



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА
ЈАВНОГ ПРЕДУЗЕЋА ЗА ОБАВЉАЊЕ ДЕЛАТНОСТИ ОД ОПШТЕГ
ИНТЕРЕСА ЗА ГРАД БЕОГРАД „САВА ЦЕНТАР“, БЕОГРАД**

**Број: 400-238/2019-04/15
Београд, 13. јануар 2020. године**

САДРЖАЈ:

1. УВОД	4
2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА	5
2.1. Предузеће је закључењем анекса колективног уговора продужавало рок важења истог, при чему преговоре за закључење новог колективног уговора није започело у законом предвиђеном року.....	5
2.2 Правилник о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у ЈП „Сава Центар“ Београд не садржи све елементе прописане одредбама Закона о раду.....	6
2.3. Појединачни акти у Предузећу којима су уређена права и обавезе запослених нису у потпуности усклађени са одредбама Закона о раду.....	7
2.4 Појединим запосленима у Предузећу обрачунате су и исплаћене зараде по неодговарајућим коефицијентима, што није у складу са Законом о привременом уређивању основица за обрачун и исплату.....	8
2.5 Колективним уговором за ЈП „Сава Центар“, Београд, од октобра 2018. године, утврђен је већи проценат увећања зараде по основу временаведеног на раду за сваку пуну годину рада остварену у радном односу код послодавца („минули рад“) у висини од 0,5% од основице.....	9
2.6 Предузеће није донело Програм пословања за 2018. годину у законом предвиђеном року.....	10
2.7 Образац обрачуна и исплате зарада који је Предузеће подносило на оверу надлежном органу јединице локалне самоуправе пре исплате зарада запосленима није попуњен у складу са Уредбом о начину и контроли обрачуна и исплате зарада у јавним предузећима.....	11
2.8 Укупан број запослених на неодређено време у 2018. години није био усклађен са одредбама Закона о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору и Закона о буџетском систему.....	12
2.9 Предузеће није спровело поступак јавне набавке за набавку услуга фиксне телефоније и услуга изнајмљивања возила, а да за то нису постојали разлози за изузеће од примене поступка јавне набавке, предвиђени чланом 7. Закона о јавним набавкама.....	13
2.10 Поступак испитивања, односно истраживања тржишта није у потпуности документован, због чега се не може утврдити на који начин је Предузеће одређивало процењене вредности јавних набавки у појединим поступцима.....	14
2.11. У више поступака јавних набавки Предузеће је у конкурсној документацији одредило оквирне количине за набавку добара, радова и услуга, што није у складу са чланом 61. Закона о јавним набавкама.....	15
2.12 Понуђачи који присуствују отварању понуда не преузимају примерак записника одмах по његовом сачињавању.....	16
2.13 У свом Предузеће примењује Ценовник услуга за који није добијена сагласност надлежног органа града Београда.....	16

2.14 Предузеће није спроводило поступак јавног надметања или прикупљања писмених понуда путем јавног оглашавања за пословне просторе које издаје у закуп закупцима.....	17
2.15 Предузеће је вршило фактурисање појединих услуга по ценама које не одговарају ценама из Ценовника услуга.....	18
2.16 Током ревидираног периода Предузеће није обрачунавало законску затезну камату за неблаговремено плаћање дуговања купаца, осим за потраживања за која су покренути судски поступци.....	19
3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА.....	20

1. УВОД

У Извештају о ревизији правилности пословања Јавног предузећа за обављање делатности од општег интереса за град Београд „Сава Центар“, Београд за 2018. годину у делу који се односи на обрачун и исплату зарада, накнада зарада и осталих личних расхода, јавне набавке и потраживања, број: 400-238/2019-04/11 од 19. септембра 2019. године, Државна ревизорска институција (у даљем тексту: Институција) је издала закључак о усклађености пословања субјекта ревизије са прописима којима су уређене области које су биле предмет ревизије.

С обзиром да све откривене неправилности нису биле отклоњене у току ревизије, Институција је од Јавног предузећа за обављање делатности од општег интереса за град Београд „Сава Центар“, Београд (у даљем тексту: ЈП „Сава Центар“, Београд или Предузеће) захтевала достављање одазивног извештаја.

Предузеће је у остављеном року од 90 дана доставило Одазивни извештај број 4041 од 19. децембра 2019. године, који је потписом и печатом оверило одговорно лице проф. др Ђорђе Мазиханин, в.д. 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 је закључењем анекса колективног уговора продужавало рок важења истог, при чему преговоре за закључење новог колективног уговора није започело у законом предвиђеном року

2.1.1 Опис неправилности

Анекс I Колективног уговора ЈП „Сава Центар“, Београд потписан је 31. јануара 2018. године, након престанка важења Колективног уговора од 28. јануара 2015. године, према чијим одредбама, потписници су били обавезни да преговоре за закључење новог колективног уговора започну најкасније 60 дана пре истицања рока на који је овај уговор закључен, чиме није поступљено у складу са чланом 263. Закона о раду, јер је истим чланом прописано да колективни уговор важи три године, након чега престаје да важи, уколико се учесници колективног уговора другачије не споразумеју, најкасније 30 дана пре истека важења колективног уговора, а у конкретном случају, то је био 29. децембар 2017. године.

