



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



400-191/2020-04/15  
Београд, 23. новембар 2020. године

## **Мисија**

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

<sup>1</sup> Насловна слика преузета са странице

<http://www.lotoplana.co.rs/index.php/%D0%B3%D0%B0%D0%BB%D0%B5%D1%80%D0%B8%D1%98%D0%B0>

## 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 спровode 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, накнаде зарада и друга примања за запослене обрачунава и исплаћује у складу са законским прописима;

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

## Резиме

**Јавно комунално предузеће за производњу и дистрибуцију топлотне енергије „Топлана-Лозница“ Лозница је у 2019. години више обрачунало и исплатило накнаде ангажованим лицима по уговору за 1,5 милиона динара у односу на средства планирана Програмом пословања, што није у складу са Законом о јавним предузећима; Предузеће је неправилно обрачунало увећања зарада, накнаде трошкова и друга примања запосленима у износу од 1,1 милиона динара, што није у складу са Законом о јавним предузећима. Предузеће није вршило испитивање, односно истраживање тржишта предмета јавних набавки за 2018. и 2019. годину укупне уговорене вредности у износу од 28,7 милиона динара.**

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 увећања зараде, накнаде трошкова и друга примања у укупном износу од 1,1 милион динара, што није у складу са Законом о раду и Правилником о раду у Предузећу.

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 броја запослених код корисника јавних средстава.

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.

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.

## **САДРЖАЈ**

I	ЗАКЉУЧЦИ И НАЛАЗИ .....	5
1.	Обрачун и исплата зарада, накнада зарада и осталих личних расхода ....	5
1.1.	Правилник о раду и уговори о раду су усклађени са одредбама Закона о раду.....	5
1.2.	Предузеће је више обрачунало и исплатило накнаде ангажованим лицима по уговору за износ од 1,5 милиона динара у односу на средства планирана Програмом пословања.....	5
1.3.	Предузеће је обрачунало и исплатило зараду запосленима у складу са Законом о утврђивању максималне зараде у јавном сектору.....	5
1.4.	Предузеће је погрешно обрачунало и исплатило увећања зарада, накнаде зарада због одсуствовања, накнаде трошкова и друга примања у износу од 1,1 милиона динара, што није у складу са Законом о раду.....	6
1.5.	У Предузећу су примењене прописане стопе пореза и доприноса за обавезно социјално осигурање.....	9
1.6.	Предузеће нема прописану сагласности за запољшавање и ангажовање лица због привремено повећаног обима посла у складу са законом.....	10
2.	Јавне набавке .....	11
2.1.	Предузеће је донело и применило прописане акта у складу са Законом о јавним набавкама.....	11
2.2.	Предузеће нема службеника за јавне набавке .....	11
2.3.	Предузеће не врши испитивање, односно истраживање тржишта.....	11
II	ПРЕПОРУКЕ .....	12
III	ЗАХТЕВ ЗА ДОСТАВУ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА.....	14
IV	КАРАКТЕРИСТИКЕ РЕВИЗИЈЕ .....	16
1.	Предмет ревизије .....	16
2.	Ревидирани период пословања .....	16
3.	Информације о субјекту ревизије .....	16
4.	Обим ревизије, ограничења у погледу обима .....	18
5.	Критеријуми .....	18
6.	Методологија рада .....	20
7.	Стандарди ревизије примењени у ревизији .....	20
V	Прилог 1 – Обрачун и исплата зарада, накнада зарада и осталих личних расхода .....	21
VI	Прилог 2 – Спровођење поступака јавних набавки .....	35
VII	Прилог 3 - Случајни налази.....	51

## **I ЗАКЉУЧЦИ И НАЛАЗИ**

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

#### **1.1. Правилник о раду и уговори о раду су усклађени са одредбама Закона о раду.**

1.1.1. Предузеће има закључен Правилник о раду Јавног предузећа за производњу и дистрибуцију топлотне енергије „Топлана – Лозница“ Лозница број 1-26/2014 од 31. децембра 2014. године на који је претходну сагласност дао Оснивач Закључком број 06-45-2/14-II од 12. децембра 2014. године. Наведени Правилник о раду у Предузећу је имао још три измене и допуне уз претходну сагласност Оснивача. Такође, уговори о раду садрже одредбе дефинисане чланом 33. Закона о раду.

