено путовање, јубиларних награда и отпремнине за одлазак у пензију (члан 105-107. Колективног уговора). (Доказ: Колективни уговор код послодавца ЈП „Јединство“, Кладово број 3633/19 од 3. децембра 2019. године, исплатне листе за новембар 2019. године, решења о коришћењу првог и другог дела годишњег одмора, решења о плаћеном одсуству, решење о плаћеном одсуству по основу неодложних послова, решења о коришћењу слободних дана за поједине запослене).

2.1.5.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као делимично задовољавајуће.

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће због тога што је Предузеће у остављеном року на основу Колективног уговора код послодавца ЈП „Јединство“, Кладово број 3633/19 од 3. децембра 2019. године за обрачун зараде за новембар 2019. године, применило елемент зараде по основу минулог рада у висини 0,4% од основице за сваку пуну годину рада остварену код послодавца, који је био у примени на дан доношења Закона о привременом уређивању основице за обрачун и исплату плата односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава.

Описане мере исправљања оцењујемо као делимично задовољавајуће због тога што Предузеће није:

- Извршило обрачун и исплату зараде за октобар и новембар 2019. године у висини основице која је била у примени на дан доношења Закона о привременом уређивању основице за обрачун и исплату плата односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава, већ је обрачун и исплату зараде извршило у већем износу основице зараде, у оквиру масе предвиђене Програмом пословања за 2019. годину;

- Уредило Колективним уговор код послодавца ЈП „Јединство“, Кладово, право на одсуство са рада уз накнаду зараде (плаћено одсуство) у складу са чланом 77. Закона о раду и чланом 14. Посебног колективног уговора за јавна предузећа у комуналној делатности на територији Републике Србије.

2.1.6. Усклађеност Програма пословања за 2018. годину са Законом о јавним предузећима

2.1.6.1. Опис неправилности

Предузеће није, Програмом пословања за 2018. годину, поступило у складу са одредбама члана 60. став 4. Закона о јавним предузећима и тачке 4. став 7. и тачке 6. Смерница Владе за израду годишњих програма пословања за 2018. године, односно трогодишњег програма пословања за период 2018-2020. годину (у даљем тексту: Смернице Владе), због тога што је накнаде трошкова планирало у вишем износу од нивоа планираних средстава за 2017. годину, и то: за исплату накнада по уговорима о привременим и повременим пословима, за исплату накнаде трошкова запосленима на службеном путу и осталих личних расхода.

Програмом пословања за 2018. годину, Предузеће није, приказало квалификациону, старосну и полну структуру запослених и структуру запослених према времену проведену у радном односу као ни квалификациону структуру председника и чланова Надзорног одбора, чиме је поступило супротно одредбама члана 60. став 2. Закона о јавним предузећима и тачке 6. став 2. Смерница Владе.

2.1.6.2. Исказане мере исправљања

У циљу отклањања наведених неправилности Јавно предузеће „Јединство“, Кладово је предузело следеће мере исправљања и доставило одговарајуће доказе:

Предузеће је у одазивном извештају навело да је приликом израде Програма пословања за 2020. годину поступило у складу са тачком 4, став 7 Смерница Владе за израду годишњег програма пословања, па је средства за исплате по уговорима о делу, ауторским хонорарима, уговорима о привременим пословима и накнаде физичким лицима по основу осталих уговора, за исплату накнада трошкова запосленима, за исплату средства за јубиларне награде, за исплату отпремнина запосленима и за исплату осталих расхода запосленима-солидарна помоћ, планирало до износа планираних средстава за 2019. годину, и то: исплате по уговорима, у 2019. години износ од 500.000 динара, а за 2020. годину, планиран је износ од 200.000 динара, исплате члановима надзорног одбора, у 2019. и 2020. годину износ од 700.000 динара, отпремнине за 2019. годину у износу од 2.000.000 динара, а за 2020. годину 1.000.000 динара, солидарна помоћ за 2019. годину у износу од 6.200.000 динара, а за 2020. годину планирана је у износу од 700.000 динара, јубиларне награде у 2019. години у износу од 1.600.000 динара а за 2020. годину планиран је износ од 1.000.000 динара, трошкови службеног путовања за 2019. годину у износу од 800.000 динара, а за 2020. годину у износу од 600.000 динара.

Такође, Предузеће је приликом израде Програма пословања за 2020. годину поступило у складу са тачком 6. став 2 Смерница владе, и приказало квалификациону, старосну и полну структуру запослених, и структуру запослених према времену проведену у радном односу, као и квалификациону и полну структуру председника и чланова надзорног одбора. (Доказ: Програм пословања за 2019. годину, Програм пословања за 2020. годину, Прилог 7).