Анексом I потписници су се сагласили да се примена Колективног уговора из 2015. године продужи до закључења и потписивања колективног уговора код послодавца ЈП „Сава Центар“, Београд у складу са Посебним колективним уговором за јавна предузећа у комуналној и стамбеној делатности Града Београда, донетог 17. јануара 2018. године, а најдуже 120 дана од дана потписивања Анекса.

Одлуком Самосталног синдиката ЈП „Сава Центар“, Београд од 19. октобра 2017. године, која садржи пријемни печат Предузећа, број 3952 од 15. децембра 2017. године, формирана је трочлана радна група Самосталног синдиката ЈП „Сава Центар“, Београд за преговоре око закључења новог колективног уговора, а према изјави представника синдиката - учесника преговора, исти су вођени усмено, а о договорима се нису сачињавали записници или слична писана документа.

Дана 1. јуна 2018. године закључен је Анекс II Колективног уговора ради поновног продужења рока важења Колективног уговора из 2015. године, до ступања на снагу новог Колективног уговора код послодавца ЈП „Сава Центар“, Београд број 2924 од 3. октобра 2018. године.

2.1.2 Исказане мере исправљања

У циљу отклањања наведене правилности, Предузеће је доставило Изјаву председника Самосталног синдиката ЈП „Сава Центар“, Београд, број 4381 од 30. децембра 2019. године, у којој је образложило да су преговори ССС Београда – Гранског синдиката за јавна предузећа у комуналној и стамбеној делатности града Београда за измену Посебног Колективног уговора, као основ за закључење колективног уговора за ЈП „Сава Центар“ Београд, започети у октобру 2017. године, да је Самостални синдикат ЈП „Сава Центар“ Београд, у октобру исте године, формирао радну групу како би приступио преговорима са послодавце и оснивачем око закључења новог Појединачног колективног уговора, као и да су преговори Гранског синдиката и Града Београда вођени усмено и о њима се нису водили записници, те да је договор око закључења Посебног колективног уговора постигнут у октобру месецу 2018. године, али да су за време трајања преговора, а након истека Колективног уговора код послодавца ЈП „Сава

Центар“ Београд, до ступања на снагу новог Колективног уговора, потписана два Анекса, на предлог оснивача.

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

- 1) Колективни уговор за ЈП „Сава Центар“, Београд број 260 од 28. јануара 2015. године;
- 2) Посебан колективни уговор за установе културе чији је оснивач град Београд („Службени лист града Београда“ број 3 од 28. јануара 2015. године);
- 3) Анекс I Колективног уговора за ЈП „Сава Центар“ Београд број 293 од 31. јануара 2018. године;
- 4) Анекс II Колективног уговора за ЈП „Сава Центар“ Београд број 1722 од 1. јуна 2018. године;
- 5) Одлука о формирању радне групе Самосталног синдиката ЈП „Сава Центар“ за преговоре о новом Колективног уговору која је донета 19. октобра 2017. године, а заведена под бројем 3952 од 15. децембра 2017. године;
- 6) Изјава Самосталног синдиката ЈП „Сава Центар“, Београд, број 4381 од 30.12.2019. године.

2.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као **делимично задовољавајућу**, јер, иако је Предузеће доставило Изјаву председника Самосталног синдиката ЈП „Сава Центар“, Београд, у достављеној Изјави није документовало стварне разлоге кашњења у закључењу новог колективног уговора.

2.2 Правилник о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у ЈП „Сава Центар“ Београд не садржи све елементе прописане одредбама Закона о раду

2.2.1 Опис неправилности

Поједина радна места у Правилнику о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у ЈП „Сава Центар“, Београд садрже захтевани степен стручне спреме, али не и врсту стручне спреме, што није у складу са чланом 24. став 2. Закона о раду. Наведеним Правилником су утврђена и три радна места са посебним условима рада који се обављају на висини и без дневног светла и где постоји повећани ризик од повређивања и поред примене прописаних мера заштите на раду, али исти није усклађен са Актом о поступку процене ризика на радним местима и у радној околини број 3873 од 29. новембра 2011. године, с обзиром да према овом акту ниједно место у Предузећу није утврђено као радно место са повећаним ризиком.

2.2.2 Исказане мере исправљања

У циљу отклањања наведене правилности, в.д. директор Предузећа је, дана 9. децембра 2019. године, донео нови Правилник о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у ЈП „Сава Центар“, број 3911, којим се врши измена Правилника о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у ЈП „Сава Центар“, број 764 од 15. марта 2019. године, а који садржи и врсту стручне спреме за свако систематизовано радно место.

