



**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**



Мисија

Државна ревизорска институција поузданим информацијама доприноси добром управљању, транспарентности и одговорности у јавном сектору.

Насловна слика преузета са странице [http:// www.pijaceiparkinizr.rs](http://www.pijaceiparkinizr.rs)

Зашто смо спровели ову ревизију?

У ревизијама јавних предузећа које су вршене у претходним годинама утврђене су значајне неправилности у примењивању законске регулативе којима су прописане зараде у јавном сектору, а које се односе на усаглашеност општих аката предузећа са општим и посебним колективним уговором, обрачун и исплату зарада, накнада зарада и других примања која нису вршена у складу са Законом о раду, запошљавање супротно Закону о максималном броју запослених у јавном сектору, као и непридржавање одредаба Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава.

Јавна предузећа планирају и спроводе поступке јавних набавки, али је у претходном периоду утврђено да постоје набавке за које се издвајају значајна јавна средства, а које нису ни планиране, нити се спроводио било какав поступак сходно важећим прописима или, ако се спроводио неки од поступака јавних набавки он је често био непотпун, погрешан и неодговарајући у смислу примене прописаних процедура.

Шта смо препоручили?

Препоручили смо Предузећу:

- да зараде и накнаде зарада запосленима обрачунава и исплаћује у складу са законским прописима;

- да спроводи поступке јавних набавки у складу са одредбама Закона о јавним набавкама.

Резиме

Јавно комунално предузеће Пијаце и паркинзи, Зрењанин није утврдило елементе за обрачун и исплату основне зараде у складу са Законом о раду; неправилно је обрачунало и исплатило зараде и накнаде зарада у износу од 2,7 милиона динара; закључило је уговор о јавној набавци мале вредности добара у износу од 2,5 милиона динара који није у складу са Законом о јавним набавкама.

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 није у Колективном уговору код послодавца утврдило елементе за обрачун и исплату основне зараде (коэффициенте посла и цену рада за најједноставнији рад).

Предузеће је обрачунало и исплатило зараде у којима су утврђене неправилности у примени Закона о раду у износу од 2,6 милиона динара и 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 од 115 хиљада динара.

Предузеће нема сагласност прописану Законом о буџетском систему за укупан број запослених на одређено време и број ангажованих лица по уговору који је већи од 10% укупног броја запослених на неодређено време.

Спроведен је поступак јавне набавке мале вредности добара, чија је уговорена вредност 2,5 милиона динара, код којег је додатни услов за учешће у поступку јавне набавке у погледу финансијског капацитета имао за последицу давање предности и ограничење конкуренције понуђача.

Предузеће није објавило План јавних набавки за 2018. годину, са изменама нити интерни акт којим се ближе уређује поступак јавне набавке у складу са Законом о јавним набавкама.

САДРЖАЈ

I	ЗАКЉУЧЦИ И НАЛАЗИ	5
1.	Обрачун и исплата зарада, накнада зарада и осталих личних расхода	5
1.1.	Колективни уговор код послодавца и уговори о раду нису у потпуности усклађени са одредбама Закона о раду	5
1.2.	Годишњи програм пословања за 2019. годину је сачињен у складу са Смерницама Владе Републике Србије и према њему се обрачунавају и исплаћују зараде	5
1.3.	Предузеће је, у 2019. години, применило Закон о утврђивању максималне зараде у јавном сектору	6
1.4.	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	6
1.5.	За обрачунате и исплаћене зараде, накнаде зарада и друга лична примања Предузеће је применило одредбе Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање, као и Закона о порезу на доходак грађана	9
1.6.	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	9
1.7.	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.....	9
2.	Јавне набавке	10
2.1.	Предузеће није у потпуности примењивало Закон о јавним набавкама у области објављивања и извештавања о јавним набавкама	10
2.2.	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	11
II	ПРЕПОРУКЕ	13
III	ЗАХТЕВ ЗА ДОСТАВУ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА	15
IV	КАРАКТЕРИСТИКЕ РЕВИЗИЈЕ	17
1.	Предмет ревизије	17

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

2.	Ревидирани период пословања	17
3.	Информације о субјекту ревизије	17
4.	Обим ревизије, ограничења у погледу обима	19
5.	Критеријуми	20
6.	Методологија рада	21
7.	Стандарди ревизије примењени у ревизији	21
V	Прилог 1 – Обрачун и исплата зарада, накнада зарада и осталих личних расхода	22
VI	Прилог 2 – Спровођење поступака јавних набавки	40

I ЗАКЉУЧЦИ И НАЛАЗИ

1. Обрачун и исплата зарада, накнада зарада и осталих личних расхода

1.1. Колективни уговор код послодавца и уговори о раду нису у потпуности усклађени са одредбама Закона о раду.

1.1.1. Колективни уговор код послодавца од 24. априла 2015. године, којем је продужен рок важења до 25. новембра 2021. године и уговори о раду нису у потпуности усклађени са одредбама Закона о раду у делу основне зараде, накнада трошкова за исхрану у току рада, регреса за коришћење годишњег одмора, права на солидарну помоћ и давања поклона деци запосленог.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 1).

Детаљнији подаци о наведеној неправилности садржани су у Прилогу 1 овог Извештаја.

1.1.2. Колективним уговором код послодавца, нису утврђени елементи за обрачун и исплату основне зараде и зараде по основу радног учинка, већ су утврђени Правилником о утврђивању зараде запослених, накнаде трошкова и других примања, са изменама који доноси Надзорни одбор Предузећа и Одлукама о цени рада за најједноставнији рад које, за сваки месец, које доноси Директор Предузећа, што није у складу са чланом 107 став 3 Закона о раду.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 2).

Детаљнији подаци о наведеној неправилности садржани су у Прилогу 1 овог Извештаја.

1.2. Годишњи програм пословања за 2019. годину је сачињен у складу са Смерницама Владе Републике Србије и према њему се обрачунавају и исплаћују зараде.

1.2.1. Годишњи програм пословања у делу План зарада и запошљавања сачињен је у складу са Смерницама Владе Републике Србије за израду годишњих програма пословања за 2019. годину, односно трогодишњих програма пословања за период 2019 - 2021. године.

Предузеће је, у 2019. години, обрачунало и исплатило зараду у складу са усвојеним годишњим програмом пословања, са изменама.

Предузеће је образац ЗИП - 1 достављало на оверу надлежном органу у складу са Уредбом о начину и контроли обрачуна и исплате зарада у јавним предузећима.

1.3. Предузеће је, у 2019. години, применило Закон о утврђивању максималне зараде у јавном сектору.

1.4. 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.

1.3.1. У Предузећу је у 2019. години примењен Закон о утврђивању максималне зараде у јавном сектору.

Максимална обрачуната и исплаћена нето зарада у Предузећу је износила 88.459 динара.

1.4.1. У 2019. години, у 506 обрачуна зараде, запосленима са коефицијентима у распону од 1,9 до 2,6 обрачуната је и исплаћена основна зарада у нижем износу од минималне основне зараде утврђене у складу са законом. Износ мање уговорене основне зараде за пун фонд сати рада је 2.156 хиљада динара.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 4).

Детаљнији подаци о наведеној неправилности садржани су у Прилогу 1 овог Извештаја.

1.4.2. Увећање зараде за рад на дан празника који је нерадни дан обрачунато је и исплаћено по стопи од 120% од основице и поред тога што је Колективним уговором код послодавца за наведено увећање прописана стопа 110% од основице. Ефекат ове неправилности је више обрачунато и исплаћено увећање у износу од 17 хиљада динара.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 5).

Детаљнији подаци о наведеној неправилности садржани су у Прилогу 1 овог Извештаја.

1.4.3. Увећање зараде за рад ноћу обрачунато је и исплаћено по стопи од 30% од основице и поред тога што је Колективним уговором код послодавца за наведено увећање прописана стопа 26% од основице. Ефекат ове неправилности је више обрачунато и исплаћено увећање у износу од 36 хиљада динара.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 5).

Детаљнији подаци о наведеној неправилности садржани су у Прилогу 1 овог Извештаја.

1.4.4. Основицу за обрачун увећања зараде за рад на дан празника који је нерадни дан, за рад ноћу и по основу временаведеног на раду за сваку пуну годину рада остварену у радном односу (минули рад) чинила је основна зарада

запосленог која није умањена у складу са Законом о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава. Ефекат ове неправилности је више обрачунато и исплаћено увећање у износу од 206 хиљада динара.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 5).

Детаљнији подаци о наведеној неправилности садржани су у Прилогу 1 овог Извештаја.

1.4.5. У 23 обрачуна зараде, за 14 запослених, накнада зараде за време одсуствовања са рада због привремене спречености за рад до 30 дана проузроковане болешћу или повредом ван рада, обрачуната је и исплаћена у износу мањем од минималне зараде утврђене у складу са законом. Укупан износ мање обрачунате накнаде зараде је 40 хиљада.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 6).

Детаљнији подаци о наведеној неправилности садржани су у Прилогу 1 овог Извештаја.

1.4.6. Предузеће је обрачунало и исплатило накнаду трошкова исхране у току рада, у 15 обрачуна зараде (10 запослених), и поред тога што није било присуства на раду запосленог за текући месец за који се врши обрачун. Наведено није у складу са Колективним уговором код послодавца којим је прописано да се месечна накнада за исхрану у току рада исплаћује на основу присуства на рад запосленог. Укупан износ више обрачунате и исплаћене накнаде трошкова исхране у току рада је 36 хиљада динара.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 7).

Детаљнији подаци о наведеној неправилности садржани су у Прилогу 1 овог Извештаја.

1.4.7. Предузеће је у 2019. године, обрачун и исплату накнаде трошкова регреса за коришћење годишњег одмора вршило на основу утврђене накнаде од 54.344 динара по запосленом (просечна нето зарада по запосленом у РС за месец децембар 2017. године), иако је према

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

Колективном уговором код послодавца та накнада, почев од обрачуна и исплате за месец фебруар 2019. године требала износити 52.372 динара (просечна нето зарада по запосленом у РС за месец децембар 2018. године). На овај начин, Предузеће је више обрачунало и исказало накнаду трошкова за регрес за коришћење годишњег одмора у износу од 142 хиљаде динара.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 7).

Детаљнији подаци о наведеној неправилности садржани су у Прилогу 1 овог Извештаја.

1.5. За обрачунате и исплаћене зараде, накнаде зарада и друга лична примања Предузеће је применило одредбе Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање, као и Закона о порезу на доходак грађана.

1.6. 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.

1.7. 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.

1.5.1. Предузеће је приликом обрачуна и исплате зарада запослених у ревидираном периоду применило прописану стопу пореза на зараде и стопе доприноса за обавезно социјално осигурање, чиме је поступило у складу са чланом 16 Закона о порезу на доходак грађана, односно чланом 44 Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање.

1.6.1. 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.

Детаљнији подаци о наведеној неправилности садржани су у Прилогу 1 овог Извештаја.

1.7.1. Укупан број запослених на одређено време због привремено повећаног обима посла, лица ангажованих по уговору о делу, уговору о привременим и повременим пословима и лица ангажованих по другим основама, 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.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 8).

Детаљнији подаци о наведеној неправилности садржани су у Прилогу 1 овог Извештаја.

2. Јавне набавке

2.1. Предузеће није у потпуности примењивало Закон о јавним набавкама у области објављивања и извештавања о јавним набавкама.

2.1.1. План јавних набавки и измене Плана јавних набавки није објавило на Порталу јавних набавки.