2.1.6.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.1.7. Достављање образаца за обрачун и исплату зарада оснивачу – члан 66. став 1. тачка 4. Закона о јавним предузећима

2.1.7.1. Опис неправилности

Предузеће у 2018. години, није у презентованим обрасцима за обрачун и исплату зарада (ЗИП-1), исказивало податке из кадровске евиденције о новозапосленима, који су засновали радни однос у Предузећу у току календарске године.

2.1.7.2. Исказане мере исправљања

У циљу отклањања наведених неправилности Јавно предузеће „Јединство“, Кладово је предузело следеће мере исправљања и доставило одговарајуће доказе:

Предузеће је у обрасцима за обрачун и исплату зарада за новембар месец приказало податке из кадровске евиденције о новозапосленима, који су засновали радни однос у предузећу у току календарске године. (Доказ: ЗИП-1 за новембар месец 2019. године, уговори о раду за новозапослене раднике у 2019. години).

2.1.7.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.1.8. Планирање и извештавање о јавним набавкама у 2018. години - Закон о јавним набавкама

2.1.8.1. Опис неправилности

Предузеће није, Управи за јавне набавке, у року прописаном Законом о јавним набавкама, достављало тромесечне извештаје о поступцима јавних набавки и закљученим уговорима о јавним набавкама за 2018. годину. Тромесечни извештај за први квартал 2018. године достављен је Управи за јавне набавке 12. априла 2018. године, тромесечни извештај за други квартал 2018. године достављен је 11. јула 2018. године и тромесечни извештај за трећи квартал 2018. године достављен је 11. октобра 2018. године.

На овај начин, Предузеће није поступило у складу са чланом 132. став 4. Закона о јавним набавкама и одредбама Правилника о садржини извештаја о јавним набавкама и начину вођења евиденције о јавним набавкама.

Предузеће није посебно систематизовало радно место „референт јавних набавки“, иако укупна вредност планираних јавних набавки на годишњем нивоу прелази петоструки износ из члана 39. став 1. Закона о јавним набавкама (процењена вредност јавних набавки Предузећа за 2018. годину је 103,35 милиона динара без ПДВ), што није у складу са чланом 134. став 2. овог Закона.

Такође, Предузеће није омогућило запосленом да положи стручни испит за добијање сертификата за службеника за јавне набавке што није у складу са чланом 134. став 5. Закона о јавним набавкама.

Предузеће је донело интерни акт – Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке (у даљем тексту: Правилник о јавним набавкама), који је усвојен од стране Надзорног одбора 21. јануара 2014. године, којим је ближе уредило поступак планирања, спровођења поступака јавних набавки и реализације закључених уговора унутар Предузећа.

Иако је Правилником о јавним набавкама, дефинисано да поступцима планирања и спровођења јавних набавки претходе предлози руководиоца радних јединица, који достављају своје потребе за набавкама у наредном периоду и врше истраживање тржишта, Предузеће није сачинило:

- Инструкције за планирање, што није у складу са чланом 8. овог правилника.
- Евиденцију о начину испитивања и истраживања тржишта предмета набавке, што није у складу са чланом 52. овог правилника.

2.1.8.2. Исказане мере исправљања

У циљу отклањања наведених неправилности Јавно предузеће „Јединство“, Кладово је предузело следеће мере исправљања и доставило одговарајуће доказе:

- Тромесечни извештај о јавним набавкама доставило је Управи за јавне набавке у року прописаном чланом 132. став 4. Закона о јавним набавкама и то за први квартал 9. априла 2019. године, за други квартал 8. јула 2019. године, а за трећи квартал 1. октобра 2019. године.

(Доказ: Тромесечни извештај за први, други и трећи квартал 2019. године, потписани и печатирани са датумом доставе Управи за јавне набавке).

- Предузеће је посебно систематизовало радно место “референт јавних набавки” након извршене систематизације донело је Одлуку о упућивању запосленог распоређеног на радном месту службеника за јавне набавке на обуку за стицање лиценце службеника за јавне набавке. (Доказ: Правилник о унутрашњој организацији предузећа са систематизацијом послова и радних задатака, број 3634/19 од 3. децембра 2019. године, Уговор о раду за службеника за јавне набавке, број 1037/19 од 11. децембра 2019. године, Одлуку о упућивању запосленог распоређеног на радном месту службеника за јавне набавке на обуку за стицање лиценце службеника за јавне набавке).

- Предузеће је сачинило Инструкције за планирање набавки и доставило свим руководиоцима. Такође је, донело нови документ о евиденцији о начину испитивања и истраживања тржишта предмета набавке који се евидентира пре сваког покретања набавке. (Доказ: Инструкције за планирање набавки за 2020. годину, Изјава о начину испитивања и истраживања тржишта која претходи свакој набавци).