Правилник о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у ЈП „Сава Центар“, број 3911, усвојио је Надзорни одбор ЈП „Сава Центар“, Београд, доношењем Одлуке број 3927/2, на 30. седници, одржаној дана 10. децембра 2019. године.

У члану 16. поменутог акта, Предузеће је утврдило да су послови где постоје посебни услови рада односно који се обављају на висини и без дневног светла и где постоји повећани ризик од повређивања и поред примене прописаних мера заштите на раду, у ЈП Сава Центар: 1. послови мајстора светла, 2. послови тон мајстора, 3. послови сценских радника. Запослени на овим пословима, морају испуњавати посебне услове да би их могли обављати и то: оспособљеност за самосталан и безбедан рад; коришћење потребних заштитних средстава и опреме за безбедно обављање тих послова; способност за рад на висини, односно морају бити подвргнут обавезним једногодишњим здравственим прегледима за рад на висини.

У Акту о поступку процене ризика на радним местима и у радној околини број 2406 од 13. августа 2019. године, наведена радна места су окарактерисана као радна места са повећаним ризиком, чиме су ова акта међусобно усклађени.

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

- 1) Правилник о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у ЈП „Сава Центар“, број 3911 од 9. децембра 2019. године;
- 2) Одлука Надзорног одбора број 3927/2 од 10. децембра 2019. године;
- 3) Акт о поступку процене ризика на радним местима и у радној околини број 2406 од 13. августа 2019. године.

2.2.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

2.3. Појединачни акти у Предузећу којима су уређена права и обавезе запослених нису у потпуности усклађени са одредбама Закона о раду

2.3.1 Опис неправилности

Уговори о раду запослених не садрже све елементе који су прописани чланом 33. Закона о раду и то: новчани износ основне зараде на дан закључења уговора и рокове за исплату зараде и других примања на које запослени има право.

Поједини запослени не испуњавају услове за рад на радним местима на која су распоређени, у погледу поседовања одговарајућег степена стручне спреме, поједини испуњавају услове у погледу степена, али не и врсте стручне спреме коју поседују, док су на поједина радна места распоређени запослени чије стечено стручно знање током образовања, иако испуњавају услове у погледу степена стручне спреме, није у логичкој вези са описом послова које обављају. Осим тога, поједини запослени поседују доказе о одговарајућем степену и врсти стручне спреме, али се у њиховим персоналним досијеима не налазе докази о испуњености додатних услова које захтева радно место из Правилника о систематизацији на које су распоређени. Поједини запослени у Предузећу поред основних послова, на које су распоређени уговором о раду, обављају и додатне послове и то по основу налога за рад в.д. директора, а не по основу решења о привременом премештају на друге одговарајуће послове, нити по основу закључења анекса уговора о раду, што није у складу са чланом 171. и чл. 172а. Закона о раду.

У периоду од 27. јануара до 23. јула 2018. године, вршилац дужности директора Предузећа је обављао ове послове, без акта о именовању донетим од стране оснивача. Исто лице је два пута именовано за вршиоца дужности директора и обављало је ову функцију у Предузећу у временском периоду дужем од годину дана, што није у складу са чланом 52. став 2. и став 3. Закона о јавним предузећима.

2.3.2 Исказане мере исправљања

У циљу отклањања наведене правилности, Предузеће је, по доношењу и усвајању Правилника о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у ЈП „Сава Центар“ број 3911 од 9. децембра 2019. године, приступило изради анекса уговора о раду запослених и усклађивању појединачних аката са одредбама Закона о раду, о чему су као докази достављени анекси уговора о раду закључени са запосленима у Предузећу.

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

- 1) Правилник о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у ЈП „Сава Центар“, број 3911 од 9. децембра 2019. године;
- 2) Одлука Надзорног одбора број 3927/2 од 10. децембра 2019. године;
- 3) Анекси уговора о раду број 4002/1 од 17. децембра 2019. године, број 4004/1 од 17. децембра 2019. године и број 4008/1 од 17. децембра 2019. године.

2.3.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

2.4 Појединим запосленима у Предузећу обрачунате су и исплаћене зараде по неодговарајућим коефицијентима, што није у складу са Законом о привременом уређивању основица за обрачун и исплату

2.4.1 Опис неправилности

Коефицијенти за обрачун зарада појединих запослених утврђени су супротно Листи коефицијената, коју је донео в.д. директор Предузећа, чиме је исплаћена основна зарада у вишем износу за 86.427 динара, док за једно радно место коефицијент за обрачун зарада није ни утврђен Листом коефицијената, а исплаћена је основна зарада у укупном износу од 449.216 динара.

2.4.2 Исказане мере исправљања

У циљу отклањања наведене правилности, в.д. директор Предузећа је, дана 17. децембра 2019. године, донео Одлуку број 3997 којом се мења Листа коефицијената за утврђивање цене рада за поједине послове утврђене Правилником о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у ЈП „Сава Центар“, број 3911, док су са појединим запосленим закључени анекси уговора о раду.