Предузеће није објавило План јавних набавки за 2018. годину на Порталу јавних набавки у року од 10 дана од дана доношења, док измену Плана јавних набавки за 2018. годину није објавило на Порталу јавних набавки, што није у складу са одредбама члана 51 став 3 Закона о јавним набавкама и члана 24 став 2 Правилника о ближем уређивању поступака јавне набавке.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 9).

Детаљнији подаци о наведеној неправилности садржани су у Прилогу 2 овог Извештаја.

2.1.2. Интерни акт којим се ближе уређује поступак јавне набавке Предузеће није објавило на својој интернет страници.

Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке, број 8/2 од 13. марта 2014. године, Предузеће није објавило на својој интернет страници, што није у складу са чланом 22 став 5 Закона о јавним набавкама којим је прописано да су наручиоци дужни да интерни акт објаве на својој интернет страници.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 10).

Детаљнији подаци о наведеној неправилности садржани су у Прилогу 2 овог Извештаја.

2.1.3. Предузеће није на Порталу јавних набавки објавило обавештење о закљученом уговору у складу са Законом о јавним набавкама.

За спроведене поступке јавне набавке мале вредности добара - електрична енергија 01/2018 и 01/2019, на Порталу јавних набавки Предузеће је објавило обавештење о закљученом уговору о јавној набавци у роковима дужим од пет дана од дана закључења уговора, што није у складу са чланом 116 став 1 Закона о јавним набавкама којим је прописано да је наручилац дужан да објави обавештење о закљученом уговору у року од пет дана од дана закључења уговора.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 12).

Детаљнији подаци о наведеној неправилности садржани су у Прилогу 2 овог Извештаја.

2.2. 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.

2.2.1. Предузеће није припремило конкурсну документацију у складу са Законом о јавним набавкама.

Предузеће је у 2019. години закључило уговор о јавној набавци мале вредности добара – Паркинг систем (Житни трг) у износу од 2,5 милиона динара, по спроведеном поступку јавне набавке мале вредности број 03/2019, у којем је 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 што није у складу са чланом 76 став 6, 77 став 2 тачка 1, а у вези са чланом 10 Закона о јавним набавкама.

Такође, 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. Наведено није у складу са чланом 61 став 6 Закона о јавним набавкама којим је прописано да је наручилац дужан да захтева средство обезбеђења за повраћај аванса ако је конкурсном документацијом предвиђено авансно плаћање, без обзира на проценат или износ аванса.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 13).

Детаљнији подаци о наведеној неправилности садржани су у Прилогу 2 овог Извештаја.

Скретање пажње

Скрећемо 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 сектору¹.

Предузеће је Правилником о организацији и систематизацији послова ЈКП „Пијаце и паркинзи“ Зрењанин, са свим изменама и допунама, у Сектору за економске и правне послове организовало Одељење за финансијско рачуноводствене послове у којем се поред финансијско рачуноводствених послова обављају и послови јавних набавки. На тај начин Предузеће није извршило поделу дужности и овлашћења и омогућило је једном лицу да у исто време буде одговорно за ауторизацију, извршење, књижење и контролне активности, што није у складу са чланом 7 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

Изменом и допуном Правилника о унутрашњој организацији и систематизацији послова ЈКП „Пијаце и паркинзи“ Зрењанин, у мају 2020. године, Предузеће је део послова из области јавних набавки систематизовало у Одељењу за опште, правне и кадровске послове, у Сектору за економске и правне послове, и тиме делимично одвојило наведене послове од финансијско рачуноводствених послова.

Ово питање није утицало на наше закључке о правилности пословања Предузећа у делу који се односи на трошкове зарада, накнада зарада и остале личне расходе и јавне набавке.

¹ „Службени гласник РС“, бр. 99/11 и 106/13

II ПРЕПОРУКЕ

ПРИОРИТЕТ 1² (висок)

1. Препоручује се Предузећу да Колективни уговор код послодавца и уговоре о раду усклади са законом (Прилог 1 – Препорука број 1).
2. Препоручује се Предузећу да покрене иницијативу пред учесницима у колективном преговарању у циљу измене и допуне Колективног уговора код послодавца у делу утврђивања елемената за обрачун и исплату основне зараде и зараде по основу радног учинка (Прилог 1 – Препорука број 2).
3. Препоручује се Предузећу да радни однос заснива са лицима која испуњавају прописане услове за рад на тим пословима (Прилог 1 – Препорука број 3).
4. Препоручује се Предузећу да обрачун и исплату зараде врши у складу са Законом о раду (Прилог 1 – Препорука број 4).
5. Препоручује се Предузећу да обрачун и исплату увећања зараде врши у складу са законом и Колективним уговором код послодавца (Прилог 1 – Препорука број 5).
6. Препоручује се Предузећу да накнаду зараде за време одсуствовања са рада због привремене спречености за рад до 30 дана проузроковане болешћу или повредом ван рада, обрачунава и исплаћује у складу са законом и Колективним уговором код послодавца (Прилог 1 – Препорука број 6).
7. Препоручује се Предузећу да месечну накнаду за трошкове исхране у току рада и накнаде трошкова за регрес за коришћење годишњег одмора, обрачунава и исплаћује у складу са законом и Колективним уговором код послодавца (Прилог 1 – Препорука број 7).
8. Препоручује се Предузећу да предузме активности на прибављању сагласности за додатно запошљавање и радно ангажовање у складу са прописима (Прилог 1 – Препорука број 8).

ПРИОРИТЕТ 2³ (средњи)

1. Препоручује се Предузећу да план јавних набавки и све његове касније измене или допуне објављује на Порталу јавних набавки у року од десет дана од дана доношења у складу са Законом о јавним набавкама, да пропише контролне активности које ће омогућити да се план јавних набавки, измене и допуне плана објављују у законом предвиђеном року, као и да сачини план контроле и извештај о спроведеним контролама (Прилог 2 – Препорука број 9).

² ПРИОРИТЕТ 1 – Неправилности које је могуће отклонити у року од 90 дана,

³ ПРИОРИТЕТ 2 – Неправилности које је могуће отклонити у року до годину дана

2. Препоручује се Предузећу да на својој интернет страници објави акт којим се ближе уређује планирање, спровођење и праћење поступка јавне набавке у складу са Законом о јавним набавкама (Прилог 2 – Препорука број 10).
3. Препоручује се Предузећу да послове јавних набавки организује и систематизује у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору (Прилог 2 – Препорука број 11).
4. Препоручује се Предузећу да огласе о јавним набавкама објави на Порталу јавних набавки у складу са Законом о јавним набавкама (Прилог 2 – Препорука број 12).
5. Препоручује се Предузећу да сачини конкурсну документацију на начин да омогући припрему и подношење понуда у складу са Законом о јавним набавкама, да успостави контролни активност приликом сачињавања конкурсне документације која би омогућила припрему и подношење понуда у складу са законом, као и да сачини план контроле и извештај о спроведеним контролама (Прилог 2 – Препорука број 13).

III ЗАХТЕВ ЗА ДОСТАВУ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА

Предузеће је, на основу члана 40 став 1 Закона о Државној ревизорској институцији, дужно да поднесе Државној ревизорској институцији писани извештај о отклањању откривених неправилности (одазивни извештај) у року од 90 дана почев од наредног дана од дана уручења овог извештаја.

Одазивни извештај мора да садржи:

- 1) навођење ревизије, на коју се он односи;
- 2) кратак опис неправилности у пословању, које су откривене ревизијом;
- 3) приказивање мера исправљања.

Мере исправљања су мере које субјект ревизије предузима да би отклонио неправилности у свом пословању или мере умањења ризика од појављивања одређене неправилности у свом будућем пословању за чије предузимање субјект ревизије мора поднети уз одазивни извештај одговарајуће доказе.

Предузеће је обавезно да у одазивном извештају искаже мере исправљања по основу откривених неправилности односно свих налаза датих у Извештају о ревизији правилности пословања, као и да поступи по датим препорукама осим оних које су отклоњене у току обављања ревизије и садржане у поглављу Мере предузете у поступку ревизије. За мере исправљања је дужно да уз одазивни извештај достави доказе према следећем:

1. За налазе, односно неправилности за које су дате препоруке првог приоритета, односно које је могуће отклонити у року од 90 дана Предузеће се обавезује да достави доказе о отклањању неправилности односно предузимању мера исправљања;
2. За налазе, односно неправилности за које су дате препоруке другог приоритета, односно које је могуће отклонити у року до годину дана Предузеће се обавезује да достави акциони план у којем ће описати мере и активности које ће бити предузете ради отклањања неправилности или смањења ризика од појављивања неправилности у будућем пословању као и планирани период предузимања мера и одговорно лице;
3. За налазе, односно неправилности за које су дате препоруке трећег приоритета, односно које је могуће отклонити и за чије је отклањање потребно време дуже од годину дана Предузеће се обавезује да достави акциони план у којем ће описати мере и активности које ће бити предузете ради отклањања неправилности или смањења ризика од појављивања неправилности у будућем пословању као и планирани период предузимања мера и одговорно лице.

На основу члана 40 став 2 Закона о Државној ревизорској институцији одазивни извештај је јавна исправа која је потписана и оверена печатом од стране одговорног лица субјекта ревизије.

Државна ревизорска институција ће оценити веродостојност одазивног извештаја, тј. провериће истинитости навода о мерама исправљања, предузетим од стране субјекта ревизије, подносиоца одазивног извештаја. У случају потребе извршиће се и оцена да ли су мере исправљања исказане у одазивном извештају задовољавајуће.

Сагласно члану 57 став 1 тачка 3) Закона о Државној ревизорској институцији, ако

субјекат ревизије у чијем су пословању откривене неправилности, не подносе у прописаном року Институцији одазивни извештај, против одговорног лица субјекта ревизије поднеће се захтев за покретање прекршајног поступка.

Ако се оцени да одазивни извештај не указује да су откривене неправилности отклоњене на задовољавајући начин, сматра се да субјект ревизије крши обавезу доброг пословања. Ако се ради о незадовољавајућем отклањању значајне неправилности, сматра се да постоји тежи облик кршења обавезе доброг пословања. У овим случајевима Државна ревизорска институција је овлашћена да предузима мере сагласно члану 40 став 7 до 13 Закона о Државној ревизорској институцији.

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
17. новембар 2020. године

IV КАРАКТЕРИСТИКЕ РЕВИЗИЈЕ

Ревизија је спроведена на основу члана 9 став 1 тачка 3 Закона о Државној ревизорској институцији, Програма ревизије за 2020. годину и Закључка број 400-864/2020-04/1 од 1. јула 2020. године.

1. Предмет ревизије

Предмет ревизије је правилност пословања Јавног комуналног предузећа „Пијаце и паркинзи“ Зрењанин, која се односи на: обрачун и исплату зарада, накнада зарада и осталих личних расхода и јавне набавке.

2. Ревидирани период пословања

Ревизијом је обухваћено пословање субјекта ревизије у периоду:

- 1) од 1. јануара до 31. децембра 2019. године за трошкове зарада, накнада зарада и остале личне расходе и
- 2) од 1. јануара 2018. до 31. децембра 2019. године за јавне набавке.