2.1.8.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.9. Спровођење поступака јавних набавки - Закон о јавним набавкама

2.1.9.1. Опис неправилности

Предузеће је у 2018. години извршило набавку добара и услуга у износу од најмање 77,57 милиона динара, а да није позвало најмање три понуђача и прибавило три понуде од којих директор бира најповољнију, с тим што не сме постојати сукоб интереса и цена не сме бити већа од упоредиве тржишне цене на начин који је прописан чланом 52. Правилника о начину обезбеђивања поступка јавне набавке, што није у складу са чланом 39. став 3. Закона о јавним набавкама, а у вези са ставом 2. истог члана закона.

Надзорни одбор је 15. јануара 2018. године, усвојио Годишњи план јавних набавки за 2018. годину. Директор Предузећа је 6. новембра 2017. године, пре усвајања овог плана, донео одлуку о покретању поступка набавке: електричне енергије, услуга превоза угља и мазута, што није у складу са чланом 52. став 1. Закона о јавним набавкама.

- У конкурсној документацији, јавне набавке број МР 4/2018 - Набавка и монтажа горионика за котао С-1000 (радови) у тачки II „технички услови“ наведено да је обавезан обилазак локације који ће бити заказан по договору са понуђачем. Наметање обавезе обиласка локације на којој ће се изводити радови или пружати услуге, као предуслов за подношење исправне и прихватљиве понуде, није у складу са одредбама члана 61. став 1. Закона о јавним набавкама, којим је прописано да је наручилац дужан да припреми конкурсну документацију тако да понуђачи на основу ње могу да припреме прихватљиву понуду.

У ставу 4. истог члана Закона, прописано је да конкурсна документација, између осталог, садржи врсту, техничке карактеристике (спецификације), квалитет, количину и опис добара, радова или услуга, начин спровођења контроле и обезбеђивања гаранције квалитета, рок извршења, место извршења или испоруке добара, евентуалне додатне услуге и слично (тачка 5) и техничку документацију и планове (тачка 6).

При томе, обавеза обиласка локације представља трошак за сваког потенцијалног понуђача, посебно имајући у виду појединачну удаљеност седишта потенцијалних понуђача у односу на место на којем ће се услуга пружати. Тиме су из претходно наведених разлога, у фази поступка јавне набавке до достављања понуде, потенцијални понуђачи доведени у неравноправан положај.

Као додатни услов, затражен је финансијски капацитет који је већи од двоструке процењене вредности јавне набавке (остварени укупан промет у минималном износу од 50 милиона динара у претходне две пословне године (2016. и 2017. године), док је двострука процењена вредност јавне набавке 10 милиона динара), што није у складу са чланом 10. и 76. Закона о јавним набавкама и на овај начин је ограничена конкуренција.

Као додатни услов затражен је пословни капацитет који је већи од двоструке процењене вредности јавне набавке, односно услов да је понуђач у претходне две пословне године (2016. и 2017. године), обавио исте или сличне послове (уградња горионика, пратеће опреме, опреме у котларници и услуге извођења радова), у минималној вредности од 15 милиона динара, што није у складу са чланом 10. и 76. Закона о јавним набавкама и на овај начин је ограничена конкуренција.

- У конкурсној документацији за јавну набавку број МР 1/2018 - Ремонтни радови на котловима, наведено је у тачки II „технички услови“ да је потенцијални понуђач у обавези да до отварања понуда радним даном у времену од 6 до 14 часова изврши обилазак локације на коме се котло налази и уради потребна мерења, процене и увид у техничку документацију котла, јер наручилац неће признавати накнаде радове. На основу наведеног, произилази да посета локације где се изводе радови односно пружају услуге, представља додатни услов за учешће у поступку јавне набавке.

Наметање обавезе обиласка локације на којој ће се изводити радови или пружати услуге, као предуслов за подношење исправне и прихватљиве понуде, није у складу са одредбама члана 61. став 1. Закона о јавним набавкама којим је прописано да је наручилац дужан да припреми конкурсну документацију тако да понуђачи на основу ње могу да припреме прихватљиву понуду.

При томе, обавеза обиласка локације представља трошак за сваког потенцијалног понуђача, посебно имајући у виду појединачну удаљеност седишта потенцијалних понуђача у односу на место на којем ће се услуга пружати. Тиме су из претходно наведених разлога, у фази поступка јавне набавке до достављања понуде, потенцијални понуђачи доведени у неравноправан положај.

Као додатни услов затражен је финансијски капацитет који је већи од двоструке процењене вредности јавне набавке, и то: да је понуђач у претходне три обрачунске године (2015, 2016. и 2017. године), остварио: приход у висини од најмање 2 милиона динара као и пословни приход који је предмет јавне набавке на котловима на чврсто гориво од минимум 2 милиона динара без ПДВ-а, док је двострука процењена вредност јавне набавке 1,9 милиона динара, што није у складу са чланом 10. и 76. Закона о јавним набавкама и на овај начин је ограничена конкуренција.