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

- 1) Листа коефицијената број 855 од 22. марта 2019. године;

- 2) Одлука в.д.директора Предузећа број 3997 од 17. децембра 2019. године;
- 3) Анекс уговора о раду број 4002/1 од 17. децембра 2019. године, анекс уговора о раду број 4004/1 од 17. децембра 2019. године, анекс уговора о раду број 4008/1 од 17. децембра 2019. године.

2.4.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

2.5 Колективним уговором за ЈП „Сава Центар“, Београд, од октобра 2018. године, утврђен је већи проценат увећања зараде по основу времена проведеног на раду за сваку пуну годину рада остварену у радном односу код послодавца („минули рад“) у висини од 0,5% од основице

2.5.1 Опис неправилности

У новом Колективном уговору за ЈП „Сава Центар“, Београд, који је ступио на снагу дана 3. октобра 2018. године, Предузеће је утврдило проценат увећања зараде по основу времена проведеног на раду за сваку пуну годину рада остварену у радном односу код послодавца („минули рад“) у висини 0,5% од основице, који је већи у односу на вредност увећања зараде по овом основу (од 0,4% од основице), одређеној у Правилнику о раду од 19. новембра 2013. године, који је био на снази у време ступања на снагу Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава, октобра 2014. године. Запосленима је више обрачунат и исплаћен, по овом основу, укупан бруто износ зараде од 324.049 динара.

2.5.2 Исказане мере исправљања

У циљу отклањања наведене правилности, в.д. директор Предузећа је, дана 2. децембра 2019. године донео Одлуку о елементима за обрачун зараде запосленима број 3841 за месец новембар 2019. године, а којом је утврђено да се запосленима обрачунава увећање зараде по основу времена проведеног на раду, за сваку пуну годину рада оствареног у радном односу у износу од 0,4%.

Обрачун и исплата запосленима по овом основу извршена је у висини од 0,4%, како је одређено наведеном Одлуком, што је документовано приложеним обрачунима зараде запослених за месец новембар 2019. године.

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

- 1) Одлука в.д. директора Предузећа број 3841 од 2. децембра 2019. године;
- 2) Обрачуни зарада запослених за месец новембар 2019. године.

2.5.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

2.6 Предузеће није донело Програм пословања за 2018. годину у законом предвиђеном року

2.6.1 Опис неправилности

Програм пословања Предузећа за 2018. годину, донет је 7. децембра 2017. године, тако да исти није донет у законом предвиђеном року, чиме Предузеће није поступило у складу са чланом 59. став 3. Закона о јавним предузећима.

2.6.2 Исказане мере исправљања

Предузеће је, у циљу отклањања наведене правилности, сачинило Нацрт програма пословања за 2020. годину и исти, дана 25. новембра 2019. године, упутило оснивачу граду Београду ради усаглашавања са планираним градским буџетом за 2020. годину. Предузеће је благовремено сачинило Нацрт програма пословања за 2020. годину и у законском року (пре 1. децембра текуће године), упутило исти оснивачу граду Београду ради међусобног усаглашавања.

На основу сугестија Секретаријата за привреду и Сектора за цене, града Београда, Предузеће је извршило корекцију Нацрта програма пословања ЈП „Сава центар“ за 2020. годину, у погледу планираних инвестиционих улагања (за набавку и инсталацију нових расхладних агрегата-чилера са пратећом расхладном кулом, инсталација и еколошким фреоном, набавку, испоруку и уградњу елемената за грејање, испоруку и уградњу лифта у укупном износу од 75.375.000,00 динара) и износа зарада усклађених са инструкцијама датим у Закључку градоначелника града Београда број 120-1751/11-Г.

Измењени Нацрт Програма пословања са пратећим обрасцима, усаглашен са предложеним изменама, усвојио је Надзорни одбор Предузећа, доношењем Одлуке о усвајању број 4044 од 18. децембра 2019. године и исти је упућен оснивачу ради добијања сагласности.

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

- 1) Нацрт Програма пословања ЈП „Сава Центар“ Београд за 2020. годину;
- 2) Закључак градоначелника града Београда број 120-1751/11-Г о износу нето зараде директора јавних предузећа која је основао град Београд.
- 3) Писмена преписка са Секретаријатом за привреду и Сектором за цене, града Београда, ради усаглашавања програма пословања;

2.6.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

2.7 Образац обрачуна и исплате зарада који је Предузеће подносило на оверу надлежном органу јединице локалне самоуправе пре исплате зарада запосленима није попуњен у складу са Уредбом о начину и контроли обрачуна и исплате зарада у јавним предузећима

2.7.1 Опис неправилности

Приликом попуњавања образаца за обрачун и исплату зарада запослених, Предузеће је приказало укупну масу зарада за одређени месец са обрачунатим доприносима на терет послодавца, чиме приказана структура зараде, коју чини обрачуната и исплаћена основна зарада, увећање зараде за „минули рад“ и остала увећања зараде, топли оброк и регрес, не одговарају стварно обрачунатим и исплаћеним износима, јер су исти увећани за обрачунате и плаћене доприносе на терет послодавца, што није у складу са Уредбом о начину и контроли обрачуна и исплате зарада у јавним предузећима.