3. Информације о субјекту ревизије

Пун назив:	Јавно комунално предузеће Пијаце и паркинзи, Зрењанин (у даљем тексту: Предузеће)
Скраћени назив:	ЈКП Пијаце и паркинзи, Зрењанин
Седиште:	улица Булевар Милутина Миланковића бб, Зрењанин
Матични број:	08759731
ПИБ:	ПИБ: 101165299

Јавно комунално предузеће Пијаце и паркинзи, Зрењанин основано је 26. марта 2020. године на основу Одлуке о оснивању Број: 06-12-45/02-1-04 као јавно комунално предузеће. Предузеће је уписано у регистар трговинског суда у Зрењанину под бројем 1-6559 од 11. јуна 2002. године, а у регистар привредних субјеката, код Агенције за привредне регистре, по решењу број БД 16608 од 6. јуна 2005. године.

Оснивач Јавног комуналног предузећа Пијаце и паркинзи, Зрењанин је Град Зрењанин са седиштем у улици Трг слободе број 10 у Зрењанину. Матични број Оснивача: 08002265.

Оснивачка права у име града врши Скупштина града Зрењанина.

Број запослених, на дан 31. децембра 2019. године је 78.

Имовина и капитал Предузећа

Основни капитал Предузећа који је уписан код Агенције за привредне регистре као уписани новчани капитал и уплаћени износи 287.191,99 динара.

Имовину Предузећа чини право својине на покретним и непокретним стварима, новчана средства и хартије од вредности и друга имовинска права, укључујући и право коришћења добара у јавној својини.

Предузеће може користити и средства у јавној својини и другим облицима својине у складу са прописима који уређују обављање делатности од општег интереса и одлуком о оснивању.

Извори средстава за рад Предузећа

Средства за рад Предузећа ради обављања комуналне делатности која је поверена Предузећу од стране Оснивача обезбеђују се из:

- Прихода од продаје услуга;
- Средства буџета Оснивача;
- Других извора у складу са законом.

Делатност Предузећа финансира се на основу Годишњег програма пословања који доноси Надзорни одбор Предузећа.

Делатност

Претежна делатност Предузећа је изнајмљивање властитих или изнајмљених некретнина и управљање њима. Шифра делатности 68.20.

Поред претежне делатности Предузеће обавља и:

- 49.41 Друмски превоз терета;
- 52.10 Складиштење;
- 52.21 Услужне делатности у копненом саобраћају;
- 81.10 Услуге одржавања објеката;
- Управљање пијацама и комунално опремање, одржавање објеката на пијацама (пијачног пословног простора, укључујући и киоске и тезге на отвореном простору), давање у закуп тезги на пијацама и организација делатности на затвореним и отвореним просторима који су намењени за обављање промета пољопривредно-прехранбених производа и производа домаће радиности, занатских производа, друге робе широке потрошње и пружање пратећих услуга и
- Управљање јавним паркиралиштима, одржавање јавних паркиралишта и простора за паркирање на обележеним местима (затворени и отворени простори), организација и вршење контроле наплате паркирања, услуга управљања непрописано паркираних, одбачених или остављених возила, премештање паркираних возила под условима прописаним законом, постављање уређаја којима се по налогу надлежног органа спречава одвожење возила, као и уклањање, премештање возила и постављање уређаја којима се спречава одвожење возила у случајевима предвиђеним посебном одлуком Оснивача којом се уређује начин обављања комуналне делатности управљања јавним паркиралиштима, као и вршење наплате ових услуга.

Предузеће може без уписа у Регистар привредних субјеката да обавља и друге делатности које служе делатности уписаној у регистар, које се уобичајено обављају уз регистровану делатност у мањем обиму.

Органи Предузећа

Органи Предузећа су: Надзорни одбор и Директор.

Надзорни одбор

Надзорни одбор има три члана, од којих је један председник. Председника и чланове Надзорног одбора именује и разрешава Оснивач. Један члан Надзорног одбора је из реда запослених у Предузећу.

Мандат чланова Надзорног одбора траје четири године.

Председник и чланови Надзорног одбора имају право на одговарајућу накнаду за рад у Надзорном одбору Предузећа. Висину накнаде, односно критеријуме и мерила за њено утврђивање одређује Влада.

Директор

Директор Предузећа:

- представља и заступа Предузеће;
- организује и руководи процесом рада;
- води пословање Предузећа;
- одговара за законитост рада Предузећа;
- предлаже дугорочни и средњорочни План пословне стратегије развоја и одговоран је за њихово спровођење;
- предлаже годишњи односно трогодишњи Програм пословања и одговоран је за његово спровођење;
- предлаже финансијске извештаје;
- извршава одлуке Надзорног одбора;
- закључује уговоре о раду са извршним директорима, у складу са законом којим се уређују радни односи;
- доноси акт о систематизацији;
- самостално доноси одлуке које нису у надлежности других органа;
- утврђује дисциплинску одговорност запослених у складу са законом и актима Предузећа;
- закључује посебан Колективни уговор код послодавца;
- други послови у складу са законом, оснивачким актом и Статутом.

Директор је орган пословања Предузећа. Директора Предузећа именује и разрешава Оснивач, на основу спроведеног јавног конкурса у складу са одредбама закона.

Директор се именује на период од четири године.

4. Обим ревизије, ограничења у погледу обима

У складу са ISSAI 4000 – „Стандард за ревизију правилности пословања“ и са усвојеним приступом у Државној ревизорској институцији прибавили смо довољно адекватних и поузданих доказа за давање закључка да ли је предмет ревизије у складу, по свим материјално значајним питањима са применљивим критеријумима.

Спровели смо адекватне ревизорске поступке да би добили уверавање у разумној мери да ли су активности, финансијске трансакције, информације и одлуке у вези са обрачуном и исплатом зарада, накнада зарада и осталих личних расхода и јавним набавкама извршене у складу са законом, другим прописима и датим овлашћењима. Ови поступци укључују и процену ризика од материјално значајне неусклађености са прописима.

На основу процене ризика утврђено је да је ради остваривања циљева ревизије потребно спровести ревизију правилности пословања у делу примене закона који регулишу трошкове зарада, накнада зарада и остале личне расходе и јавне набавке код Јавног комуналног предузећа „Пијаце и паркинзи“, Зрењанин.

Приликом спровођења ревизије није било ограничења у погледу обима.

5. Критеријуми

Прописи који су у ревизији коришћени као извор критеријума су:

- Закон о буџетском систему,
- Закон о јавним предузећима,
- Закон о раду,
- Закон о утврђивању максималне зараде у јавном сектору,
- Закон о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору,
- Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава,
- Закон о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору,
- Закон о порезу на доходак грађана,
- Закон о доприносима за обавезно социјално осигурање,
- Закон о јавним набавкама,
- Смернице Владе Републике Србије за израду годишњих програма пословања за 2019. годину, односно трогодишњих програма пословања за период 2019 - 2021. године,
- Уредба о поступку за прибављање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава и
- Интерна акта субјекта ревизије.

РЕВИЗОРСКА ПИТАЊА

1. Да ли су општи акт, уговори о раду, уговори о радном ангажовању у којима су уређена права и обавезе запослених код субјекта ревизије, односно лица ангажованих по другим уговорима у складу са одговарајућим одредбама Закона о раду у делу који се односи на зараде, накнаде зарада и остале личне расходе?
2. Да ли годишњи програм пословања садржи план зарада и запошљавања (прилоге број 6 до 12), да ли је годишњи програм пословања у делу План зарада и запошљавања сачињен у складу са Смерницама Владе Републике Србије за израду годишњих програма пословања за 2019. годину, односно трогодишњих програма пословања за период 2019 - 2021. године и да ли се зараде обрачунавају и исплаћују у складу са усвојеним годишњим програмом пословања, да ли је Предузеће, пре подношења појединачне пореске пријаве о обрачунатим порезима и доприносима, обрачуната средства за исплату зарада запослених, на обрасцу ЗИП - 1, достављало на оверу надлежном органу јединице локалне самоуправе и да ли је исплату зарада вршило након овере, односно у складу са Уредбом о начину и контроли обрачуна и исплате зарада у јавним предузећима?
3. Да ли је Предузеће обрачунавало и исплаћивало зараде у складу са Законом о утврђивању максималне зараде у јавном сектору?
4. Да ли је Предузеће вршило доследну примену одредби Закона о раду садржаних у Одељку VIII - Зарада, накнада зараде и друга примања ?
5. Да ли су за све обрачунате и исплаћене зараде, накнаде зарада и друга лична примања код субјекта ревизије примењене одредбе Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање, као и Закона о порезу на доходак грађана?

6. Да ли је обрачун зарада, накнада зарада и других сталних примања вршен у складу са Законом о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава?
7. Да ли је број запослених на неодређено и одређено време и број радно ангажованих лица у 2019. години у складу са Законом о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору и Законом о буџетском систему?
8. Да ли је Предузеће јавне набавке планирало, спровело и закључило уговоре у складу са Законом о јавним набавкама и да ли су настали трошкови у 2018. и 2019. години по уговорима који су закључени у складу са Законом о јавним набавкама?
9. Да ли постоје набавке добара, услуга или радова за које није спроведен поступак у складу са Законом о јавним набавкама, а за које није прописано изузеће?

6. Методологија рада

У вршењу ове ревизије спровели смо следеће поступке:

- анализу прописа који уређују обрачун и исплату зарада, накнада зарада, осталих личних расхода и јавне набавке;
- анализу интерних аката Јавног комуналног предузећа Пијаце и паркинзи Зрењанин, којима су уређени обрачун и исплата зарада, накнада зарада и остали лични расходи и јавне набавке;
- испитивање активности и одлука Јавног комуналног предузећа Пијаце и паркинзи Зрењанин у вези са обрачуном и исплатом зарада, накнада зарада и осталих личних расхода и јавних набавки;
- интервјуисање одговорних особа Јавног комуналног предузећа Пијаце и паркинзи Зрењанин.

Након добијања довољних и одговарајућих доказа за оцену предмета ревизије састали смо се са представницима Јавног комуналног предузећа „Пијаце и паркинзи“ Зрењанин како бисмо их упознали са прелиминарним налазима и закључцима ревизије, потврдили тачност чињеница и добили одговоре и коментаре одговорних лица.

7. Стандарди ревизије примењени у ревизији

Ревизија је извршена у складу са ИССАИ 100 „Фундаментални принципи ревизије јавног сектора“, ИССАИ 400 „Фундаментални принципи ревизије правилности пословања“ и ИССАИ 4000 „Стандард за ревизију правилности пословања“.

V Прилог 1 – Обрачун и исплата зарада, накнада зарада и осталих личних расхода

1. Да ли су општи акт, уговори о раду, уговори о радном ангажовању у којима су уређена права и обавезе запослених код субјекта ревизије, односно лица ангажованих по другим уговорима у складу са одговарајућим одредбама Закона о раду у делу који се односи на зараде, накнаде зарада и остале личне расходе?

За Предузеће је у току 2019. године била обавезујућа примена:

- Посебног колективног уговора за јавна предузећа у комуналној делатности на територији Републике Србије⁴,
- Посебног колективног уговора за јавна комунална и друга јавна предузећа града Зрењанина од 3. фебруара 2015. године који по Споразуму о продужењу рока важења Посебног колективног уговора за јавна комунална и друга јавна предузећа града Зрењанина, број 016-4/17-145-II од 29. децембра 2017. године важи до 11. фебруара 2021. године и
- Колективног уговора за ЈКП „Пијаце и паркинзи“, Зрењанин број 8/2 од 24. априла 2015. године који је продужен Споразумом о продужењу рока важења Колективног уговора за ЈКП „Пијаце и паркинзи“, Зрењанин до 25. новембра 2021. године (у даљем тексту: Колективни уговор код послодавца).