Као додатни услов у конкурсној документацији наведен је технички капацитет: у делу броја опреме и то: 1) Апарат за електро заваривање - 2 комада; 2) Апарат за полуаутоматско заваривање у заштити активног гаса - један комад, 3) Два комплет апарата за сечење и заваривање; 4) Машина за комбиновано сечење лима, цеви и профила - један комад; 5) Опрема за испитивање котла на хладни водени притисак (пумпа и манометар који је исправан и подешен са роком важења у време испитивања котла и уверење о еталонирању манометра; 6) Два комплета браварског алата; 7) Машина за вађење и обраду крајева цеви – најмање један комад и

8) Пећ за сушење електрода. У поступку ревизије нису нам достављени докази да је тражена опрема једино могућа за извођење предметних радова, нити да је за извођење радова неопходна опрема у траженим количинама. На овај начин ограничена је конкуренција и дискриминација осталих понуђача, што није у складу са чланом 10. и 76. Закона о јавним набавкама и на овај начин је ограничена конкуренција.

Предузеће је као додатни услов, затражило кадровски капацитет у делу броја запослених или ангажованих лица и то: минимум 12 запослених; минимум један дипломирани машински инжењер са лиценцом 330, минимум један дипломирани машински инжењер са лиценцом 430, минимум један инжењер за заваривање са лиценцом IWE или EWE, минимум два заваривача са атестом за поступак заваривања 111, минимум један заваривач са атестом за поступак заваривања 135, минимум један заваривач са атестом за поступак заваривања 311, минимум четири бравара, а да у току ревизије нису достављени докази да је број тражених запослених лица једино могући за извођење предметних радова, чиме се на овај начин ограничава конкуренција, што није у складу са чланом 10. и 76. Закона о јавним набавкама. Осим наведеног, у конкурсној документацији наведен је додатни услов да понуђач затражено је минимум 12 запослених без навођења школске спреме.

Такође је, као додатни услов у оквиру кадровског капацитета, затражено да понуђач треба да има и: (1) Најмање једног запосленог на пословима безбедности и здравља на раду или потписан уговор са компанијом која обавља послове безбедности и здравља на раду, иако је конкурсном документацијом одредио да при састављању понуда понуђачи изричито наведу да су, поред осталог, поштовали обавезе које произилазе из важећих прописа о заштити на раду, запошљавању и условима рада, заштити животне средине, што није у складу са чланом 10. став 2. (ограничена је конкуренција) и чланом 76. став 6. Закона о јавним набавкама (дискриминаторски услов).

- У конкурсној документацији јавне набавке број ВО 4/18, Предузеће је затражило додатне услове у оквиру техничког капацитета, односно да понуђач поседује пумпне станице на следећим локацијама: Београд, Смедерево, Ниш, Вршац, Зајечар, Нови Сад, Суботица, Шабац, Ужице, Крагујевац, Неготин, Параћин, Лесковац и Кладово, за које нису достављени докази да је тражена локација пумпних станица неопходна, чиме се дискриминишу понуђачи и ограничава конкуренција, што није у складу са чланом 10. и 76. Закона о јавним набавкама.

- У конкурсној документацији јавне набавке број МУ 1/2018 - Услуге сервисирања возила, наведено је да за испуњеност додатних услова, у оквиру техничког капацитета, понуђач поседује/користи сервис који је на максималној удаљености од седишта наручиоца до 20 км, чиме је ограничена конкуренција, што није у складу са чланом 10. став 2. и чланом 76. став 6. Закона о јавним набавкама.

Предузеће је, у појединим случајевима, закључило уговоре о јавној набавци, чија је понуда оцењена као најповољнија, иако је изнад процењене вредности јавне набавке

- Директор Предузећа донео је Одлуку о покретању поступка број 1-1/18 од 1. марта 2018. године, за набавку горива за возила, процењене вредности 6,35 милиона динара. Након приспелих понуда, Комисија за јавне набавке у Извештају о стручној оцени понуда број 01-6/18 који је сачињен 13. априла 2018. године, навела је да је најповољнија понуда у вредности од 6,46 милиона динара. У Извештају о стручној оцени није наведено да је најповољнија понуда већа од процењене вредности, што није у складу са чланом 105. Закона о јавним набавкама. Директор Предузећа доделио је уговор за набавку добара понуђачу на основу понуде која садржи

вредност која је већа од процењене вредности јавне набавке, а да пре доношења одлуке о додели уговора није испитано тржиште и доказано да та цена није већа од упоредиве тржишне цене и није достављен образложени извештај Управи за јавне набавке и Државној ревизорској институцији, што није у складу са чланом 107. став 4. и став 5. Закона о јавним набавкама.