2.7.2 Исказане мере исправљања

Ради утврђивања начина попуњавања обрасца за обрачун и исплату зарада запослених, полазећи од одредби Закона о раду, Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање и Уредбе о начину и контроли обрачуна и исплате зарада у јавним предузећима, а у циљу отклањања неправилности, Предузеће се, писменим путем обратило Градској управи града Београда, Секретаријату за привреду, Сектору за цене, дописом број од 12. августа 2019. године, а након тога, поновним дописом број 2987 од 27. септембра 2019. године.

В.д. директор Предузећа је дао писмено изјашњење број 4033 од 18. децембра 2019. године под пуном кривичном и материјалном одговорношћу да, иако се Предузеће два пута обраћало оснивачу Градској управи града Београда, Секретаријату за привреду, Сектору за цене ради добијања информација о начину попуњавања обрасца за обрачун и исплату зарада запослених у складу са одредби Закона о раду, Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање и Уредбе о начину и контроли обрачуна и исплате зарада у јавним предузећима, још увек није добијена информација.

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

- 1) Допис Градској управи града Београда, Секретаријат за привреду, Сектор за цене број 2987 од 27. септембра 2019. године;
- 2) Копија пријемног листа из књиге поште са датумом 27. септембар 2019. године којом се доказује да је допис послат Градској управи града Београда, Секретаријату за привреду, Сектору за цене;
- 3) Изјава в.д. директора Предузећа број 4033 од 18. децембра 2019. године;

2.7.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

2.8 Укупан број запослених на неодређено време у 2018. години није био усклађен са одредбама Закона о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору и Закона о буџетском систему

2.8.1 Опис неправилности

У Предузећу је у ревидираном периоду по основу радног односа на неодређено време било запослено од 110 до 116 лица месечно. По основу закључених уговора о привременим и повременим пословима ангажовано је укупно три лица (у периоду новембар – децембар).

Предузеће се обратило оснивачу, дана 17. новембра 2017. године, писменим захтевом број 3592, у циљу добијања сагласности за пријем десет лица средње стручне спреме, ради заснивања радног односа на неодређено време. У највећем броју, у питању су лица која су у Предузећу претходно била ангажована по основу привремених и повремених послова.

Комисија за давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава, Закључком 51 број 112-12236/2017 од 28. децембра 2017. године, сагласила се да Предузеће заснује радни однос на неодређено време са десет лица, али је у ставу 2. поменутог Закључка прописано да се сагласност може реализовати само под условом да корисници јавних средстава имају обезбеђена средства у 2018. години, као и да број запослених на неодређено време код корисника јавних средстава не прелази број запослених на неодређено време утврђен у складу са Законом о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору и Одлуком о максималном броју запослених на неодређено време у систему локалне самоуправе града Београда за 2015. годину. Према овој Одлуци, која је била на снази и у ревидираном периоду, утврђен је максималан број запослених у ЈП „Сава Центар“, Београд од 108 лица. Иако се сагласио са захтевом Предузећа за повећање броја запослених на неодређено време за десет лица, Оснивач град Београд није изменио поменуто Одлуку, због чега број запослених на неодређено време, није био у складу са Одлуком о максималном броју запослених на неодређено време у систему локалне самоуправе града Београда за 2015. годину, као и чланом 9. Закона о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору.

Осим тога, Предузеће је радно ангажовало чланове омладинске задруге „Нови Премијер“, Београд за обављање привремених и повремених послова (у просеку 45 лица месечно) у циљу реализације културних, конгресних и других манифестација у ЈП „Сава Центар“, али са овим лицима нису закључивани уговори о привременим и повременим пословима, већ се упут задруге третирао као анекс основног уговора, што није у складу са чланом 198., а у вези члана 197. Закона о раду и чланом 11. став 8. Закона о задругама.

2.8.2 Исказане мере исправљања

У циљу отклањања наведене правилности, Предузеће је закључило уговоре о привременим и повременим пословима лицима ангажованим путем омладинске задруге, што је документовано достављеним појединачним уговорима о привременим и повременим пословима.

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

- 1) Уговори о обављању повремених и привремених послова преко омладинске задруге од 5. септембра 2019. године и 30. септембра 2019. године.

2.8.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као **делимично задовољавајућу**, с обзиром да није предочен доказ да се Предузеће обратило оснивачу, са предлогом за измену Одлуке о максималном броју запослених на неодређено време у систему локалне самоуправе града Београда, ради усаглашавања броја запослених у Предузећу са максималним бројем запослених на неодређено време у Предузећу, који му је оснивач утврдио овом Одлуком.