Налаз

У поступку ревизије утврђено је да Колективни уговор код послодавца и уговори о раду нису у потпуности усклађени са наведеним посебним колективним уговорима, што није у складу са чланом 4 Закона о раду⁵ који прописује да колективни уговор код послодавца и уговори о раду морају бити у сагласности са законом, општим актом и посебним колективним уговором.

Наведене неусклађености приказане су у следећој табели:

Табела број 1. Упоредни преглед одредби које нису усклађене

Основ	Закон о раду	Посебан колективни уговор за јавна предузећа у комуналној делатности на територији Републике Србије	Посебан колективни уговор за јавна комунална и друга јавна предузећа града Зрењанина	Колективни уговор код послодавца	Уговори о раду
Основна зарада	Основна зарада одређује се на основу услова, утврђених правилником, потребних за рад на пословима за које је запослени закључио уговор	Основна зарада запосленог утврђује се као производ вредности радног часа, коефицијента посла и месечног фонда остварених	Основна зарада запосленог утврђује се на основу цене рада за најједноставнији рад, коефицијената утврђених у складу са овим уговором	Основна зарада запосленог утврђује се на основу цене рада за најједноставнији рад, коефицијента утврђених Општим актом којим се	Основна зарада за пуно радно време и стандардни учинак утврђује се тако што се цена рада за најједноставнији

4 „Службени гласник РС“, бр. 27/15, 36/17 – Анекс I, 5/2018 - Анекс II и 94/19 - Анекс III

5 „Службени гласник РС“, бр. 24/05, 61/05, 54/09, 32/13, 75/14, 13/17- одлука УС, 113/17 и 95/18- аутентично тумачење

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

	о раду и времена проведеног на раду. Општим актом утврђују се елементи за обрачун и исплату основне зараде.	часова рада. Вредност радног часа утврђује се истовремено са доношењем програма пословања. Вредност радног часа за запослене за текући месец утврђује се на основу планираних средстава за исплату зарада за одговарајући месец.	и времена проведеног на раду. Цена рада за најједноставнији рад утврђује се у износу од 50% од просечне бруто зараде у РС, према последњем објављеном податку органа надлежног за послове статистике.	уређују зараде запослених. Цену рада за најједноставнији рад утврђује одлуком директор Предузећа.	рад помножи са коефицијентом сложености послова, одговорности, услова рада и стручне спреме. Одлуку о цени рада доноси директор сваког месеца.
Накнада трошкова за исхрану у току рада	Запослени има право на накнаду трошкова у складу са општим актом и уговором о раду, за исхрану у току рада, ако послодавац ово право није обезбедио на други начин. Висина трошкова мора бити изражена у новцу.	Запослени има право на накнаду трошкова за исхрану у току рада у висини утврђеној општим актом и уговором о раду. Висина накнаде трошкова за исхрану у току рада, са припадајућим порезима и доприносима, утврђује се дневно најмање у износу од 250 динара. Накнада трошкова за исхрану у току рада исплаћује се по истеку месеца истовремено са коначном исплатом зараде, на основу присуства на раду запосленог за текући месец.	Запослени има право на месечну накнаду за трошкове исхране у току рада у висини од 15% од просечне месечне зараде по запосленом у Републици Србији према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике. Месечна накнада за исхрану у току рада исплаћује се по истеку месеца истовремено са коначном исплатом зараде, на основу присуства на раду запосленог за текући месец.	Запослени има право на накнаду трошкова у складу са Законом, овим Колективним уговором и Општим актом којим се уређују зараде запослених и то: на месечну накнаду за трошкове исхране у току рада у висини од 15% од просечне месечне зараде по запосленом у Републици Србији према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике. Месечна накнада за исхрану у току рада исплаћује се по истеку месеца истовремено са коначном исплатом зараде, на основу присуства на раду запосленог за текући месец.	-
Регрес за коришћење годишњег одмора	Запослени има право на накнаду трошкова у складу са општим актом и уговором о раду, за регрес за коришћење годишњег одмора.	Запослени има право на регрес за коришћење годишњег одмора, са припадајућим порезима и доприносима, годишње у висини од најмање 75% просечне исплаћене	Запослени има право на регрес за коришћење годишњег одмора у висини 1/12 месечно од просечне нето зараде у Републици Србији за децембар месец	Запослени има право на накнаду трошкова у складу са Законом, овим Колективним уговором и Општим актом којим се уређују зараде запослених и то:	-

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

		зараде по запосленом у Републици Србији према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике, за претходну годину. Годишњи износ регреса увећава се за фиксни износ од 33.000 динара, без пореза и доприноса. Регрес се исплаћује запосленом према динамици коју утврди послодавац.	претходне године. Регрес за коришћење годишњег одмора може да се исплаћује одједном или у више месечних рата током календарске године.	На регрес за коришћење годишњег одмора у висини 1/12 месечно од просечне нето зараде у Републици Србији за децембар месец претходне године. Регрес за коришћење годишњег одмора може да се исплаћује одједном или у више месечних рата током календарске године.	
Поклон за Божић и Нову годину деци запосленог	Послодавац може деци запосленог старости до 15 година живота да обезбеди поклон за Божић и Нову годину у вредности до неопорезивог износа који је предвиђен законом којим се уређује порез на доходак грађана.	Послодавац може да обезбеди деци запосленог, старости до 15 година, један поклон за Нову годину и Божић у висини неопорезивог износа у складу са законом. Услови и начин исплате уредиће се општим актом.	Послодавац може да обезбеди деци запосленог, старости до 11 година поклон за Нову годину и Божић, у вредности до неопорезивог износа који је предвиђен законом којим се уређује порез на доходак грађана.	Послодавац може деци запосленог старости до 11 година да обезбеди поклон за Божић и Нову годину у вредности до неопорезивог износа који је предвиђен законом којим се уређује порез на доходак грађана.	Послодавац може деци запосленог старости до 11 година да обезбеди поклон за Божић и Нову годину у вредности до неопорезивог износа који је предвиђен законом којим се уређује порез на доходак грађана.
Солидарна помоћ, ради ублажавања неповољног материјалног положаја	Општим актом, односно уговором о раду може да се утврди право на солидарну помоћ.	Послодавац је дужан да планира и запосленом исплати солидарну помоћ, ради ублажавања неповољног материјалног положаја, под условом да за то има обезбеђена финансијска средства. Висина солидарне помоћи по запосленом на годишњем нивоу износи 41.800 динара, без пореза и доприноса.	-	-	-

Препорука број 1

Препоручује се Предузећу да Колективни уговор код послодавца и уговоре о раду усклади са законом.

Елементи за обрачун и исплату основне зараде

У 2019. години, Предузеће је за обрачун и исплату зарада, накнада зарада и других личних примања применило Колективни уговор код послодавца и Правилник о утврђивању зараде запослених, накнаде трошкова и других примања ЈКП „Пијаце и паркинзи“, Зрењанин, број 8/19 од 9. децембра 2015. године са изменама (у даљем тексту: Правилник о утврђивању зараде запослених, накнаде трошкова и других примања).

Правилником о утврђивању зараде запослених, накнаде трошкова и других примања са изменама, Надзорни одбор је утврдио елементе за обрачун и исплату основне зараде, зараде по основу радног учинка и накнаде трошкова и то:

- коефицијенте сложености посла, одговорности, услова рада и стручне спреме који су услов за рад на одређеним пословима са распоном коефицијената,
- цену рада за најједноставнији рад коју, за сваки месец, доноси Директор Предузећа Одлуком о цени рада за најједноставнији рад,
- зараду по основу радног учинка, у зависности од квалитета и обима обављеног посла, као и односа према радним обавезама, која се може увећати за 25% када је остварен радни учинак изнад стандардног, односно умањити за 10% када је остварен радни учинак испод стандардног,
- накнаду трошкова превоза за долазак и одлазак са рада у висини цене превозне карте у јавном саобраћају,
- накнаду трошкова на службеном путу у земљи – дневницу у висини 5% просечне зараде запосленог у Републици Србији према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике и
- накнаду трошкова на службеном путу у иностранству – дневницу у висини утврђеној прописом Владе Републике Србије.

Према члану 1 Закона о раду прописано је да су права, обавезе и одговорности из радног односа, односно по основу рада, уређене овим законом, посебним законом, колективним уговором и уговором о раду, а правилником о раду, односно уговором о раду само када је то овим законом одређено.

Законом о раду, у члану 107 став 3, прописано је да се општим актом утврђују елементи за обрачун и исплату основне зараде.

Налаз

Предузеће је елементе за обрачун и исплату основне зараде и зараде по основу радног учинка, као и ближе елементе за исплату накнаде трошкова запосленог утврдило Правилником о утврђивању зараде запослених, накнаде трошкова и других примања, што није у складу са чланом 1 Закона о раду.

Општим актом, Колективним уговором код послодавца, Предузеће није уредило елементе за обрачун и исплату основне зараде, како је прописано чланом 107 став 3 Закона о раду. Цену рада за најједноставнији рад за месец за који се врши обрачун и исплата, као један од елемената за обрачун и исплату основне зараде утврдио је директор Одлуком, док је коефицијенте за све систематизоване послове утврдио Надзорни одбор Предузећа, Правилником о о утврђивању зараде запослених, накнаде трошкова и других примања.

Препорука број 2

Препоручује се Предузећу да покрене иницијативу пред учесницима у колективном преговарању у циљу измене и допуне Колективног уговора код послодавца у делу утврђивања елемената за обрачун и исплату основне зараде и зараде по основу радног учинка.

Услови за заснивање радног односа

Законом о раду, у члану 24 став 1 прописано је да радни однос може да се заснује са лицем које има најмање 15 година живота и испуњава друге услове за рад на одређеним пословима утврђене законом, односно правилником о организацији и систематизацији послова.

Према члану 4 Правилника о унутрашњој организацији и систематизацији радних места ЈКП „Пијаце и паркинзи“, Зрењанин број 8/18 од 23. децембра 2013. године са изменама и допунама (у даљем тексту: Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији радних места), радни однос може да заснује лице које испуњава услове прописане законом и посебне услове прописане законом односно овим правилником. Као посебни услови могу се утврдити врста и степен стручне спреме и потребна знања, радно искуство, положен стручни и други испит. За поједина радна места предвиђена наведеним правилником може се као посебан услов за рад предвидети пробни рад. Посебне услове из Правилника лице, односно запослени, мора испуњавати приликом заснивања радног односа и распоређивања на радно место.

У следећој табели дат је преглед радних места, броја извршилаца и степена стручне спреме за радно место на које је распоређено лице које не испуњава услов у погледу степена стручне спреме:

Табела број 2. Преглед радних места, броја извршилаца, захтевани степен стручне спреме и степен стручне спреме запосленог

Назив радног места	Број извршилаца	Степен и врста захтеване стручне спреме из Правилника	Степен и врста стручне спреме запосленог
Референт за послове паркирања	1	IV степен стручне спреме	III степен стручне спреме, цвећар вртлар
Чистачица	1	IV степен стручне спреме	III степен стручне спреме, предионичар
Инкасанти за наплату паркирања на затвореном	1	III или IV степен стручне спреме	I степен стручне спреме

Налаз

Предузеће је распоредило три запослена на радно место, при чему нису испунили услове у погледу степена стручне спреме, што није у складу са чланом 24 Закона о раду и чланом 4 Правилника о унутрашњој организацији и систематизацији са изменама и допунама.

Препорука број 3

Препоручује се Предузећу да радни однос заснива са лицима која испуњавају прописане услове за рад на тим пословима.