1.1.2. Предузеће је на радном месту Инжењер развоја и инвестиција распоредило запосленог који има нижу стручну спрему у односу на стручну спрему захтевану одредбама члана 10. Правилника о организацији и систематизацији послова у Предузећу.

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.

#### **1.2. Предузеће је више обрачунало и исплатило накнаде ангажованим лицима по уговору за износ од 1,5 милиона динара у односу на средства планирана Програмом пословања.**

1.2.1. Накнаде физичким лицима по основу уговора о привременим и повременим пословима у Програму пословања за 2019. годину, на који је Оснивач дао сагласност, планирана су у износу од 180 хиљада динара. Предузеће је по овом основу у 2019. години обрачунало и исплатило износ од 1.678 хиљада динара, чиме је утрошено више средстава у износу од 1.498 хиљада динара, што није у складу са Законом о јавним предузећима.

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.

#### **1.3. Предузеће је обрачунало и исплатило зараду запосленима у складу са Законом о утврђивању**

1.3.1. Предузеће је у 2019. години вршило исплату зарада у складу са Законом о утврђивању максималне зараде у јавном сектору.

Максимално обрачуната и исплаћена нето зарада у Предузећу износила је 93.287 динара.

## **максималне зараде у јавном сектору**

**1.4. 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.**

1.4.1. Приликом исплате зарада за месец фебруар 2019. године, Предузеће је за 16 запослених исплатило увећане зараде на име рада на дан празника (Дан државности Републике Србије) у висини од 150% од основице, а не у висини од 110% од основице како је прописано одредбама члана 63. Правилника о раду у Предузећу, чиме је без основа исказало трошкове по овом основу у бруто износу од 35 хиљада динара. Поред наведеног Предузеће је за истих 16 запослених извршило обрачун и исплату накнаде зараде за дане државног празника који су по закону нерадни у висини од 100% од основице, чиме је без основа исказало трошкове по основу накнаде зараде у бруто износу од 34 хиљаде динара. За двоје запослених Предузеће је извршило исплату увећане зараде по основу рада на дан празника који је нерадан, иако је у месечној евиденцији о присутности на раду евидентирано, за наведени дан државног празника, да нису радили, односно евидентирано је да имају право на накнаду зараде.

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. Приликом исплате увећане зараде по основу минулог рада запосленима у 2019. години Предузеће је вршило обрачун и исплату увећане зараде не само за дане ефективног рада, већ и за дане за које су запослени добијали накнаду зараде по основу коришћења годишњег одмора, државног и верског празника, плаћеног одсуства и у случају привремене спречености за рад, које иначе не представљају ефективан рад запослених, односно обрачун и исплата увећања по основу минулог рада вршена је и за дане када запослени нису радили. На овај начин Предузеће је по основу примене процента минулог рада на накнаде зарада запослених имало исказало већи износ од најмање 244 хиљаде 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.

1.4.3. Одредбама члана 67. Правилника о раду у Предузећу прописано је да запослени има право на накнаду зараде за време одсуствовања са рада у висини 100% основице за обрачун накнаде зараде утврђене законом за коришћење годишњег одмора, плаћеног одсуства, у дане државног и верског празника који су нерадни дани, присуствовања седницама државних органа, стручног усавршавања на које је упућен од стране послодавца и учешћа на радно производном, спортском такмичењу. Одредба члана 67. Правилника о раду у Предузећу упућује на основицу за обрачун накнаде зараде од 100% од оне која је утврђена одредбама члана 114. Законом о раду, односно у висини просече зараде у претходних 12 месеци. Нисмо могли да се уверимо да је Предузеће у 2019. години обрачун накнаде зараде запосленима вршило на начин који је прописан одредбама члана 67. Правилника о раду у Предузећу и одредбама члана 114. Закона о раду, већ је обрачун накнаде зараде вршило у висини цене радног сата за редован рад.