2.9 Предузеће није спровело поступак јавне набавке за набавку услуга фиксне телефоније и услуга изнајмљивања возила, а да за то нису постојали разлози за изузеће од примене поступка јавне набавке, предвиђени чланом 7. Закона о јавним набавкама

2.9.1 Опис неправилности

Предузеће је у пословним књигама евидентирало рачуне добављача „Телеком“ ад, Београд у износу од 1.797.558 динара (без ПДВ) за услуге фиксне телефоније, као и рачуне добављача од „АЦ Брајић“ доо, Београд у износу од 520.380 динара (без ПДВ) за услуге изнајмљивања возила, без спроведеног поступка јавне набавке.

2.9.2 Исказане мере исправљања

Предузеће је образложило, да је у циљу отклањања наведене правилности, упутило допис-захтев за мишљење Управи за јавне набавке Републике Србије број 3825/1 од 29. новембра 2019. године, у вези са применом Закона о јавним набавкама код услуга фиксне телефоније.

Управа за јавне набавке Републике Србије је Предузећу упутила одговор број 404-02-5409/19 од 17. децембра 2019. године, у којем се наводи обавеза примене одредби Закона о јавним набавкама за услугу фиксне телефоније. По добијању одговора, руководиоца службе за јавне набавке, упутио је поменуто мишљење Управе за јавне набавке, надлежном сектору, са молбом да се сачини захтев за покретање поступка јавне набавке фиксне телефоније са техничком спецификацијом, количином и описом, као и другим битним елементима за избор најповољније понуде.

Предузеће је сачинило допис број 3418 од 1. новембра 2019. године, којим се обавештава добављач „АЦ Брајић“ доо, Београд о отказу Уговора о пословној сарадњи број 3574 од 16. новембра 2017. године, за услуге изнајмљивања возила, закључно са датумом 10. новембар 2019. године, а у складу са одредбама Закона о облигационим односима. Добављач „АЦ Брајић“ доо, Београд је својим потписом оверио да је примио наведени допис, дана 1. новембра 2019. године.

У Плану јавних набавки за 2019. годину, у делу централизованих јавних набавки, Предузеће је под редним бројем 14, планирало набавку и испоруку путничког аутомобила за сопствене потребе путем оперативног лизинга, а коју спроводи Служба за централизоване јавне набавке и контролу јавних набавки града Београда.

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

- 1) Захтев за мишљење Управи за јавне набавке Републике Србије број 3825/1 од 29. новембра 2019. године;

- 2) Одговор Управе за јавне набавке број 404-02-5409/19 од 17. децембра 2019. године;
- 3) Допис Предузећа број 3418 од 1. новембра 2019. године о отказу уговора о пословној сарадњи са „АЦ Брајић“ доо, Београд број 3574 од 16. новембра 2017. године;
- 4) Извод из Плана јавних набавки за 2019. годину.

2.9.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.10 Поступак испитивања, односно истраживања тржишта није у потпуности документован, због чега се не може утврдити на који начин је Предузеће одређивало процењене вредности јавних набавки у појединим поступцима

2.10.1 Опис неправилности

Предузеће није предочило доказе о начину на који унутрашње организационе јединице врше испитивање, односно истраживање тржишта, ради утврђивања процењене вредности појединачних јавних набавки, а с обзиром да постоји више поступака, у којима је процењена вредност јавне набавке неколико пута већа од износа приспелих понуда, нисмо се могли уверити, на који начин је Предузеће утврђивало процењену вредност, односно да ли је евидентирало све радње и акте у фази планирања јавних набавки, у складу са чланом 64. став 3., у вези члана 16. став 1. тачка 1. и члана 20. став 1. Закона о јавним набавкама и чланом 51. став 1. Правилника о ближејем уређивању поступка јавне набавке.

2.10.2 Исказане мере исправљања

У циљу отклањања неправилности, Предузеће је образложило, да организационе јединице прикупљају документоване доказе како врше испитивање, односно истраживање тржишта ради утврђивања процењене вредности појединачних јавних набавки, о чему су достављени докази везани за поједине поступке јавних набавки који су планирани приликом израде Програма пословања и плана јавних набавки за 2020. годину, и то:

- набавка и испорука LCD пројектора - писмено изјашњење сектора за техничке послове о начину утврђивању процењене вредности кроз анализу цена потенцијалних понуђача, а на основу увида у ценовнике добијене преко званичних веб презентација и на основу директног контакта;
- набавка и инсталација нових расхладних агрегата (чилера) – писмено изјашњење сектора за техничке послове о начину утврђивању процењене вредности која је извршена на основу анализе прикупљених цена од реномираних произвођача ове опреме, на основу елабората Градског завода за вештачење, LEEN студије и на основу цена добијених од потенцијалних понуђача;
- набавка и испорука филтера за ваздух KGH - писмено изјашњење сектора за техничке послове о начину утврђивању процењене вредности која је извршена на основу анализе претходних уговора и анализом цена добијених од потенцијалних понуђача путем упитника и директног контакта;

- услуге интернет саобраћаја - писмено изјашњење сектора за техничке послове о начину утврђивању процењене вредности која је извршена на основу анализе претходних уговора и анализом цена потенцијалних понуђача увидом у ценовнике преко њихових званичних веб презентација и директног контакта.