2. Да ли годишњи програм пословања садржи план зарада и запошљавања (прилоге број 6 до 12), да ли је годишњи програм пословања у делу План зарада и запошљавања сачињен у складу са Смерницама Владе Републике Србије за израду годишњих програма пословања за 2019. годину, односно трогодишњих програма пословања за период 2019 - 2021. године и да ли се зараде обрачунавају и исплаћују у складу са усвојеним годишњим програмом пословања, да ли је Предузеће, пре подношења појединачне пореске пријаве о обрачунатим порезима и доприносима, обрачуната средства за исплату зарада запослених, на обрасцу ЗИП - 1, достављало на оверу надлежном органу јединице локалне самоуправе и да ли је исплату зарада вршило након овере, односно у складу са Уредбом о начину и контроли обрачуна и исплате зарада у јавним предузећима?

Смерницама за израду годишњих програма пословања за 2019. годину односно трогодишњег програма пословања за период од 2019 - 2021. године јавних предузећа и других облика организовања који обављају делатност од општег интереса, које чине саставни део истоимене уредбе, Влада Републике Србије је, на основу члана 60 став 4 Закона о јавним предузећима,⁶ ближе утврдила елементе годишњег програма пословања за 2019. годину.

Скупштина града Зрењанина је дана 20. децембра 2018. године донела Закључак број 06-116-44/18-1 којим се прихвата Одлука о доношењу Програма пословања ЈКП „Пијаце и паркинзи“ Зрењанин за 2019. годину, број 9/35-1 од 30. новембра 2018. године, коју је донео Надзорни одбор Предузећа, а којом је донет Програм пословања предузећа за 2019. годину број 1864/1 од 30. октобра 2018. године.

Скупштина града Зрењанина је дана 26. јуна 2019. године донела Закључак број 06-74-52/19-1 којим се прихвата Одлука о доношењу Прве измене Програма пословања ЈКП „Пијаце и паркинзи“ Зрењанин за 2019. годину, број 9/46-1 од 24. маја 2019. године, коју је донео Надзорни одбор Предузећа, а којом је донета Прва измена Програма пословања предузећа за 2019. годину, број 750/1 од 22. маја 2019. године.

Скупштина града Зрењанина је дана 18. децембра 2019. године донела Закључак, број 06-129-26/19-1, којим се прихвата Одлука о доношењу Друге измене Програма пословања ЈКП „Пијаце и паркинзи“ Зрењанин за 2019. годину, број 9/57-1 од 28. новембра 2019. године коју је донео Надзорни одбор Предузећа, а којом је донета Друга измена Програма пословања предузећа за 2019. годину, број 1748/1 од 21. новембра 2019. године.

Предузеће је у Програму пословања за 2019. годину, за део зарада и запошљавања и обрачун и исплату зарада по годишњем програму, сачинило:

- Прилог 5 (Трошкови запослених) који садржи:

број прималаца и износ планираних трошкова зарада, накнада зарада, накнада трошкова, накнада по основу уговора и осталих накнада и примања запослених и лица ангажованих по основу уговора за 2018. годину (план и реализација) и за 2019. годину (план, квартално на последњи дан квартала),

- Прилог 6 (Структура запослени – по секторима – организационим јединицама) који садржи:

⁶ „Службени гласник РС“ број 15/16

преглед сектора – организационих јединица са бројем систематизованих радних места, бројем извршилаца, бројем извршилаца по врсти закљученог радног односа (неодређено/одређено време) и бројем извршилаца по врсти стручне спреме (за 2018. годину (остварење) и за 2019. годину (план)),

- Прилог 7 (Квалификациона и старосна структура) који садржи:

преглед броја запослених по наведеним структурама на дан 31. децембар 2018. (реализација) и на дан 31. децембар 2019. године (план),

- Прилог 8 (Динамика запошљавања) који садржи:

стање кадрова на дан 31. децембар 2018. године и планирани прилив/одлив у 2019. години по кварталима са основом прилива/одлива,

- Прилог 9 (Исплаћена маса за зараде, број запослених и просечна зарада по месецима) који садржи:

месечни преглед броја извршила, масе зарада (брutto 1 и брутто 2) и просечне зараде (брutto 1 и брутто 2) за старозапослене, новозапослене, пословодство и укупно на нивоу предузећа, за 2018. годину (реализација) и за 2019. годину (план);

- Прилог 9а (План обрачуна и исплата зарада) који садржи:

месечни преглед исплаћене брутто 2 зараде у 2018. години, планирани обрачунат брутто 2 у 2019. години пре примене закона, планирани обрачунат брутто 2 у 2019. години после примене закона и износ планиране уплате у буџет Републике Србије,

- Прилог 10 (Накнаде Надзорног одбора/Скупштине у нето и брутто износу) који садржи:

месечни преглед износа накнада (нето и брутто) председнику и члановима Надзорног одбора/Скупштине за 2018. годину (реализација) и за 2019. годину (план) и

- Прилог 11 (Накнаде Комисије за ревизију у нето и брутто износу) који садржи:

месечни преглед износа накнада (нето и брутто) председнику и члановима Комисије за ревизију за 2018. годину (реализација) и за 2019. годину (план).

У следећој табели приказан је упоредни преглед планиране масе за зараде из Програма пословања за 2019. годину са изменама и допунама и реализације (брutto 1 и брутто 2):

Табела број 3. Планирана маса за зараде и реализација

-у динарима-

Месец 2019. године	Планирана маса зарада из Програма пословања Предузећа за 2019. годину (Бруто 1)	Реализација за 2019. годину (Бруто 1)	Планирана маса зарада из Програма пословања Предузећа за 2019. годину (Бруто 2)	Реализација за 2019. годину (Бруто 2)
Јануар	4.369.000	4.166.442	5.118.000	4.880.987
Фебруар	4.295.000	4.028.171	5.031.000	4.719.003
Март	4.314.000	4.038.313	5.054.000	4.730.884
Април	4.347.000	4.049.464	5.092.000	4.743.947
Мај	4.369.000	4.066.039	5.118.000	4.763.365
Јун	4.295.000	4.009.295	5.031.000	4.696.889
Јул	4.369.000	4.163.188	5.118.000	4.877.175
Август	4.347.000	4.131.186	5.092.000	4.839.685
Септембар	4.314.000	4.129.323	5.054.000	4.837.502
Октобар	4.369.000	4.181.953	5.118.000	4.899.158
Новембар	4.314.000	4.139.274	5.054.000	4.849.159
Децембар	4.347.000	4.086.615	5.092.000	4.778.830
Укупно:	52.049.000	49.189.264	60.972.000	57.616.583

Обрачуната и исплаћена маса средстава за зараде и накнаде зарада је у складу са Програмом пословања за 2019. годину, са изменама и допунама.

У току поступка ревизије достављени су обрасци за обрачун и исплату зарада (ЗИП-1) који су оверени од стране надлежног органа јединице локалне самоуправе.

3. Да ли је Предузеће обрачунавало и исплаћивало зараде у складу са Законом о утврђивању максималне зараде у јавном сектору?

У складу са одредбама Закона о утврђивању максималне зараде у јавном сектору⁷, за 2019. годину, максимална нето зарада, која се добија множењем највећег коефицијента за положај (9), утврђеног законом којим се уређују плате државних службеника и намештеника и основице утврђене законом о буџету за текућу годину је износила 172.920 динара у периоду од 1. јануара до 7. октобра, односно 186.753 динара у периоду од 8. октобра до 31. децембра 2019. године. Износ максималне зараде може се увећати само по основу временаведеног на раду за сваку пуну годину рада остварену у радном односу – 0,4% од основне зараде.

У Предузећу је у 2019. години највиша обрачуната и исплаћена нето зарада износила 88.459 динара.

⁷ „Службени гласник РС“, број 93/12

4. Да ли је Предузеће вршило доследну примену одредби Закона о раду садржаних у Одељку VIII - Зарада, накнада зараде и друга примања ?

Трошкови зарада и накнада зарада и трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца у 2019. години исказани су укупном износу од 57.616.583 динара и односе се на:

- 1) трошкове зарада и накнада зарада (брutto 1) у износу од 49.189.264 динара и
- 2) трошкове доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца у износу од 8.427.319 динара.

Приликом обрачуна и исплате зараде, накнаде зараде и других личних примања, у 2019. години, Предузеће је примењивало Колективни уговор код послодавца, Правилник о утврђивању зараде запослених, накнаде трошкова и других примања, Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији радних места и појединачне уговоре о раду.

Колективним уговором код послодавца, дефинисано је да се зарада запосленог за обављени рад и време проведено на раду састоји од:

- 1) основне зараде;
- 2) дела зараде за радни учинак и
- 3) увећане зараде.

Обрачун и исплата основне зараде

Према члану 111 Закона о раду, запослени има право на минималну зараду за стандардни учинак и време проведено на раду.

Колективним уговором код послодавца, у члану 101, прописано је да запослени има право на одговарајућу зараду у складу са Законом, Колективним уговором, Општим актом којим се уређују зараде запослених и Уговором о раду. У истом члану се наводи да ће се исплата и обрачун зараде код Послодавца вршити уколико је то у складу са Законом о буџету Републике Србије, Одлуком о буџету града Зрењанина и другим прописима који регулишу ову област.

Према члану 103 Колективног уговора код послодавца основна зарада запосленог се утврђује на основу цене рада за најједноставнији рад коју утврђује одлуком директор Предузећа и коефицијената утврђених Општим актом којим се уређују зараде запослених. Такође, у члану 104, прописано је да зарада за пуно радно време и стандардни радни учинак се утврђује тако што се основна зарада за најједноставнији рад помножи коефицијентима утврђеним за сваки конкретан посао.

Налаз

У 2019. години, у 506 обрачуна зараде, основна зарада је била нижа од минималне основне зараде утврђене у складу са законом.

У наставку се даје месечни преглед минималне основне зараде по закону, броја запослених са основном зарадом мањом од минималне зараде и износ разлике мање уговорене зараде за пун фонд сати:

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

Табела број 4. Месечни преглед износа минималне основне зараде по закону, броја запослених са основном зарадом мањом од минималне зараде и износ мање уговорене зараде за пун фонд сати

-у динарима-

Месец 2019. године	Број могућих часова рада	Минимална нето цена по часу по закону	Минимална нето зарада за месец по закону	Месечни бруто износ минималне зараде	Број запослених којима је обрачуната и исплаћена основна зарада у износу мањем од минималне зараде по закону	Разлика уговорене и минималне зараде
Јануар	184	155,30	28.575,20	38.580,88	53	292.461,64
Фебруар	160	155,30	24.848,00	33.263,91	21	42.417,11
Март	168	155,30	26.090,40	35.036,23	44	118.419,12
Април	176	155,30	27.332,80	36.808,56	43	192.218,08
Мај	184	155,30	28.575,20	38.580,88	51	275.474,88
Јун	160	155,30	24.848,00	33.263,91	21	47.492,11
Јул	184	155,30	28.575,20	38.580,88	50	273.144,00
Август	176	155,30	27.332,80	36.808,56	44	201.476,64
Септембар	168	155,30	26.090,40	35.036,23	42	115.771,66
Октобар	184	155,30	28.575,20	38.580,88	50	276.044,00
Новембар	168	155,30	26.090,40	35.036,23	44	124.944,12
Децембар	176	155,30	27.332,80	36.808,56	43	196.568,08
Укупно:						2.156.431,44

У следећој табели дат је преглед коефицијената и броја запослених са основном зарадом мањом од минималне зараде по месецима:

Табела број 5. Преглед коефицијената и броја запослених са основном зарадом мањом од минималне зараде по месецима

-у динарима-

Месец 2019. године	Запослени са коефицијентом 1,9	Запослени са коефицијентом 2,2	Запослени са коефицијентом 2,25	Запослени са коефицијентом 2,3	Запослени са коефицијентом 2,6
Јануар	5	12	5	23	8
Фебруар	4	12	5		
Март	4	12	5	23	
Април	4	12	4	23	
Мај	4	12	4	23	8
Јун	5	12	4		
Јул	4	14	4	20	8
Август	4	16	4	20	
Септембар	4	14	2	22	
Октобар	5	13	2	22	8
Новембар	5	14	2	23	
Децембар	4	16	2	21	

Код 58 запослених са коефицијентима у распону од 1,9 до 2,6, основна зарада је била нижа од минималне основне зараде утврђене у складу са законом, што није у складу са чланом 111 Закона о раду који прописује право запосленог на минималну зараду за стандардни учинак и време проведено на раду.