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. Увидом у обрачунске листове зарада запослених утврђено је да Предузеће у 2019. години запосленима исплаћивало накнаду трошкова за месечну исхрану у току рада у фиксном бруто износу, без обзира да ли запослени у току месеца има пун фонд радних сати или не, због одсуства поводом коришћења дана годишњег одмора, државног или верског празника, плаћеног одсуства, привремене спречености за рад. На наведени начин Предузеће је исказало веће трошкове по основу накнаде трошкова запосленима за исхрану у току рада у износу од најмање 268 хиљада динара.

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.

1.4.5. Накнада трошкова превоза обрачунавана је и исплаћивана запосленима без обзира да ли су ефективно радили или су користили дане годишњег одмора, дане државног и верског празника, привремене спречености за рад и плаћеног одсуства. Предузеће је без основа

увећавало и умањивало трошкове по основу накнаде трошкова за долазак и одлазак са рада запосленима, тако да нисмо могли да се уверимо у тачност достављених података и исплаћених трошкова превоза запосленима.

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

1.4.6. Предузеће је у току 2019. године за осам запослених исплаћивало додатну накнаду трошкова за долазак и одлазак са рада за које није вођена потребна евиденције ког дана у месецу су имали потребе за обављање службених послова и без регулисања обрачуна и исплате додатних накнадних трошкова за долазак и одлазак са рада интерним актом у смислу да запослени на одређеним радним местима заиста имају наведене трошкове и без документовања насталих трошкова. На овај начин Предузеће је исказало трошкове за долазак и одлазак са рада за осам запослених у већем износу од најмање 79 хиљада динара. Наведени износ има карактер зараде, јер исплата додатних накнада трошкова представља погодност у складу са одредбама члана 14. став 1. Закона о порезу на доходак грађана на које је предузеће обрачунало порез на зараде од 10%, али није обрачунало доприносе за обавезно социјално осигурање у складу са законом.

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 току 2019. године, лицима ангажованим на основу уговора о привременим и повременим пословима, вршило обрачун и исплату накнаду трошкова за долазак и одлазак са рада, иако је према закљученим уговорима уговорена бруто накнада у фиксном износу. У току 2019. године, по основу накнаде трошкова превоза, Предузеће је ангажованим лицима по основу уговора о привременим и повременим пословима извршило исплату у укупном износу од 149 хиљада динара динара чиме је увећало трошкове по овом основу. Наведени износ има карактер зараде, јер исплата додатних накнада трошкова представља погодност у складу са одредбама члана 14. став 1. Закона о порезу на доходак



грађана на које је Предузеће обрачунало порез на зараде од 10%, али није обрачунало доприносе за обавезно социјално осигурање у складу са законом.

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.

1.4.8. Предузеће је у 2019. години исплатило запосленима отпремнине за одлазак у пензију у висини две просечне зараде (неопорезиви износ двоструке просечне зараде) по запосленом у Републици Србији према последњем објављеном податку из новембра 2018. године, што није у складу са чланом 73. став 1. тачка 1. Правилника о раду Предузећа којим је прописана исплата овог примања у износу од три просечне зараде. На овај начин Предузеће је мање исплатило примања запослених по основу отпремнина за одлазак у пензију у износу од најмање 281 хиљаде динара.

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

1.4.9. Предузеће је у 2019. години обрачун износа за исплату јубиларних награда вршило на основу просечне зараде из 2014. године која је износила 40.500 динара у нето износу, што није у складу са чланом 74. став 4. и 5. Правилника о раду Предузећа. На овај начин Предузеће је више исплатило примања запослених по основу награде поводом јубиларних година рада у Предузећу.

