

РЕЗИМЕ

Извештај о ревизији правилности пословања Јавног комуналног предузећа "Пијаце и паркинзи", Зрењанин 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
Колективни уговор код послодавца и уговори о раду нису у потпуности усклађени са одредбама Закона о раду	Предузеће није ускладило Колективни уговор код послодавца и уговоре о раду са Законом о раду у делу основне зараде, накнаде трошкова за исхрану у току рада, регреса за коришћење годишњег одмора, права на солидарну помоћ и давања поклона деци запосленог. Поред тога, Колективним уговором код послодавца Предузеће није утврдило елементе за обрачун и исплату основне зараде (коэффициенте посла и цену рада за најједноставнији рад) у складу са законом.
Код обрачуна и исплате зараде утврђене су неправилности у примени одредби Закона о раду садржаних у Одељку VIII - Зарада, накнада зараде и друга примања у укупном износу од 2,6 милиона динара	У 2019. години, запосленима са коэффициентима у распону од 1,9 до 2,6 Предузеће је обрачунало и исплатило основну зараду у nižем износу од минималне основне зараде утврђене у складу са законом. Износ мање уговорене основне зараде за пун фонд сати рада износи 2,2 милиона динара. Остале неправилности код обрачуна и исплате зарада запосленим односе се на погрешно обрачуната увећања зараде, накнаде зарада и трошкове зарада у износу од 400 хиљада динара.
Код обрачуна и исплате зараде утврђене су неправилности у примени Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава у износу 115 хиљада динара	Предузеће је прописано умањење основице за 5% применило на основну бруто зараду, уместо на нето основицу, што није у складу са чланом 5 Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава. Ефекат наведене неправилности је 115 хиљада динара
Број запослених на неодређено и одређено време и број радно ангажованих лица у 2019. години није у складу са Законом о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору и Законом о буџетском систему.	Укупан број запослених на одређено време због привремено повећаног обима посла и лица ангажованих по уговору о делу био је већи од 10% укупног броја запослених на неодређено време, без прибављене сагласности тела Владе, на предлог надлежног министарства, односно другог надлежног органа, уз претходно прибављено мишљење Министарства, што није у складу са чланом 27е став 36 и 37 Закона о буџетском систему и чланом 10 став 1 Закона о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору
Предузеће је у 2019. години закључило уговор о јавној набавци мале вредности добара од 2,5 милиона динара у којем су утврђене неправилности које нису у складу са Законом о јавним набавкама.	Предузеће је у поступку јавне набавке мале вредности добара – Паркинг систем (Житни трг), у конкурсној документацији одредило додатне услове за учешће у поступку јавне набавке у погледу финансијског капацитета који имају за последицу давање предности и елиминацију појединих понуђача и ограничење конкуренције. Поред тога, конкурсном документацијом Предузеће није захтевало средство обезбеђења за повраћај аванса иако је предвиђена обавеза наручиоца да извођачу радова исплати цену од 50% авансно, а преосталих 50% у року од 45 дана од дана извршења посла.

Скретање пажње

Скретемо пажњу на налаз да Предузеће није у потпуности одвојило послове јавних набавки од финансијско рачуноводствених послова што није у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору

Јавно комунално предузеће "Пијаце и паркинзи", Зрењанин је у обавези да у року од 90 дана достави одазивни извештај о отклањању утврђених неправилности и доказе о поступању по датим препорукама, односно предузимању мера исправљања.

Број датих препорука:

13

Препоручили смо Предузећу да:

- да зараде, накнаде зарада и друга примања за запослене обрачунава и исплаћује у складу са законским прописима;
- да спроводи поступке јавних набавки у складу са одредбама Закона о јавним набавкама;