Узрок наведене неправилности је недовољно ефикасна контролна активност приликом обрачуна и исплате минималне зараде.

Препорука број 4

Препоручује се Предузећу да обрачун и исплату зараде врши у складу са Законом о раду.

Увећана зарада

Колективним уговором код послодавца, утврђено је да запослени има право на увећану основну зараду у висини утврђеној овим колективним уговором и уговором о раду и то:

- 1) за рад на дан празника који је нерадни дан - 110% од основице;
- 2) за рад ноћу, ако такав рад није вреднован при утврђивању основне зараде – 26% од основице;
- 3) за прековремени рад 26% од основице;
- 4) по основу времена проведеног на раду за сваку пуну годину рада остварену у радном односу (у даљем тексту: минули рад) – најмање 0,4% од основице.

Основицу за обрачун увећане зараде чини основна зарада утврђена у складу са законом, овим Колективним уговором, Општим актом и Уговором о раду.

Налаз

У поступку ревизије, у вези обрачуна и исплате увећања зараде у току 2019. године, утврђене су следеће неправилности:

- увећање зараде за рад на дан празника који је нерадни дан обрачунато је и исплаћено по стопи од 120% од основице и поред тога што је Колективним уговором код послодавца, за ово увећање прописана стопа 110% од основице;
- увећање зараде, за рад ноћу, обрачунато је и исплаћено по стопи од 30% од основице и поред тога што је Колективним уговором код послодавца, за ово увећање прописана стопа 26% од основице;
- основица за обрачун увећања зараде за рад на дан празника који је нерадни дан, за рад ноћу и по основу времена проведеног на раду за сваку пуну годину рада остварену у радном односу (минули рад) је чинила основна зарада запосленог која није умањена, сходно Закону о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава;
- увећање зараде-минули рад, обрачунато је за једног запосленог у месецу јануару и једног запосленог у августу и поред тога што за те запослене, за те месеце, није утврђена основна зарада која представља основицу за обрачун увећања зараде.

Ефекат погрешно примењених стопа увећања зараде, на обрачунату и исплаћену основну зараду у Предузећу, дат је у следећој табели:

Табела број 6. Ефекат погрешно примењене стопе увећања зараде

-у динарима-

Врста увећања зараде	Износ обрачуног увећања зараде у Предузећу	Износ обрачуног увећања зараде по стопи увећања из општег акта	Разлика
Увећање зараде за рад на дан празника који је нерадни дан	203.324	186.379	16.945
Увећање зараде за рад ноћу	266.883	231.298	35.585
Укупно:	470.207	417.677	52.530

Ефекат погрешне примене основице код обрачуна увећања зараде, односно примене основице која није умањена сходно Закону о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава у Предузећу, исказан је у најмањем износу у следећој табели:

Табела број 7. Ефекат погрешно примењене основице за обрачун увећања зараде

-у динарима-

Врста увећања зараде	Ефекат погрешно примењене основице за обрачун
Увећање зараде за рад на дан празника који је нерадни дан	24.070
Увећање зараде за рад ноћу	39.106
Увећање зараде минули рад	142.962
Укупно:	206.138

Узрок наведене неправилности је неправилна програмска поставка параметара за обрачун.

Препорука број 5

Препоручује се Предузећу да обрачун и исплату увећања зараде врши у складу са законом и Колективним уговором код послодавца.

Накнада зараде

Колективним уговором код послодавца дефинисано је да запослени има право на накнаду зараде за време одсуствовања са рада због привремене спречености за рад до 30 дана и то:

- у висини најмање 65% просечне зараде у претходних 12 месеци пре месеца у којем је наступила привремена спреченост за рад, с тим да не може бити нижа од минималне зараде утврђене у складу са законом, ако је спреченост за рад проузрокована болешћу или повредом ван рада, ако законом није друкчије одређено;
- у висини 100% просечне зараде у претходних 12 месеци пре месеца у којем је наступила привремена спреченост за рад, с тим да не може бити нижа од минималне зараде утврђене у складу са законом, ако је спреченост за рад проузрокована повредом на раду или професионалном болешћу, ако законом није друкчије одређено.

Налаз

У 2019. години, у 23 обрачуна зараде (14 запослених), накнада зараде за време одсуствовања са рада због привремене спречености за рад до 30 дана проузроковане болешћу или повредом ван рада је обрачуната и исплаћена у износу мањем од минималне зараде утврђене у складу са законом. Укупан износ мање обрачунате накнаде зараде је 40.490 динара.

Узрок наведене неправилности је недовољно ефикасна контролна активност приликом обрачуна и исплате накнаде зараде.

Препорука број 6

Препоручује се Предузећу да накнаду зараде за време одсуствовања са рада због привремене спречености за рад до 30 дана проузроковане болешћу или повредом ван рада, обрачунава и исплаћује у складу са законом и Колективним уговором код послодавца.

Накнада трошкова који имају третман зараде

Колективним уговором код послодавца дефинисано је, између осталих, право запосленог на накнаду трошкова у складу са Законом, овим Колективним уговором и Општим актом којим се уређују зараде запослених и то:

- на месечну накнаду за трошкове исхране у току рада у висини од 15% од просечне месечне зараде по запосленом у Републици Србији према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике. Месечна накнада за исхрану у току рада исплаћује се по истеку месеца истовремено са коначном исплатом зараде, на основу присуства на раду запосленог за текући месец.
- на регрес за коришћење годишњег одмора у висини 1/12 месечно од просечне нето зараде у Републици Србији за децембар месец претходне године. Регрес за коришћење годишњег одмора може да се исплаћује одједном или у више месечних рата током календарске године.

Налаз

У 2019. години, обрачуната је и исплаћена накнада трошкова исхране у току рада у 15 обрачуна зараде (10 запослених) и поред тога што није било присуства на раду запосленог за текући месец за који се врши обрачун. Укупан износ више обрачунате и исплаћене накнаде трошкова исхране у току рада је 36.482 динара.

Предузеће је током 2019. године, обрачун и исплату накнаде трошкова регреса за коришћење годишњег одмора вршило на основу утврђене накнаде од 54.344 динара по запосленом (просечна нето зарада по запосленом у РС за месец децембар 2017. године), иако је Колективним уговором код послодавца та накнада, почев од обрачуна и исплате за месец фебруар 2019. године, утврђена у износу од 52.372 динара (просечна нето зарада по запосленом у РС за месец децембар 2018. године). На овај начин, Предузеће је више обрачунало и исказало накнаду трошкова за регрес за коришћење годишњег одмора у износу од 142.419 динара.

Узрок наведене неправилности је недовољно ефикасна контролна активност

приликом обрачуна и исплате накнаде трошкова.

Препорука број 7

Препоручује се Предузећу да месечну накнаду за трошкове исхране у току рада и накнаде трошкова за регрес за коришћење годишњег одмора, обрачунава и исплаћује у складу са законом и Колективним уговором код послодавца.

Накнаде члановима Надзорног одбора

Чланом 33 Статута Предузећа је регулисано да Надзорни одбор Предузећа има три члана које именује и разрешава оснивач, од којих је један члан из реда запослених у Предузећу. Чланом 38 Статута утврђено је да Председник и чланови надзорног одбора имају право на одговарајућу накнаду за рад у Надзорном одбору. Скупштина града Зрењанина је Решењем број 06-87-55/17-I од 5. јула 2017. године именовала чланове надзорног одбора.

Скупштина Града Зрењанина је Решењем број 06-149/13-I од 8. августа 2013. године утврдила висину накнаде за рад председника и чланове Надзорног одбора. Накнада за рад председника Надзорног одбора се исплаћује у висини 65%, члану Надзорног одбора, представника оснивача у износу од 55% и члану Надзорног одбора, представнику запослених 35% месечне накнаде која представља просек исплаћених зарада у Предузећу за месец за који се врши исплата накнаде за рад чланова Надзорног одбора.

Трошкови накнада члановима надзорног одбора у 2019. години износе 1.123.804 динара.

Накнада трошкова

Колективним уговором код послодавца и Правилником о утврђивању зараде запослених, накнаде, трошкова и других примања је дефинисано да запослени има право на накнаду трошкова за долазак и одлазак са рада, највише до 50 километара у једном правцу у висини цене дневне превозне карте у јавном саобраћају, само када запослени ради и ако послодавац није обезбедио сопствени превоз. Промена места становања запосленог након закључења Уговора о раду, не може да утиче на увећање трошкова превоза које је послодавац дужан да накнади запосленом у тренутку закључења Уговора о раду, без сагласности послодавца. У 2019. години накнада трошкова за долазак и одлазак са рада износи 3.070.568 динара.

Колективним уговором код послодавца и Правилником о утврђивању зараде запослених, накнаде, трошкова и других примања накнада трошкова за време проведено на службеном путу у земљи (дневнице) дефинисана је у висини од 5% просечне зараде запосленог у Републици Србији према последњем коначном објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике. Запослени има право на пуну дневницу ако службени пут траје дуже од 12 часова, односно на пола дневнице ако службени пут траје дуже од осам, а краће од 12 часова. За службени пут који траје дуже од 24 часа или више дана, запослени има право на пуну дневницу за сваких 24 сата проведених на путу и на пола дневнице за сваки започети дан ако је у том дану провео више од осам, а мање од 12 часова. Поред дневнице, запосленом на службеном путу припада и накнада трошкова ноћења према приложеном рачуну, осим у хотелу лукс категорије, с тим што се путни трошкови превоза и други трошкови признају и исплаћују у висини стварних трошкова према приложеном рачуну. За висину дневница за службено путовање у иностранство наведено је да је износ утврђен у висини неопорезованог износа у складу са Законом о порезу на доходак грађана. У 2019. години накнада трошкова службеног пута

износи 322.891 динар.

Друга примања по основу радног односа

Колективним уговором код послодавца је дефинисано да запослени коме престане радни однос због одласка у пензију има право на отпремнину у висини три зараде коју би остварио за месец који претходи месецу у којем се исплаћује отпремнина, с тим што она не може бити нижа од три просечне зараде у Републици Србији, према последњем коначно објављеном податку републичког органа за послове статистике на дан исплате. Трошкови отпремнина приликом одласка у пензију у 2019. години износе 467.763 динара.

Према Колективном уговором код послодавца запослени има право на јубиларну награду поводом годишњице непрекидног рада код послодавца, а под радом у непрекидном трајању сматрају се и случајеви преласка у законском року из једног у друго јавно и јавно комунално предузеће чији је оснивач град Зрењанин. Јубиларне награде су утврђене у висини једне зараде за десет година радног стажа, једне и по зараде за 20 година радног стажа, две зараде за 30 година радног стажа и две и по зараде за 40 година радног стажа. Зарадом се сматра просечна исплаћена зарада код послодавца или просечна зарада запосленог у Републици Србији, уколико је то повољније за запосленог. Трошкови јубиларних награда у 2019. години износе 641.807 динара.

