

РЕЗИМЕ



Извештај о ревизији правилности пословања Јавног комуналног предузећа за производњу и дистрибуцију топлотне енергије „Топлана - Лозница“ Лозница у делу који се односи на обрачуни исплату зарада, накнада зарада и осталих личних расхода за 2019. годину и јавне набавке за 2018. и 2019. годину



Закључци

Налази

ОБРАЧУН И ИСПЛАТА ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИХ ЛИЧНИХ РАСХОДА

Предузеће је више обрачунало и исплатило накнаде ангажованим лицима по уговору о привременим и повременим пословима у односу на средства планирана Програмом пословања за 2019. годину.	Предузеће је у 2019. години лицима ангажованим по уговору о привременим и повременим пословима обрачунало и исплатило накнаде у износу вишем за 1,5 милиона динара у односу на средства планирана у Годишњим програму пословања Предузећа, на који је Оснивач дао сагласност.
Предузеће је погрешно обрачунало и исплатило увећања зарада, накнаде зарада због одсуствовања, накнаде трошкова и друга примања.	Предузеће је погрешно обрачунало и исплатило увећања зарада, накнаде зарада због одсуствовања, накнаде трошкова и друга примања у износу од 1,1 милион динара, што није у складу са Законом о раду.
Предузеће нема прибављену сагласност за запошљавање и ангажовање лица због привремено повећаног обима посла у складу са законом.	Предузеће у 2019. години није добило сагласност за додатно запошљавање и радно ангажовање изнад дозвољеног броја, прописану Законом о буџетском систему и Законом о начину одређивања максималног број запослених код корисника јавних средстава.

ЈАВНЕ НАБАВКЕ

У 2018. и 2019. години Предузеће нема службеника за јавне набавке, што није у складу са Законом о јавним набавкама.	Предузеће није имало службеника за јавне набавке, иако је Плановима јавних набавки за 2018. и 2019. годину планиран годишњи износ у висини од 86,2 милиона динара, што није у складу са одредбама Закона о јавним набавкама.
Предузеће не врши испитивање, односно истраживање тржишта.	У поступку ревизије утврђено је да Предузеће није вршило испитивање, односно истраживање тржишта предмета јавне набавке укупне уговорене вредности без ПДВ -а у износу од 28,7 милиона динара за 2018. и 2019. годину које укључује проверу цене, квалитета, периода гаранције, одржавања и слично.



Јавно комунално предузеће за производњу и дистрибуцију топлотне енергије „Топлана - Лозница“ Лозница у обавези је да у року од 90 дана достави одазивни извештај о отклањању утврђених неправилности и доказе о поступању по

Број датих препорука:

11

Препоручили смо одговорним лицима у Предузећу:

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