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

## **1.5. У Предузећу су примењене прописане стопе пореза и доприноса за обавезно социјално**

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 поступио у складу са одредбама члана 16. Закона о порезу на доходак грађана, односно одредбама члана 44. Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање.

## **осигурање.**

**1.6. Предузеће нема прописану сагласност за запољшавање и ангажовање лица због привремено повећаног обима посла у складу са законом**

1.6.1. Предузеће је 2019. години имало већи број запослених или ангажованих лица у односу на број запослених на неодређено време без претходно прибављене сагласности Комисије за давање сагласности за ново запољшавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава

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

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

## **2. Јавне набавке**

### **2.1. Предузеће је донело и применило прописане акта у складу са Законом о јавним набавкама.**

2.1.1. Планови јавних набавки за 2018. и 2019. годину као и њихове измене садрже елементе предвиђене Законом о јавним набавкама и Правилником о форми плана јавних набавки и начину објављивања плана јавних набавки на Порталу јавних набавки.

2.1.2. Предузеће је Управи за јавне набавке доставио тромесечне Извештаје о јавним набавкама за 2018. и 2019. годину.

2.1.3. Предузеће је донело Правилник о јавним набавкама којим се ближе уређује поступак јавне набавке унутар предузећа.

### **2.2. У 2018. и 2019. години Предузеће нема службеника за јавне набавке што није у складу са Законом о јавним набавкама.**

2.2.1. Планом набавки за 2018. годину планиран годишњи износ јавних набавки у износу 37.200 хиљада динара, а Планом набавки за 2019. годину и изменама и допунама тог плана планиран годишњи износ јавних набавки је 49.000 хиљада динара, што није у складу са одредбама члана 134 став 2 Закона о јавним набавкама којим је дефинисано да наручилац чија је укупна вредност планираних јавних набавки на годишњем нивоу већа од петоструког износа из члана 39 став 1 овог закона, мора да има најмање једног службеника за јавне набавке.

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

### **2.3 Предузеће не врши испитивање, односно истраживање тржишта**

2.3.1 У поступку ревизије утврђено је да Предузеће није вршило испитивање, односно истраживање тржишта предмета јавне набавке за 2018. годину укупне уговорене вредности без ПДВ -а у износу од 13.118 хиљада динара и за 2019. годину укупно уговорене вредности без ПДВ-а у износу од 15.606 хиљада динара, које укључује проверу цене, квалитета, периода гаранције, одржавања и слично.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 11).

