

# РЕЗИМЕ

Извештај о ревизији правилности пословања Јавно комуналног предузећа "Комуналац", Врбас 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 ускладило општа и појединачна акта којима су уређена права и обавезе запослених из радног односа са Законом о раду;  
- извршило обрачун и исплату зарада, накнада зарада и других примања у 2019. години доследном применом одредби Закона о раду;  
- извршило доследну примену у 2019. години одредби Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава;  
Број запослених на одређено време, лица ангажованих на привременом и повременом пословима и уговора о делу у 2019. години није био усклађен са одредбама Закона о буџетском систему и Закона о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору.

**Предузеће:**  
- није у потпуности документовало начин на који врши планирање јавних набавки, нити је објавило све огласе о јавним набавкама на начин прописан Законом о јавним набавкама;  
- није доследно применило поједине одредбе Закона о јавним набавкама у делу који се односи на спровођење и реализацију поступака јавних набавки;  
- је током 2018. и 2019. године прибавило више истоврсних добара, услуга и радова без примене Закона о јавним набавкама.

ЈКП "Комуналац" нема сачињен Колективни уговор у складу са законом, а радна места у Правилнику о систематизацији послова не садрже врсту стручне спреме. Уговори о раду запослених не садрже новчани износ основне зараде на дан закључења уговора, као обавезан елемент уговора, а поједини запослени не испуњавају услове за рад на радним местима на која су распоређени.

ЈКП "Комуналац", Врбас није извршило обрачун увећања зарада по основу времена provedеног на раду „минули рад“ у складу са чланом 108. Закона о раду, чиме је запосленима исплаћен по овом основу износ од најмање 692 хиљаде динара. Обрачун и исплата увећања зараде запосленима по основу дежурства, није регулисана Правилником о раду, чиме је без правног основа, исплаћено запосленима износ од најмање 669 хиљада динара. Решења за годишњи одмор запослених нису у потпуности сачињена у складу са чланом 75. Закона о раду. Апликативни софтвер који Предузеће примењује приликом обрачуна зарада, не утврђује на исправан начин код свих запослених, просечну зараду за претходних 12 месеци, која представља полазну основицу за обрачун накнаде зарада. Обрачун и исплата отпремнина запослених у 2019. години није вршена у потпуности у складу са чланом 77. Правилника о раду. Предузеће не сачињава одлуке о упућивању запослених на службени пут, нити се издају налози за службени пут, чиме није било могуће потврдити основаност исплате дневница за службени пут у земљи у 2019. години.

Током 2019. године, приликом обрачуна и исплате зарада запослених, Предузеће није поступило у складу са чланом 4. и чланом 5. став 1. Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава, чиме је обрачуната и исплаћена основна зарада запослених у већем износу од најмање 6.195 хиљада динара.

Предузеће није поступило у складу са чланом 10. Закона о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору и чланом 27е. Закона о буџетском систему, с обзиром да се број запослених на одређено време због привремено повећаног обима посла, лица ангажованих по уговору о делу и по уговорима о привременом и повременом пословима, кретао у 2019. години од 30 до 41 лица и исти је био већи од 10% од укупног броја запослених на неодређено време у Предузећу.

Предузеће није на својој интернет страници објавило Правилник о начину обављања послова јавне набавке у ЈКП „Комуналац“, Врбас из 2015. године, што није у складу са чланом 22. став 5. Закона о јавним набавкама, нити је објављивало све огласе о јавним набавкама на Порталу службених гласила Републике Србије и база прописа, у случајевима када члан 57. став 2. истог Закона то предвиђа.

У поступцима јавних набавки, процењене вредности 162.225 хиљада динара, Предузеће је постављало додатне услове који нису били оправдани и доводили су понуђаче у неравноправан положај. У појединим случајевима рачунска провера података исказаних у понудама понуђача није правилно извршена, нити је износ понуђене цене правилно исказан у одлукама о додели уговора. У појединим поступцима рок за достављање понуда био је краћи од законског рока, а огласи о јавним набавкама нису благовремено објављени на Порталу јавних набавки.

Током 2018. и 2019. године Предузеће је прибавило истоврсна добра, услуге и радове у износу од 4.888 хиљада динара, при чему нису презентовани докази из којих би се могло утврдити да су постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама, предвиђени чланом 7. и 7а. Закона о јавним набавкама.

### Број датих препорука:

9

### Препоручили смо Предузећу да:

-Правилником о организацији и систематизацији послова у ЈКП „Комуналац“, Врбас утврди врсту стручне спреме за сва радна места за која то није утврђено у складу са одредбама Закона о раду; - уговоре о раду усклади са одредбама Закона о раду, као и важећим актом о систематизацији; - да запослене распореди на радна места за која испуњавају услове предвиђене Правилником о систематизацији, као и да обезбеди да се у персоналним досијенма налазе сви докази о испуњености услова за рад на радним местима на која су распоређени; -приликом сачињавања образаца за обрачун и исплату зарада запослених усклади податке са подацима датим у Програму пословања и подацима из кадровске евиденције; -Правилником о раду ближе уреди право на увећању зараду запослених по основу дежурства; -сачињава решења за годишњи одмор запослених у складу са чланом 75. Закона о раду; - доноси одлуке о упућивању запослених на службени пут, да сачињава налоге за службени пут са свим неопходним, све у складу са Правилником о коришћењу службеног возила; - обрачун отпремнина запослених за одлазак у пензију врши у складу са одредбама Правилника о раду; -заједно са репрезентативним синдикатом Предузећа обрати се оснивачу у циљу отпочињања преговора за закључење Колективног уговора за ЈКП "Комуналац", Врбас; -евидентира све радње и акте, током планирања, спровођења поступака и извршења јавних набавки, да огласе из јавних набавки објављује на Порталу службених гласила Републике Србије и бази прописа, у случајевима када Закон о јавним набавкама то прописује, а стручну оцену понуда врши након отварања понуда.

Јавно комунално предузеће "Комуналац", Врбас је у обавези да достави одазивни извештај о отклањању утврђених неправилности и доказе о поступању по датим препорукама у роковима утврђеним према датим приоритетима