- У Извештају о стручној оцени понуда за јавну набавку МУ 3/2018 - Премије осигурања имовине и лица, Комисија за јавне набавке није константовала да је понуђена цена већа од процењене вредности јавне набавке. Директор је на основу извештаја донео Одлуку о додели уговора дана 19. јула 2018. године, понуђачу чија је понуђена цена већа од процењене вредности јавне набавке. Пре доношења Одлуке о додели уговора није испитано тржиште и доказано да та цена није већа од упоредиве тржишне цене и није достављен образложени извештај Управи за јавне набавке и Државној ревизорској институцији, што није у складу са чланом 107. став 4. и став 5. Закона о јавним набавкама.

2.1.9.2. Исказане мере исправљања

У циљу отклањања наведених неправилности Јавно предузеће „Јединство“, Кладово предузело је следеће мере исправљања и доставило одговарајуће доказе:

- Предузеће, за сваку набавку позива најмање три понуђача да доставе понуде и то мејлом (штампа се позив за доставу понуде) или лично на адресу понуђача, чиме је за сваку набавку која не подлеже Закону о јавним набавкама обезбеђено начело конкуренције. Пре покретања поступка набавке, сва лица која могу бити у сукобу интереса, потписују изјаву о одсуству сукоба интереса. Такође је додата и изјава којом се гарантује да цена није већа од упоредиве тржишне и на који начин је испитано тржиште. (*Доказ: Допис понуђачима или потписани позиви за доставу понуде, Изјаве о одсуству сукоба интереса повезаних лица, Изјаве којим се гарантује да цена није већа од упоредиве тржишне и на који начин је испитано тржиште*).

- Предузеће је навело да се финансијски план за 2020. годину доставља на усвајање до 1. децембра 2019. године. Покретање јавне набавке електричне енергије, превоза мазута и превоза угља након усвајања Плана јавних набавки за 2020. годину, (што не може бити пре 15. децембра 2019. године) довело би до великог застоја у снабдевању грађањем, (имајући у виду да отворени поступци трају најмање 45 дана). Такође, набавка електричне енергије Уговором је дефинисана закључно до 31. децембра 2019. године до када важе и уговорене цене, а само покретање поступка након усвајања годишњег плана набавки (не пре 15. децембра 2019. године) би изазвало закључење Уговора са понуђачем у најбољем случају 1. фебруара 2020. године али по комерцијалним ценама, (због несклапања Уговора на време тј. пре 1. јануара 2020. године снабдевање електричном енергијом било би по знатно неповољнијим условима).

У одлуци о покретању поступка, процењена вредност јавне набавке“електричне енергије, превоза мазута и превоза угља је иста као процењена вредност која ће бити предвиђена Планом јавних набавки.

Одлука о покретању поступка садржи оквирне датуме у којима ће се спроводити поједине фазе јавне набавке.

Решење о образовању комисије садржи наводе о образовању чланова и заменика чланова комисије, овлашћења и дужности комисије, задатке комисије и рокове за њихово извршење.

Предузеће је објавило позив за подношење понуда на Порталу службених гласила Републике Србије и бази прописа. (*Доказ: Упозорење предузећа „ЕПС Снабдевање“ Београд о плаћању по вишим ценама за испоручену електричну енергију уколико се Уговор не закључи до 31. децембра 2019. године, Иницијатива о покретању поступка (за јавну набавку електричне*

енергије, услуге превоза мазута и услуге превоза угља, Одлука о покретању поступка (за јавну набавку електричне енергије, услуге превоза мазута и услуге превоза угља), Решење о образовању комисије (за јавну набавку електричне енергије, услуге превоза мазута и услуге превоза угља), Изјава о одсуству сукоба интереса (за јавну набавку електричне енергије, услуге превоза мазута и услуге превоза угља).

- Предузеће је након достављеног Извештаја о ревизији правилности пословања за 2018. годину, закључило шест уговора након спроведених поступака јавних набавки у којима је поступило у складу са чланом 10. и 76. Закона о јавним набавкама односно да у поступку јавне набавке није био дискриминаторских услова у погледу пословног, финансијског, техничког и кадровског капацитета.

У поступку јавне набавке радова Предузеће није затражило обавезан обилазак локације на којој ће се изводити радови или пружати услуге, као предуслов за подношење исправне и прихватљиве понуде, што је у складу са одредбама члана 61. став 1. Закона о јавним набавкама.

Конкурсна документација садржи врсту, техничке карактеристике (спецификације), квалитет, количину и опис добара, радова или услуга у складу са чланом 61. став 4. Закона о јавним набавкама.

Уговори који су закључени након спроведених поступака јавних набавки не садрже већу цену од процењене вредности чиме је Предузеће поступило у складу са чланом 107. став 4. и став 5. Закона о јавним набавкама. (Доказ: Конкурсна документација и Одлука о додели уговора за услуге збрињавања опасног отпада, МУ-6/19, број 08-6/19 од 8. октобра 2019. године, Конкурсна документација и Одлука о додели уговора за добра - водоводни материјал, МД-01/19, брј 9-24/19 од 14. новембра 2019. године и Конкурсна документација и Одлука о додели уговора за радове - поплочавању и асфалтирању површина, МР-1/19, број 11-7/19, од 27. новембра 2019. године).