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

## **II ПРЕПОРУКЕ**

### **ПРИОРИТЕТ 1<sup>1</sup> (висок)**

1. Препоручује се Предузећу да усклади распоређивање запослених на радна места са одговарајућим и захтеваним степеном стручне спреме, односно у складу са одредбама члана 10. Правилника о организацији и систематизацији послова у Предузећу (Прилог 1 – Препорука број 1).
2. Препоручује се Предузећу да сачини Програм пословања према смерницама Владе за израду програма пословања и да у Програму пословања, да врши приказивање података који се односе на планирану структуру запослених и трошкове зарада према планираним подацима којима Предузеће располаже приликом сачињавања Програма пословања и да трошење средстава за одређене намене врши у оквиру планираних средстава Програмом пословања у складу са одредбама члана 60. Закона о јавним предузећима (Прилог 1 – Препорука број 2).
3. Препоручује се Предузећу да евиденције о присуству на раду запослених, које су саставни део саставни део евиденције о зарадама запослених води у складу са одредбама члана 23. и 24. Закона о евиденцијама у области рада и члана 122. Закона о раду (Прилог 1 – Препорука број 3).
4. Препоручује се Предузећу да обрачун увећане зараде за рад на дан празника који је нерадан и обрачуна увећане зараде по основу времена проведеног на раду за сваку пуну годину рада оствареног у радном односу (минули рад) – 0,4% од основице коју чини основна зарада, а не и накнада зараде, у складу са одредбама члана 63. Правилника о раду у Предузећу и одредбама члана 108. Закона о раду (Прилог 1 – Препорука број 4).
5. Препоручује се Предузећу да обрачун накнаде зараде за време одсуствовања са рада за коришћење годишњег одмора, плаћеног одсуства, у дане државног и верског празника који су нерадни дани, присуствовања седницама државних органа, стручног усавршавања на које је упућен од стране послодавца и учешћа на радно производном, спортском такмичењу врши у складу са одредбама члана 67. Правилника о раду у Предузећу и одредбама члана 114. Закона о раду (Прилог 1 – Препорука број 5).
6. Препоручује се Предузећу да обрачун накнаде трошкова за месечну исхрану у току рада исплаћује у складу са чланом 71. Правилника о раду у Предузећу, односно за дане када запослене ефективно раде (Прилог 1 – Препорука број 6).
7. Препоручује се Предузећу да обрачун накнаде трошкова за долазак и одлазак са рада обрачунава у складу са одредбама члана 71. Правилника о раду у Предузећу и одредбама члана 118. Закона о раду, односно за дане када запослени ефективно раде и да на неосновано исплаћене накнаде трошкова превоза запослених изврше обрачун доприноса за обавезно социјално осигурање у складу са законом и да успоставе потпуну евиденцију на основу које се врши обрачун накнаде трошкова превоза (Прилог 1 – Препорука број 7).
8. Препоручује се Предузећу да обрачун и исплату отпремнина за одлазак у пензију и награде поводом јубиларних година рада у Предузећу врши у складу са одредбама чланова 73. став 1. тачка 1. и 74. став 4. и 5. Правилника о раду Предузећа. (Прилог 1 – Препорука број 8).
9. Препоручује се Предузећу да предузме активности да укупан број запослених на

<sup>1</sup> ПРИОРИТЕТ 1 – Неправилности које је могуће отклонити у року од 90 дана,

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 основима усклади са одредбама члана 10. Закона о начину одређивања максималног број запослених код корисника јавних средстава, одредбама члана 27е. Закона о буџетском систему. (Прилог 1 – Препорука број 9).

## **ПРИОРИТЕТ 2<sup>2</sup> (средњи)**

1. Препоручује се Предузећу да лицима која обављају послове јавних набавки омогући оспособљавање за обављање послова јавних набавки и полагање испита за службеника за јавне набавке, као и континуирано усавршавање. (Прилог 2 – Препорука број 10).
2. Препоручује се Предузећу да утврђивање вредности јавне набавке заснива на спроведеном испитивању, односно истраживању тржишта предмета јавне набавке, које укључује проверу цене, квалитета, периода гаранције, одржавања и слично, и да извршена испитивања, односно истраживања тржишта документује (Прилог 2 – Препорука број 11).

---

<sup>2</sup> ПРИОРИТЕТ 2 – Неправилности које је могуће отклонити у року до годину дана

### **III ЗАХТЕВ ЗА ДОСТАВУ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА**

ЈКП „Топлана-Лозница“ Лозница је, на основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији, дужано 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 умањење ризика од појављивања одређене неправилности у свом будућем пословању за чије предузимање субјект ревизије мора поднети уз одазивни извештај одговарајуће доказе.

ЈКП „Топлана-Лозница“ Лозница је у обавези да у одазивном извештају исказе 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 који су отклоњени у току обављања ревизије и садржани 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 ЈКП „Топлана-Лозница“ Лозница у обавези је 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 ЈКП „Топлана-Лозница“ Лозница у обавези је 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 ЈКП „Топлана-Лозница“ Лозница у обавези је 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 субјект 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 институције је овлашћена да предузима мере сагласно члану 40. ст 7. до 13. Закона о Државној ревизорској институцији.

**Генерални државни ревизор**

---

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

## **IV КАРАКТЕРИСТИКЕ РЕВИЗИЈЕ**

Ревизија је спроведена на основу члана 9. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији<sup>3</sup>, Програма ревизије за 2020. годину и Закључка број 400-191/2020-04/1 од 1. јула 2020. године.