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

- 1) Документи о истраживању тржишта и начину одређивања процењених вредности који су сачињени приликом сачињавања плана јавних набавки и Програма пословања за 2020. годину (писмена изјашњења надлежног сектора, појединачне понуде понуђача и сл).

2.10.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

2.11. У више поступака јавних набавки Предузеће је у конкурсној документацији одредило оквирне количине за набавку добара, радова и услуга, што није у складу са чланом 61. Закона о јавним набавкама

2.11.1 Опис неправилности

У поступцима јавне набавке број 01/2018, 02/2018, 09/2018, 14/2018, 19/2018, 20/2018, 21/2018, 31/2018, 32/2018, 33/2018 и 37/2018, укупне вредности закључених уговора у износу од 103.280.000 динара, Предузеће је применило отворени поступак и поступке јавне набавке мале вредности, за прибављање добара, радова и услуга, чији се обим, односно количина, нису могли унапред планирати, тако што је у образац понуде конкурсне документације уносило оквирне количине, за које је назначено да служе искључиво за оцену понуда и њихово рангирање, уз напомену да ће се уговор реализовати по јединичним ценама из понуде, у складу са стварним потребама наручиоца. Овако припремљена конкурсна документација није у складу са чланом 61. став 4. тачка 5. Закона о јавним набавкама, који прописује да, сходно врсти поступка и природи предмета јавне набавке, конкурсна документација поред осталог садржи и количину.

Начин на који је дефинисан образац структуре цене у поменутих случајевима, онемогућава наручиоца да утврди које су понуде неприхватљиве, услед чега настаје ризик да закључи неповољан уговор, а чланом 40. и 40а Закона о јавним набавкама предвиђена је могућност закључења оквирног споразума, као одговарајућег механизма јавне набавке, у ситуацији када није могуће прецизно утврдити неопходне количине одређеног предмета набавке.

2.11.2 Исказане мере исправљања

У циљу отклањања неправилности, Предузеће је образложило, да спроводи поступке јавних набавки, код којих образац понуде конкурсне документације, садржи и количину, а као доказ достављена је део конкурсне документације за набавку и испоруку филтера за ваздух КGH број 48/2019.

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

- 1) Уговор са спецификацијом за ЈН број 48/2019-набавка и испорука филтера за ваздух КGH.

2.11.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

2.12 Понуђачи који присуствују отварању понуда не преузимају примерак записника одмах по његовом сачињавању

2.12.1 Опис неправилности

Понуђачи који присуствују отварању понуда не преузимају примерак записника о отварању понуда, лично и одмах по његовом сачињавању, већ им се записник шаље препорученом пошиљком, што није у складу са начином на који је то прописано чланом 104. став 6. у вези става 7. Закона о јавним набавкама.

2.12.2 Исказане мере исправљања

У циљу отклањања наведене правилности, Предузеће је образложило да сви понуђачи који присуствују отварању понуда преузимају примерак записника о отварању понуда одмах по његовом сачињавању, о чему је као доказ достављен записник о отварању понуда за ЈНМВ број 43/19 - Чишћење и одмашћивање уређаја за спремање хране и паравучних система и хауба, који је потписан од стране понуђача који је присуствовао састанку и преузео записник.

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

- 1) Записник о отварању понуда за ЈНМВ број 43/19 - Чишћење и одмашћивање уређаја за спремање хране и паравучних система и хауба.

2.12.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

2.13 У свом Предузеће примењује Ценовник услуга за који није добијена сагласност надлежног органа града Београда

2.13.1 Опис неправилности

Статутом ЈП за обављање делатности од општег интереса за град Београд „Сава Центар“, Београд од 14. јуна 2016. године, утврђено је да Надзорни одбор Предузећа доноси Ценовник услуга, као и да сагласност на ценовник даје Градоначелник града Београда. Предузеће није прибавило сагласност на Ценовник услуга од надлежног органа, чиме није

поступило у складу са чланом 69. став 1. тачка 3) Закона о јавним предузећима, као ни чланом 23. и 24. свог оснивачког акта.

2.13.2 Исказане мере исправљања

У циљу отклањања наведене правилности, Надзорни одбор Предузећа је, на 30. седници одржаној, дана 10. децембра 2019. године, донео нови Ценовник услуга ЈП „Сава Центар“ број 3927/3. Поменути Ценовник услуга, Предузеће је, дана 11. децембра 2019. године, доставило Градоначелнику града Београда ради добијања сагласности, о чему је као доказ достављен допис број 3041/11. децембар 2019. године. В.д. директор Предузећа је сачинио писмену изјаву под пуном материјалном и кривичном одговорношћу да Предузеће још није добило сагласност на достављени Ценовник услуга од оснивача.