2.1.9.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као делимично задовољавајуће.

Предузета мера исправљања је задовољавајућа у делу наведених активности које је Предузеће предузело у циљу поступања у складу са одредбама:

- Чланом 39. став 3. Закона о јавним набавкама, а у вези са ставом 2. истог члана закона;
- Чланом 61. став 1. и 4. Закона о јавним набавкама;
- Чланом 10. и 76. Закона о јавним набавкама;
- Чланом 107. став 4. и став 5. Закона о јавним набавкама.

Меру исправљања оцењујемо као делимично задовољавајућу, због тога што Предузеће није поступило у складу са чланом 52. став 1. Закона о јавним набавкама, односно што је покренуло поступак јавне набавке добара електричне енергије, као и јавне набавке услуге превоза мазута и превоза угља пре него што је усвојен План јавних набавки за 2020. годину.

2.1.10. Признавања, вредновање, презентација и обелодавњивање потраживања у складу са МСФИ за МСП

2.1.10.1. Опис неправилности

Евидентирање пословних промена у главној књизи Предузеће врши у рачуноводственом систему којим се не обезбеђује аутентичност и непорецивост евидентираних података, тако да након брисања не постоји траг о постојању пословне промене која је избрисана и на тај начин не врши контролу исправности унетих података и спречавање и откривање погрешно евидентираних пословних промена, у смислу члана 7. Закона о рачуноводству.

Предузеће није на крају извештајног периода извршило попис потраживања од купаца и усклађивање књиговодственог са стварним стањем утврђено пописом

2.1.10.2. Исказане мере исправљања

У циљу отклањања наведених неправилности Јавно предузеће „Јединство“, Кладово је предузело следеће мере исправљања и доставило одговарајуће доказе:

Предузеће је упутило допис предузећу ДП „Продуктс“ д.о.о, које је испоручило и одржава софтвер, са захтевом да рачуноводствени софтвер усклади са чланом 7 Закона о рачуноводству. (Доказ: Допис ЈП Јединства према ДП „Продуктс“ д.о.о, број 3701 од 10. децембра 2019. године, Одговор на допис ДП „Продуктс“ д.о.о, број 3701 од 16. децембра 2019. године).

Директор предузећа је 25. новембра 2019. године издао писмену наредбу број 985 инкасантима да на дан 31. децембра 2019.године изврше раздужење готовог новца који су наплатили од корисника услуга, да би се те уплате евиденирале у пословним књигама предузећа на дан 31. децембра 2019.године, и раздужење нераздужених признаница.

Приликом формирања комисија за попис, комисија број три која има задатак да попише новчана средства, добила је и задатак да попише нераздужене признанице. (Доказ: Писана наредба директора број 985 од 25. новембра 2019. године, Одлука о образовању комисија за попис имовине и обавеза број 3587/19 од 27. новембра 2019. године, Пописну листу нераздужених признаница инкасаната на дан 31. децембар 2019. године и Раздужења инкасаната број 1115/2019, 1118/2019 и 1122/2019 од 31. децембра 2019. године).

2.1.10.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.1.11. Процена вредности ненаплаћених потраживања

2.1.11.1. Опис неправилности

Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама број 2355 од 3. октобра 2014. године, у члану 21. утврђено је да се на крају обрачунског периода врши процењивање краткорочних потраживања и финансијских пласмана. Уколико је на крају обрачунског периода од чијег је рока за наплату прошло више од 60 дана, Предузеће је дужно да изврши индиректан отпис, а директан отпис на основу правоснажне судске одлуке.

Исправка вредности потраживања од купаца на дан 31. децембар 2018. године исказана је у износу од 40.094.775 динара.

На крају извештајног периода, Предузеће није вршило процену наплативости потраживања од чијег је рока за наплату прошло више од 60 дана, што није у складу са усвојеним рачуноводственим политикама.

Предузеће је било у обавези да, у складу са усвојеним рачуноводственим политикама, вредност исправке потраживања од купаца – правна лица, повећа у износу од 10.404.217 динара и вредност исправке потраживања од купаца – физичких лица, у износу од 15.340.218 динара.

Поступајући на овај начин, Предузеће није на крају извештајног периода извршило правилно вредновање потраживања од купаца у земљи, што није у складу са усвојеним рачуноводственим политикама и захтевима Одељка 11 – Финансијски инструменти, због тога

што је преценило потраживања од купаца и резултат текуће године у износу од 25.744.435 динара.