### **1. Предмет ревизије**

Предмет ревизије је правилност пословања Јавног комуналног предузећа за производњу и дистрибуцију топлотне енергије „Топлана – Лозница“ Лозница која се односи на:

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

### **2. Ревидирани период пословања**

**Ревизијом је обухваћено пословање субјекта ревизије у периоду :**

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

### **3. Информације о субјекту ревизије**

Назив: ЈКП „Топлана – Лозница”- Лозница  
Седиште и адреса : 15300 Лозница, улица Бањска б.б.,  
Претежна делатност: снабдевање паром и климатизација,  
Матични број: 17119290  
Порески идентификациони број: 101188657  
Јединствени број буџетског корисника: 81369  
Надлежни орган јединице локалне самоуправе: Скупштина града Лозница

ЈКП „Топлана-Лозница” Лозница један је од оснивача предузећа „Лозница-гас” доо Лозница са верификованим уделом на дан 31. јул 2013. године у новчаном и робном уделу у износу од 181.915 хиљада динара (2.117 хиљада еура). Предузеће „Лозница-гас“ доо бави се дистрибуцијом природног гаса, управљањем дистрибутивним системом за природни гас и јавним снабдевањем природним гасом као новом енергетском делатношћу.

Привредно друштво „Лозница-гас“ је првобитно регистровано као акционарско друштво за дистрибуцију природног гаса 18. новембра 2003. године, а официјелно регистровано у Трговинском суду 24. фебруара 2004. године са почетним капиталом од 10 хиљада долара од стране следећих оснивача:

НИС-Енергогас, Београд, 51 % (правни следбеник ЈП „Србијагас“, Нови Сад); ЈКП „Топлана – Лозница“, Лозница, 29 % и „МСА“, Долни Бенешов, ЧР, 20 %. Улагање у изградњу дистрибутивне гасне мреже врши се путем удруживања средстава, донацијом и улагањем капитала у основано акционарско друштво за дистрибуцију природног гаса "Лозница-Гас" и то од стране: ЈП. "Србијагас" (пре тога НИС-„Енергогас“) ЈКП "Топлана"

<sup>3</sup> "Сл. гласник РС", бр. 101/05, 54/07, 36/10 и 44/18 - др. закон



Лозница, "МСА" Долни Бенешов, Чешка Република. Предузеће "Лозница-Гас" АД, основано је 18. новембра 2003. године, да би почетком 2009. године променило правну форму у друштво са ограниченом одговорношћу.

Према подацима из Агенције за привредне регистре предузеће има следећу власничку структуру:

1. ЈКП „Топлана-Лозница“ Лозница 61,38%,
2. ЈП „Србија гас“ Нови Сад 37,2% и
3. „MSA“ А.С. Чешка Република 1,42%

ЈКП „Топлана - Лозница“, Лозница је покренула иницијативу уступања свог удела у „Лозница гас“ ДОО у висини од 89.704 хиљада динара (на име дуга за утрошени природни гас до 30. септембра 2010.године) на основу дописа број 00-01/327 од 18. јануара 2010. године од стране „Србија-гас“ Нови Сад зашто је прибавила одлуку Управног одбора ЈКП „Топлана - Лозница“ и сагласност Градског већа града Лознице.

Предузеће заступа, представља и потписује директор Предузећа, без ограничења.

Претежна делатност Предузећа је: 35.30 - Снабдевање паром и климатизација,

Поред претежне делатности Јавно предузеће обавља и следеће делатности:

- 33.11 Поправка металних производа,
- 33.12 Поправка машина,
- 33.14 Поправка електричне опреме,
- 35.11 Производња електричне енергије,
- 35.12 Пренос електричне енергије,
- 35.14 Трговина електричном енергијом,
- 42.21 Изградња цевовода,
- 43.2 Инсталациони радови у грађевинарству,
- 43.21 Постављање електричних инсталација,
- 43.22 Изградња електричних и телекомуникационих водова,
- 69.10 Правни послови,
- 69.20 Рачуноводствени, књиговодствени и ревизорски послови; пореско саветовање,
- 70.22 Консултантске активности у вези са пословањем и осталим управљањем,
- 71.12 Инжењерске делатности и техничко саветовање,
- 81.22 Услуге осталог чишћења зграда и опреме.