Колективним уговором код послодавца је дефинисано да је Предузеће дужно да запосленом исплати накнаду трошкова погребних услуга у случају смрти члана уже породице, а члановима уже породице у случају смрти запосленог и родитеља у висини трошкова погребних услуга према приложеном рачуну до висине неопорезованог износа. Такође, Предузеће може запосленом да исплати солидарну помоћ, на основу уредне документације у складу са обезбеђеним средствима, а највише у висини две просечне зараде у Предузећу за случај дуже или теже болести запосленог или члана његове уже породице, набавке ортопедских помагала и апарата за рехабилитацију запосленог или члана његове уже породице, здравствене рехабилитације запосленог, настанак теже инвалидности запосленог, набавке лекова за запосленог или члана његове уже породице и помоћ малолетној деци запосленог за случај смрти запосленог родитеља. Осим наведеног, Предузеће може да исплати и стипендију током редовног школовања за децу запосленог који изгуби живот у току обављања послова радног места на које је распоређен у висини 100% просечне нето зараде у привреди Републике Србије. У 2019. години солидарна помоћ у случају смрти, медицинског лечења и ради ублажавања неповољног материјалног положаја запослених износи укупно 2.971.901 динар.

Колективним уговором код послодавца је дефинисано да Предузеће може да обезбеди пригодан поклон за Нову годину и Божић деци запослених, старости до 11 година живота, у вредности до неопорезивог износа који је предвиђен законом којим се уређује порез на доходак грађана, пригодан поклон запосленим женама поводом осмог марта у висини која се утврђује споразумом између послодавца и репрезентативног синдиката и накнаду запосленима за јубилеј предузећа, Божић и Ускрс у вредности до неопорезивог износа који је предвиђен законом којим се уређује порез на доходак грађана. У 2019. години трошкови за куповину поклона за Нову годину износе 68.000 динара.

5. Да ли су за све обрачунате и исплаћене зараде, накнаде зарада и друга лична примања код субјекта ревизије примењене одредбе Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање, као и Закона о порезу на доходак грађана?

Предузеће је у ревидираном периоду, приликом обрачуна и исплате зарада запослених, применило прописану стопу пореза на зараде и стопе доприноса за обавезно

социјално осигурање, чиме је поступило у складу са чланом 16 Закона о порезу на доходак грађана⁸, односно чланом 44 Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање⁹.

6. Да ли је обрачун зарада, накнада зарада и других сталних примања вршен у складу са Законом о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава?

Према члану 4 Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава ништаве су 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, донетог за време примене овог закона.

Предузеће је повећало месечну накнаду трошкова за исхрану у току рада и за исти износ смањило регрес за коришћење годишњег одмора, односно није повећало зараду у време примене закона.

Чланом 5 Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава прописано је да се основица за обрачун и исплату плата код корисника јавних средстава, утврђена законом, другим прописом или другим општим и појединачним актом, који је у примени на дан доношења овог закона, умањује за 5%, почев од 1. јануара 2019. године.

Налаз

У поступку ревизије утврђена је неправилност јер је Предузеће 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 за 115.109 динара више обрачуната и исплаћена зарада.

7. Да ли је број запослених на неодређено и одређено време и број радно ангажованих лица у 2019. години у складу са Законом о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору и Законом о буџетском систему?

Одлуком о максималном броју запослених на неодређено време за организационе облике у систему Града Зрењанина за 2017. годину број 06-121-11/17-II 011-69/2017 од 28. септембра 2017. године са свим изменама, за Предузеће, утврђен је максималан број запослених на неодређено време 76.

Закључком Комисије за давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава, 51 Број 112-12629/2018 од 25. децембра 2018. године, Предузећу је дата сагласност за попуњавање два слободна, односно упражњена радна места у 2019. години.

⁸ „Службени гласник РС“, бр. 24/01, 80/02, 80/2002 - др. закон, 135/04, 62/06, 65/06 - испр., 31/09, 44/09, 18/10, 50/11, 91/11 - одлука УС, 7/12 - усклађени дин. изн., 93/12, 114/12 - одлука УС, 8/13 - усклађени дин. изн., 47/13, 48/13 - испр., 108/13, 6/2014 - усклађени дин. изн., 57/14, 68/14 - др. закон, 5/15 - усклађени дин. изн., 112/15, 5/16 - усклађени дин. изн., 7/17 - усклађени дин. изн., 113/17, 7/18 - усклађени дин. изн., 95/18, 4/19 - усклађени дин. изн. и 86/19

⁹ „Службени гласник РС“, бр. 84/04, 61/05, 62/06, 5/09, 52/11, 101/11, 7/12 - усклађени дин. изн., 8/13 - усклађени дин. изн., 47/13, 108/13, 6/14 - усклађени дин. изн., 57/14, 68/14 - др. закон, 5/15 - усклађени дин. изн., 112/15, 5/16 - усклађени дин. изн., 7/17 - усклађени дин. изн., 113/17, 7/18 - усклађени дин. изн., 95/18, 4/19 - усклађени дин. изн. и 86/19

Према одредбама члана 27е став 36 и 37 Закона о буџетском систему¹⁰, укупан број запослених на одређено време због повећаног обима посла, лица ангажованих по уговору о делу, уговору о привременим и повременим пословима, преко омладинске и студентске задруге и лица ангажованих по другим основама, код корисника јавних средстава, не може бити већи од 10% укупног броја запослених. Изузетно, број запослених на одређено време због повећаног обима посла, лица ангажованих по уговору о делу, уговору о привременим и повременим пословима, преко омладинске и студентске задруге и лица ангажованих по другим основама, код корисника јавних средстава, може бити већи од 10% укупног броја запослених, уз сагласност тела Владе, на предлог надлежног министарства, односно другог надлежног органа, уз претходно прибављено мишљење Министарства.

Према одредбама члана 10 став 1 Закона о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору, укупан број запослених на одређено време, због привремено повећаног обима посла, лица ангажованих по уговору о делу, уговору о привременим и повременим пословима, закључених непосредно или преко омладинске или студентске задруге и лица ангажованих по другим основама не може бити већи од 10% броја запослених на неодређено време код организационог облика.

Преглед броја запослених и броја радно ангажованих лица у току 2019. године, приказан је следећом табелом:

Табела број 8. Преглед броја запослених и броја радно ангажованих лица у 2019. години по месецима

Месец 2018. године	Запослени по основу уговора о раду		Радно ангажовање по основу других уговора			Број запослених на одређено време + број радно ангажованих	% увећања у односу на број запослених на неодређено време
	Запослени на неодређено време	Запослени на одређено време	Повремени и привремени послови	Уговори о делу	Остали уговори са физичким лицама		
Јануар	71	9				80	13
Фебруар	71	9				80	13
Март	72	7				79	10
Април	71	7				78	10
Мај	71	8				79	11
Јун	71	8				79	11
Јул	71	8				79	11
Август	70	8				78	11
Септембар	70	9				79	13
Октобар	70	9		1		80	14
Новембар	69	10				79	14
Децембар	68	10				78	15

Налаз

Током 2019. године, укупан број запослених на одређено време због привремено повећаног обима посла, лица ангажованих по уговору о делу, уговору о привременим и повременим пословима и лица ангажованих по другим основама, је био 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

¹⁰ „Службени гласник РС“, бр. 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13-испр., 108/13, 142/14, 68/15- др. закон, 103/15, 99/16, 113/17, 95/18, 31/19 и 72/19

систему и чланом 10 став 1 Закона о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору.

Према образложењу представника Предузећа разлог за ново запошљавање је потреба процеса рада.

Препорука број 8

Препоручује се Предузећу да предузме активности на прибављању сагласности за додатно запошљавање и радно ангажовање у складу са прописима.

VI Прилог 2 – Спровођење поступака јавних набавки

Област јавних набавки уређена је Законом о јавним набавкама¹¹ и подзаконским актима из ове области.

Доношење и примена аката у вези са планирањем, спровођењем и извештавањем о јавним набавкама

План јавних набавки ЈКП „Пијаце и паркинзи“, Зрењанин за 2018. и 2019. годину као и измене плана јавних набавки ЈКП „Пијаце и паркинзи“, Зрењанин садрже елементе предвиђене Законом о јавним набавкама¹² и Правилником о форми плана јавних набавки и начину објављивања плана јавних набавки на Порталу јавних набавки¹³.

План јавних набавки ЈКП „Пијаце и паркинзи“, Зрењанин за 2018. годину Предузеће није објавило на Порталу јавних набавки у року од десет дана од дана доношења, док измену Плана јавних набавки ЈКП „Пијаце и паркинзи“, Зрењанин за 2018. годину Предузеће није објавило на Порталу јавних набавки, што није у складу са чланом 51 став 3 Закона о јавним набавкама и чланом 24 став 2 Правилника о ближем уређивању поступака јавне набавке.

Табела број 9. Доношење и објављивање Плана јавних набавки у 2018. и 2019. години

Редни број	За годину	План/Измена	Датум доношења	Датум објаве на Порталу јавних набавки	Правилно/Неправилно
1.	2018	План јавних набавки	27.12.2017	8.1.2018	Неправилно
2.	2018	Прва измена плана јавних набавки	28.11.2018	Није објављено	Неправилно
3.	2019	План јавних набавки	21.12.2018	24.12.2018	Правилно
4.	2019	Прва измена плана јавних набавки	8.7.2019	8.7.2019	Правилно

Налаз

Предузеће није објавило План јавних набавки за 2018. годину на Порталу јавних набавки у року од 10 дана од дана доношења, док измену Плана јавних набавки за 2018. годину Предузеће није објавило на Порталу јавних набавки, што није у складу са одредбама члана 51 став 3 Закона о јавним набавкама и члана 24 став 2 Правилника о ближем уређивању поступака јавне набавке.¹⁴

Предузеће није прописало контролну активност која би омогућила да се план јавних набавки, измене и допуне плана објављују на Порталу јавних набавки у закону предвиђеном року.

¹¹ „Службени гласник РС“, бр.124/12,14/15 и 68/15

¹² „Службени гласник РС“, бр. 124/12, 14/15 и 68/15

¹³ „Службени гласник РС“, број 83/15

¹⁴ Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке од 16. октобра 2015. године

Препорука број 9

Препоручује се Предузећу да план јавних набавки и све његове касније измене или допуне објављује на Порталу јавних набавки у року од десет дана од дана доношења у складу са Законом о јавним набавкама¹⁵, да пропише контролне активности које ће омогућити да се план јавних набавки, измене и допуне плана објављују у законом предвиђеном року, као и да сачини план контроле и извештај о спроведеним контролама.

Интерни акт којим је уређен поступак јавне набавке

Предузеће је Правилником о ближем уређивању поступка јавне набавке, број 8/2 од 13. марта 2014. године ближе уредило процедуре планирања набавки, спровођење поступака јавних набавки и извршење уговора унутар ЈКП „Пијаце и паркинзи“, Зрењанин. Наведени правилник користе све организационе јединице и функције у Предузећу које су у складу са важећом регулативом и унутрашњим општим актима, укључени у планирање набавки, спровођење поступака јавних набавки, извршење уговора и контролу јавних набавки.

Предузеће није на својој интернет страници објавило Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке од 13. марта 2014. године што није у складу са чланом 22 став 5 Закона о јавним набавкама.