2.1.11.2. Исказане мере исправљања

У циљу отклањања наведених неправилности Јавно предузеће „Јединство“, Кладово је предузело следеће мере исправљања и доставило одговарајуће доказе:

Предузеће је у 2019. години извршило усклађивање аналитичке са синтетичком евиденцијом потраживања од купаца, тако да су на дан 30. новембар 2019.године усклађена потраживања у аналитичкој и синтетичкој евиденцији. Стање у синтетичкој евиденцији је 101.334.744 динара и односи се на аналитичке рачуне, и то: 20400 у износу од 29.227.357 динара, 20401 у износу од 34.309.690 динара, 20490 у износу од 9.124.502 динара и 20491 у износу од 28.673.195 динара. Стање у аналитичкој евиденцији која се води у наплатној служби је 101.330.064 динара и састоји се од: Потраживања за грејање од физичких лица у износу од 25.983.029 динара, Потраживања за грејање од правних лица у износу од 28.933.544 динара, Потраживања за воду од физичких лица у износу од 25.512.890 динара и Потраживања за воду од правних лица у износу од 20.900.601 динара (напомена: разлика од 4.680 динара се односи на спорно потраживање од Предузећа за путеве АД Београд - у стечају, и односи се на остале услуге трећим лицима, а не потраживања за испоручену топлотну енергију и воду, па се не воде у аналитичкој евиденцији наплатне службе, већ само у главној књизи). (Доказ: Извод из закључног листа-конто 204 (у обзир узети аналитичке рачуне главне књиге 20400, 20401, 20490 и 20491), збирне картице ових конта (потраживања која се воде на контима 20403 и 20430 се не воде у наплатној служби, у оквиру аналитичке евиденције, и односе се на остале услуге које пружа ЈП Јединство, а у наплатној служби се воде само потраживања за испоручену топлотну енергију и испоручену воду), Аналитичке евиденције, и то: Потраживања за грејање од физичких лица, Потраживање за грејање од правних лица, Потраживања за воду од физичких лица, Потраживања за воду од правних лица, Налог за књижење ОН-113, којим је усаглашено стање аналитичке и синтетичке евиденције потраживања од купаца, Одлука о образовању комисија за попис имовине и обавеза број 3587/19 од 27. новембра 2019. године).

2.1.11.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.1.12. Утврђивање цене топлотне енергије у складу са Уредбом о утврђивању методологије за одређивање цене снабдевања крајњег купца топлотном енергијом

2.1.12.1. Опис неправилности

Предузеће није одредило цене снабдевања водом и одвођења отпадних вода у складу са Законом о комуналним делатностима.

Поред наведеног, Предузеће при формирању цене топлотне енергије износ:

– **Варијабилног дела** – је утврдило у складу са одредбом тачке 4.1. Уредбе, због тога што је при одређивању максималног износа прихода - варијабилни део, укључило процену тржишних цена мазута и угља, као и просечну потрошњу енергената за обављање ове врсте делатности.

- **Фиксних оперативних трошкова** - није у потпуности утврдило у складу са Уредбом при одређивању максималне висине прихода - фиксни део, због тога што је у обрачун фиксних

оперативних трошкова укључило: трошкове предујма у извршним поступцима, трошкове зарада, накнада зарада и осталих личних расхода изнад законом утврђених. У поступку ревизије нисмо се могли уверити да укупни трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи исказани у пословним књигама, представљају у целости оправдане трошкове у смислу Уредбе. Исказивањем трошкова предујма у извршним поступцима и трошкове зарада и накнада зарада и осталих личних расхода изнад законом утврђених Предузеће је увећало елементе цене грејања супротно Уредби.

- **Осталих прихода** - није у потпуности одредило у складу са тачком 4.1.5. Уредбе, јер у остале приходе при утврђивању цена, није исказало следеће приходе: приходе од одржавања грејних инсталација, приходе од осталих услуга одржавања, приходе од закупнина, приходе од наплате штете од осигурања имовине, укупан износ прихода од камата, као и приходе од усклађивања вредности потраживања и краткорочних финансијских пласмана.

- **Корекционог елемента** - није утврдило како је прописано чланом 4.1.6 Уредбе, односно није утврдило износ одступања оствареног прихода за претходни период по основу регулисаних цена на које је дата сагласност од максималне висине прихода која је утврђена у складу са методологијом за претходни регулаторни период. Предузеће је утврђивало износ корекционог елемента на основу планиране максималне висине прихода која је исказана Програмом пословања Предузећа.

Неисказивањем вредносног израза корекционог елемента као саставног дела фиксног дела цена у смислу тачке 4.1.6. Уредбе, Предузеће није одредило цене топлотне енергије за 2017/2018 и 2018/2019 грејну сезону, у складу са Законом о енергетици и Уредби.

Формирањем цена без потупне примене Уредбе, Предузеће је у току 2018. године, повећало цене топлотне енергије - фиксни део за: становништво у најмањем износу од 5,77 динара, односно привреду у најмањем износу од 6,53 динара.