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

- 1) Ценовник услуга ЈП „Сава Центар“ број 3927/3 од 10. децембра 2019. године;
- 2) Допис упућен Градоначелнику града Београда број 3041 од 11. децембра 2019. године ради добијања сагласности;
- 3) Изјава в.д. директора број 4034 од 18. децембра 2019. године.

2.13.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

2.14 Предузеће није спроводило поступак јавног надметања или прикупљања писмених понуда путем јавног оглашавања за пословне просторе које издаје у закуп закупцима

2.14.1 Опис неправилности

Током ревидираног периода, Предузеће није спроводило поступак јавног надметања поступак јавног надметања или прикупљања писмених понуда путем јавног оглашавања за пословне просторе које издаје у закуп закупцима, чиме није поступило у складу са чланом 6. став 1. Уредбе о условима прибављања и отуђења непокретности непосредном погодбом и давања у закуп ствари у јавној својини, односно прибављања и уступања искоришћавања других имовинских права, као и поступцима јавног надметања и прикупљења писмених понуда.

2.14.2 Исказане мере исправљања

У циљу отклањања наведене правилности, Предузеће је, на основу донете Одлуке Надзорног одбора Предузећа број 3954 од 13. децембра 2019. године, извршило измену свог интерног акта – Правилника о пословном простору, члана 10. у делу који се односи на обавезу објављивања конкурса за издавање у закуп пословног простора, док обавеза Предузећа да и даље врши јавно оглашавање пословног простора намењеног издавању остаје на снази.

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

- 1) Правилник о пословном простору број 2569/7 од 13. октобра 2005. године;
- 2) Одлука Надзорног одбора број 3954 од 13. децембра 2019. године.

2.14.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

2.15 Предузеће је вршило фактурисање појединих услуга по ценама које не одговарају ценама из Ценовника услуга

2.15.1 Опис неправилности

Предузеће се није у потпуности придржавало цена из Ценовника услуга, с обзиром да су појединим купцима, током ревидираног периода, испостављене фактуре за услуге по ценама вишим у односу на цене из Ценовника услуга, у укупном износу од 10.341.800 динара, односно по ценама нижим у односу на Ценовник у износу од 3.007.822 динара.

2.15.2 Исказане мере исправљања

Предузеће је образложило, да је у циљу отклањања наведене неправилности, сачињен нови Ценовник услуга ЈП „Сава Центар“ број 3927/3 од 10. децембра 2019. године, који је достављен Градоначелнику града Београда ради добијања сагласности, а по добијању сагласности, све фактуре ће бити издате у складу са донетим Ценовником услуга.

Предузеће је као доказ доставило испостављене фактуре број 193200059 од 10. децембра 2019. године и број 193300104 од 14. децембра 2019. године у којима су исказане све појединачне ставке, док су цене за ангажовање хостеса и обезбеђења примењене на основу претходно донете Одлуке в.д. директора Предузећа број 3886 од 6. децембра 2019. године.

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

- 1) Ценовник услуга ЈП „Сава Центар“ број 3927/3 од 10. децембра 2019. године;
- 2) Одлука в.д. директора Предузећа број 3886 од 10. децембра 2019. године;
- 3) Фактура број 193200059 од 10. децембра 2019. године;
- 4) Фактура број 193300104 од 14. децембра 2019. године.

2.15.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

2.16 Током ревидираног периода Предузеће није обрачунавало законску затезну камату за неблагоприятно плаћање дуговања купаца, осим за потраживања за која су покренути судски поступци

2.16.1 Опис неправилности

У закљученим уговорима са закупцима пословног простора, Предузеће је прописало обрачунавање законске затезне камате за доцњу у плаћању закупнине, али током ревидираног периода, није вршило обрачун законске затезне камате, осим за потраживања за која су покренути судски поступци, чиме није у потпуности поступио у складу са чланом 277. став 1. Закона о облигационим односима, као и чланом 2. и 3. Закона о затезној камати.

2.16.2 Исказане мере исправљања

Предузеће је образложило, да се у циљу отклањања наведене неправилности, обратило, у новембру месецу 2019. године, предузећу за информационе система „SCADA“, доо, Београд, које одржава апликативни софтвер, са налогом за дораду програма за фактурисање. На основу достављене преписке коју је вршило са предузећем за информационе система „SCADA“, доо, Београд, као рок за примену извршених измена у апликативном софтверу означен је 1. децембар 2019. године.

Према писаној изјави предузећа за информационе система „SCADA“, доо, Београд, број 60/19, која је дата 17. децембра 2019. године, програм дораде се налази у фази тестирања, а по завршеном тестирању, биће пуштен у продукцију, а најкасније до израде фактура за јануар 2020. године.

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

- 1) Преписка овлашћеног лица у Предузећу са предузећем за информационе система „SCADA“, доо, Београд;
- 2) Писана изјава предузећа за информационе система „SCADA“, доо, Београд, број 60/19, од 17. децембра 2019. године.

2.16.3 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

13. јануар 2020. године

Доставити:

- Јавном предузећу за обављање делатности од општег интереса за града Београд „Сава Центар“, Београд
- Архиви