Препорука број 10

Препоручује се Предузећу да на својој интернет страници објави акт којим се ближе уређује планирање, спровођење и праћење поступка јавне набавке у складу са Законом о јавним набавкама.

Акт о организацији и систематизацији послова

Одредбама члана 134 Закона о јавним набавкама регулисано је да је наручилац дужан да својим актом којим уређује систематизацију радних места одреди радно место у оквиру којег ће се обављати послови јавних набавки.

Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији послова ЈКП „Пијаце и паркинзи“ Зрењанин, који је дана 28. јануара 2016. године донео директор Предузећа, са свим изменама и допунама, у Сектору за економске и правне послове организовано је Одељење за финансијско рачуноводствене послове у којем су систематизована три радна места у вези са пословима јавних набавки и то:

1. Руководилац одељења за финансијско рачуноводствене послове – 1 извршилац;
2. Виши референт за јавне набавке – 1 извршилац;
3. Самостални референт за јавне набавке – 2 извршиоца.

Наведена радна места су попуњена.

Предузеће има једног службеника за јавне набавке.

Дана 22. маја 2020. године Предузеће је донело Правилник о изменама и допунама Правилника о унутрашњој организацији и систематизацији послова ЈКП „Пијаце и паркинзи“ Зрењанин, број 8/1 којим се брише радно место вишег референта за јавне набавке и систематизује се ново радно место вишег референта за јавне набавке и принудну наплату,

¹⁵ „Службени гласник РС“, број 91/2019

у оквиру Одељења за опште, правне и кадровске послове у Сектору за економске и правне послове.

Поред тога, измењен је број извршилаца за систематизовано радно место самосталног референта за јавне набавке у Одељењу за финансијско рачуноводствене послове тако да гласи на једног извршиоца.

Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору, у члану 7, прописана је подела дужности и пренос овлашћења како би се онемогућило једном лицу да у исто време буде одговорно за ауторизацију, извршење, књижење и контролне активности. Према Правилнику о унутрашњој организацији и систематизацији послова ЈКП „Пијаце и паркинзи“ Зрењанин, са свим изменама и допунама и који су важили у 2018. и 2019. години, у Одељењу за финансијско рачуноводствене послове се поред финансијско рачуноводствених послова обављају и послове јавних набавки. Како послови јавних набавки нису одвојено систематизовани од послова у вези са књиговодственим евидентирањем и плаћањем тих обавеза, наведено није у складу са тим Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

Изменом и допуном Правилника о унутрашњој организацији и систематизацији послова ЈКП „Пијаце и паркинзи“ Зрењанин, у мају 2020. године, Предузеће је део послова из области јавних набавки систематизовало и организовало у Одељењу за опште, правне и кадровске послове, у Сектору за економске и правне послове, и тиме делимично одвојило наведене послове од финансијско рачуноводствених послова.

Налаз

Предузеће није у 2018. и 2019. години организовало и систематизовало послове јавних набавки одвојено од финансијско рачуноводствених послова што није у складу са чланом 7 Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

Препорука број 11

Препоручује се Предузећу да послове јавних набавки организује и систематизује у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору¹⁶.

Извештавање о јавним набавкама

У складу са обавезом из члана 132 Закона о јавним набавкама¹⁷, Предузеће је Управи за јавне набавке достављало тромесечне Извештаје о јавним набавкама за 2018. и 2019. годину.

¹⁶ „Службени гласник РС”, број 89/19

¹⁷ „Службени гласник РС”, бр. 124/12, 14/15 и 68/15

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

Сprovedени поступци јавних набавки и закључени уговори

Табела број 10. Преглед поступака јавних набавки које је субјект ревизије спровео у 2018. и 2019. години, а који су покренути по годишњем плану јавних набавки за 2018. и 2019. годину

Јавне набавке по врстама поступака	Број спроведених поступака	Укупна процењена вредност	Број закључених уговора	-у динарима-
				Вредност закључених уговора без пдв-а
Поступак јавне набавке мале вредности у 2018. години	1	2.100.000	1	1.109.541
Укупно за 2018. годину	1	2.100.000	1	1.109.541
Поступак јавне набавке мале вредности у 2019. години	4	6.970.000	4	5.896.852
Укупно за 2019. годин	4	6.970.000	4	5.896.852
Свега:	5	9.070.000	5	7.006.393

Табела број 11. Преглед неправилно спроведених поступака јавних набавки у 2018. години

-у динарима-

Редни број	Корисник буџетских средстава	Вредност закључених уговора након спроведених поступака јавних набавки						
		Укупно	Узоркована вредност	Утврђена неправилност у узорку			% учешће 6/4	% учешће 4/3
				укупно	материјално значајне неправилности	остале неправилности		
1	2	3	4	5	6	7	8=6/4x100	9=4/3x100
1.	Предузеће	1.109.541	1.109.541					100
Укупно:		1.109.541	1.109.541					100

Табела број 12. Преглед неправилно спроведених поступака јавних набавки у 2019. години

-у динарима-

Редни број	Корисник буџетских средстава	Вредност закључених уговора након спроведених поступака јавних набавки						
		Укупно	Узоркована вредност	Утврђена неправилност у узорку			% учешће 6/4	% учешће 4/3
				укупно	материјално значајне неправилности	остале неправилности		
1	2	3	4	5	6	7	8=6/4x100	9=4/3x100
1.	Предузеће	5.896.852	5.896.852	2.499.330	2.499.330		42,38	100
Укупно:		5.896.852	5.896.852	2.499.330	2.499.330		42,38	100

Јавне набавке мале вредности

У наставку следи преглед поступака јавних набавки мале вредности које су обухваћене ревизијом:

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

Табела број 13. Преглед ревидираних поступака јавних набавки мале вредности

-у динарима-

Редни број	Ознака ЈН	Предмет јавне набавке	Процењена вредност	Изабрани понуђач	Датум уговора	Уговорена вредност без ПДВ-а
1.	01/2018	Набавка електричне енергије	2.100.000	ЕПС Снабдевање доо, Београд	9.02.2018.	1.109.542
2.	02/2018	Набавка горива	1.270.000	Пан гас доо, Зрењанин	22.01.2019.	953.576
3.	01/2019	Набавка електричне енергије	2.000.000	ЈП ЕПС Београд, Београд	14.02.2019.	1.249.466
4.	02/2019	Набавка радне одеће и обуће	1.200.000	Немолух Марковић Коста ПР, Зрењанин	2.04.2019.	1.194.480
5.	03/2019	Набавка добара – Паркинг систем (Житни трг)	2.500.000	Monitoring & logistic доо Суботица	16.10.2019.	2.499.330
Укупно:			9.070.000			7.006.394

У поступку ревизије утврђено је:

1. Јавна набавка мале вредности број 01/2018 и 01/2019 – Набавка електричне енергије

Директор Предузећа је 16. јануара 2018. године, односно 9. јануара 2019. године донео одлуку о покретању поступка јавне набавке мале вредности: Набавка електричне енергије, чија је процењена вредности у 2018. години у износу од 2.100.000 динара, односно у 2019. години у износу од 2.000.000 динара.

Директор Предузећа је 16. јануара 2018. године, односно 9. јануара 2019. године донео решење о образовању комисије за јавну набавку добара у поступку мале вредности број 2/3, односно 2/2.

Критеријум за избор понуђача у оба поступка јавне набавке мале вредности је најнижа понуђена цена.

Благовремено, до 30. јануара 2018. године пристигле су две понуде понуђача ЕПС Снабдевање доо, Београд и Energia Gas & Power доо, Београд и након извршене стручне оцене понуда и доношења одлуке о додели уговора закључен је уговор о продаји електричне енергије са потпуним снабдевањем, број 1/15 од 9. фебруара 2018. године у вредности од 1.109.542 динара без ПДВ-а.

Благовремено, до 1. фебруара 2019. године пристигла је једна понуда понуђача ЈП ЕПС Београд, Београд и након извршене стручне оцене понуда и доношења одлуке о додели уговора закључен је уговор о продаји електричне енергије са потпуним снабдевањем, број 1/28 од 14. фебруара 2019. године у вредности од 1.249.466 динара без ПДВ-а.

Налаз

Предузеће је на Порталу јавних набавки објавило обавештење о закљученом уговору о јавној набавци електричне енергије у роковима дужим од пет дана од дана закључења уговора, што није у складу са чланом 116 став 1 Закона о јавним набавкама којим је прописано да је наручилац дужан да објави обавештење о закљученом уговору у року од пет дана од дана закључења уговора и то:

Табела број 14. Објављивање обавештења о закљученом уговору у 2018. и 2019. години

Редни број	Број ЈН	Јавна набавка мале вредности	Датум уговора	Датум објаве на Порталу јавних набавки	Прекорачен рок (у данима)
1.	01/2018	Набавке електричне енергије	9.2.2018	26.2.2018.	13
2.	01/2019	Набавка електричне енергије	14.2.2019	25.3.2019.	36

Препорука број 12

Препоручује се Предузећу да огласе о јавним набавкама објави на Порталу јавних набавки у складу са Законом о јавним набавкама.

2. Јавна набавка мале вредности број 03/2019 - Набавка добара - Паркинг систем (Житни трг)

Директор Предузећа је 15. августа 2019. године донео Одлуку о покретању поступка јавне набавке мале вредности: Паркинг систем (Житни трг) чија је процењена вредности 2.500.000 динара.

Директор Предузећа је 15. августа 2019. године донео Решење о образовању комисије за јавну набавку у поступку мале вредности број 2/124.

Критеријум за избор понуђача је економски најповољнија понуда.

Благовремено, до 26. августа 2019. године, пристигла је једна понуда понуђача Monitoring & Logistic доо, Суботица са којим је након извршене стручне оцене понуда и доношења одлуке о додели уговора закључен уговор за јавну набавку мале вредности добара наплатно место Паркинг систем (Житни трг), ЈН 03/2019, број 1/105 од 16. октобра 2019. године у вредности од 2.499.330 динара без ПДВ-а.

Налаз

Предузеће је у конкурсној документацији, као додатни услов којим се доказује финансијски капацитет, захтевало од понуђача да мора да има укупно остварен пословни приход у претходне три обрачунске године у минималном износу од 20.000 хиљада динара иако је процењена вредност јавне набавке 2.500 хиљада динара. Захтевани додатни услов није у складу са чланом 77 став 2 тачка 1 Закона о јавним набавкама, којим је прописано да минимални годишњи приход који се тражи од понуђача не сме бити већи од двоструке процењене вредности јавне набавке, осим у изузетним случајевима када је то неопходно због посебних ризика повезаних са предметом јавне набавке. Наведено има за последицу давање предности и елиминацију појединих понуђача и ограничење конкуренције што није у складу са чланом 76 став 6, 77 став 2 тачка 1, а у вези са чланом 10 Закона о јавним набавкама.

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 по пуштању система у рад и пријему исправне фактуре. На тај начин, Предузеће је поступило супротно члану 61 став 6 Закона о јавним набавкама којим је прописано да је наручилац дужан да захтева средство обезбеђења за повраћај аванса ако је конкурсном документацијом предвиђено авансно плаћање, без обзира на проценат или износ аванса.

Препорука број 13

Препоручује се Предузећу да сачини конкурсну документацију на начин да омогући припрему и подношење понуда у складу са Законом о јавним набавкама, да успостави контролну активности приликом сачињавања конкурсне документације која би омогућила припрему и подношење понуда у складу са законом, као и да сачини план контроле и извештај о спроведеним контролама.