2.1.12.2. Исказане мере исправљања

У циљу отклањања наведених неправилности Јавно предузеће „Јединство“ Кладово је предузело следеће мере исправљања и доставило одговарајуће доказе:

Предузеће је формирало предлог цена комуналних услуга снабдевања водом и одвођења отпадних вода у складу са одредбама члана 25. и 26. Законом о комуналним делатностима јер је сачинило калкулацију цена на основу обрачуна трошкова производње и елемената из члана 26. закона.

Дана 2. септембра 2019. године, Надзорни одбор донео је Одлуку о утврђивању цене воде и канализације број 2745/2-19. Предузеће је предметну одлуку доставио оснивачу на сагласност у смислу члана 69. Закона о јавним предузећима, дописом број 2746 од 2. септембра 2019. године. До дана достављања Одазивног извештаја, оснивач није дао сагласност на утврђене цене комуналних услуга снабдевања водом и одвођења отпадних вода. (*Доказ: Одлука о утврђивању цене воде и канализације број 2745/2-19 од 2. септембра 2019. године, Допис Оснивачу број 2746 од 2. септембра 2019. године*).

Предузеће је формирало цене комуналних услуга грејања - фиксног и варијабилног дела за грејну сезону 2019/2020 на основу Уредбе Владе Републике Србије. Предлог цена послат је општинском већу Општине Кладово на разматрање и усвајање. До дана достављања Одазивног извештаја оснивач није дао сагласност на Одлуку о утврђивању цене воде и канализације број 2745/2-19 од 2. септембра 2019. године.

У поступку оцене Одазивног извештаја, утврђено је да Предузеће није при одређивању цена топлотне енергије правилно применило корективни коефицијент из 2017. године.

Субјект ревизије је накнадно извршио обрачун цене комуналних услуга грејања - фиксног и варијабилног дела за грејну сезону 2019/2020, у складу са Уредбом о утврђивању методологије за одређивање цене снабдевања крајњег купца топлотном енергијом. Надзорни одбор је 8. јануара 2020. године донео Одлуку, број 25/1-20, о измени одлуке о утврђивању цене услуге грејања за грејну сезону 2019/2020 број 2745/1 од 2. септембра 2019. године и истог дана је доставио оснивачу на сагласност. (Доказ: Записник Надзорног одбора од 2. септембра 2019. године, Одлука Надзорног одбора о усвајању цена 2745/1 од 2. септембра 2019. године, Захтев за одобрење цена упућен Општинском већу са калкулацијом и табелама 1-8, број 2745/19 од 2. септембра 2019. године, Одлуку о измени одлуке о утврђивању цене услуге грејања за грејну сезону 2019/2020 број 2745/1 од 2. септембра 2019. године, број 25/1-20 од 8. јануара 2020. године и Допис о достављању Одлуку о измени одлуке о утврђивању цене услуге грејања за грејну сезону 2019/2020 број 2745/1 од 2. септембра 2019. године, број 34/20 од 8. јануара 2020. године).

2.1.12.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.13. Одобравање плаћања доспелих потраживања на одложено плаћање –члан 69. став 1. тачка 9. Закона о јавним предузећима

2.1.13.1. Опис неправилности

У току 2018. и ранијих година Предузеће је закључивало уговоре о одложеном плаћању дуга (репрограм), као и изјаве о административној забрани са циљем да се повећа наплата комуналних услуга, иако не поседује одлуку Надзорног одбора и сагласност Оснивача о начину плаћања доспелих обавеза на рате, чиме је поступио супротно одредби члана 69. став 1. тачка 9. Закона о јавним предузећима.

2.1.13.2. Исказане мере исправљања

У циљу отклањања наведених неправилности Јавно предузеће „Јединство“, Кладово је предузело следеће мере исправљања и доставило одговарајуће доказе:

Надзорни одбор је на I редовној седници одржаној дана 29. новембра 2019. године донео одлуку о омогућавању плаћања корисницима на више рата.

Општинско веће је на седници одржаној дана 6. децембра 2019. године донело Закључак о утврђивању предлога Одлуке о давању сагласности на Одлуку о омогућавању плаћања корисницима на више рата. (Докази: Одлука о плаћању потраживања на више рата број 2745/2-19 од 2. септембра 2019. године, Допис Оснивачу број 2746 од 2. септембра 2019. године).

2.1.11.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА

Прегледали смо одазивни извештај, који је поднео субјект ревизије Јавно предузеће „Јединство“, Кладово. Оценили смо да је одазивни извештај, који је потписало и печатом оверило одговорно лице субјекта ревизије Јавног предузећа „Јединство“, Кладово 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 „Јединство“, Кладово задовољавајуће.

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић

Државна ревизорска институција

Макензијева 41

11000 Београд, Србија

8. јануар 2020. године

Достављено:

- Јавном комуналном предузећу „Јединство“, Кладово и
- Архиви