

РЕЗИМЕ

Извештај о ревизији правилности пословања Јавног комуналног предузећа „12. септембар“, Бајина Башта у делу који се односи на трошкове зарада, накнада зарада и осталих личних расхода за 2019. годину и јавне набавке за 2018. и 2019. годину



Закључци

Налази

Предузеће није у потпуности поступало у складу са одредбама Закона о јавним предузећима, Закона о буџетском систему, Закона о раду и Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава.

Предузеће није донело програм пословања за 2019. годину у складу са Уредбом о утврђивању елемената годишњег програма пословања за 2019. годину, односно трогодишњег програма пословања за период 2019-2021. године јавних предузећа и других облика организовања који обављају делатност од општег интереса у делу плана зарада и запошљавања, кредитне задужености, плана набавки и инвестиционог улагања као и критеријума за коришћење средстава за посебне намене.

Предузеће нема сагласност прописану Законом о буџетском систему за укупан број запослених на одређено време који је већи од 10% укупног броја запослених на неодређено време. Прекорачење се разликује по месецима од најмање 57 до 83, а у просеку 73 запослена.

Предузеће није пре исплате зарада подносило на оверу Оснивачу образац за контролу обрачуна и исплате зарада (ЗИП-1) попуњен у складу са прописаним упутством.

У Предузећу 60 запослених ради на одређено време дуже од 24 месеца што није у складу са чланом 37 Закона о раду.

Због непоштовања одредби Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава увећани су трошкови топлог оброка, ноћног рада и прековременог рада за 6,7 милиона динара.

У поступцима јавних набавки добара и услуга уговорене вредности од 92,7 милиона динара утврђене су неправилности у примени Закона о јавним набавкама. У Предузећу су вршене набавке без примене Закона о јавним набавкама а да нису постојали разлози за изузеће од примене.

Нисмо се могли уверити да је процењена вредност јавних набавки заснована на стварно спроведеном испитивању и истраживању тржишта предмета јавне набавке у свим узоркованим набавкама. У делу узоркованих набавки утврђене су неправилности у садржини конкурсне документације, код покретања поступка набавке, садржине Одлуке о додели уговора и Записника о отварању понуда.

Предузеће је у 2018. и 2019. години без примене Закона о јавним набавкама извршило набавку добара и услуга у износу од најмање 3,9 милиона динара.

Предузете мере у поступку ревизије

Предузеће је започело са уручењем обрачуна зарада запосленима за август 2020. године од 7. септембра 2020. године.

Број датих препорука:

9

Јавно комунално предузеће "12. септембар" Бајина Башта је у обавези да у року од 90 дана достави одазивни извештај о отклањању утврђених неправилности и доказе о поступању по датим препорукама.

Препоручили смо одговорним лицима ЈКП "12. септембар" Бајина Башта, између осталог да:

- сачине Програм пословања у форми предвиђеној смерницама Владе за израду програма пословања и на прописаним прилозима;
- пре исплате зарада подносе на оверу Оснивачу образац за контролу обрачуна и исплате зарада (ЗИП-1) попуњен у складу са прописаним упутством и Програмом пословања;
- интерним актом обухватније уреде начин планирања, спровођења поступка јавне набавке, праћења извршења уговора о јавној набавци, начин планирања и спровођења набавки на које се закон не примењује.