Јавно комунално предузеће „Топлана - Лозница“ Лозница:

- организује производњу и испоруку топлотне енергије физичким и правним лицима;
- изводи радове на постављању инсталација централног грејања, вреловода, топловода, гасовода, котларница и подстаница;
- организује праћење и програмирање развоја производних капацитета и дистрибуције топлотне енергије;
- организује послове око наплате сопствених услуга правним лицима и припрему података за наплату сопствених услуга преко система обједињене наплате комуналних услуга.

Јавно комунално предузеће „Топлана - Лозница“ Лозница рукује и одржава све пренете објекте и инсталације на трајно коришћење и то:

1. Котларница „Мода“ са топловодом и секундарним подстаницама;
2. Котларница „Штира“ са припадајућим топловодом и подстаницама;

3. Котларница „Бања Ковиљача” са припадајућим топловодом и подстаницама;
4. Топлотне подстанице: „Градска кафана”, „Стара пекара”, „Мала”, „Босна”, „Вуков дом културе”, „Е - 9” и „К - 2”;
5. „Нова градска топлана“ са припадајућим топловодом и подстаницама.

Предузеће може да закључује уговоре и обавља друге послове само у оквиру делатности уписане у Регистар привредних субјеката, као и у оквиру других делатности у складу са одредбама Статута.

Предузеће се финансира из сопствених средстава и буџета Скупштине града Лозница.

Предузеће, према Закону о енергетици<sup>4</sup> обавља три енергетске делатности и то:

- 1) производња топлотне енергије;
- 2) дистрибуција топлотне енергије;
- 3) снабдевање топлотном енергијом.

Предузеће не поседује лиценце за обављање делатности.

#### **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, датим овлашћењима и за планиране сврхе. Ови поступци укључују и процену ризика од материјално значајне неусклађености са прописима.

Ревизија се спроводи на нивоу Предузећа као целине, тј. свих организационих делова. Приликом спровођења ревизије није било ограничења у погледу обима.

#### **5. Критеријуми**

Прописи који су у ревизији коришћени као извор критеријума су:

- Закон о раду,
- Закон о јавним предузећима,
- Закон о утврђивању максималне зараде у јавним предузећима,
- Закон о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору,
- Закон о буџетском систему,
- Закон о порезу на доходак грађана,
- Закон о доприносима за обавезно социјално осигурање,
- Закон о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата односно зарада и других примања код корисника јавних средстава,

---

<sup>4</sup> „Сл. гласник РС“ бр. 145/2014)

- Закона о јавним набавкама,
- Закон о рачуноводству,
- Закон о порезу на добит правних лица,
- Закон о облигационим односима,
- Закон о евиденцијама у области рада,
- Закон о енергетици,
- МСФИ за МСП,
- Уредба о начину обрачуна и исплате зараде у јавним предузећима,
- Смернице Владе Републике Србије за израду годишњих програма пословања,
- Правилник о раду ЈКП „Топлана – Лозница“ Лозница ,
- 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 остваривање сопствених прихода;
- анализу интерних аката ЈКП „Топлана – Лозница“ Лозница којим је уређено питање трошкова зарада, накнада зарада и осталих личних примања и јавних набавки,
- испитивање активности, одлука ЈКП „Топлана – Лозница“ Лозница у вези трошкова зарада, накнада зарада и осталих личних примања и јавних набавки,
- интервјуисање одговорних особа ЈКП „Топлана – Лозница“ Лозница.

Након добијања довољних и одговарајућих доказа за оцену предмета ревизије састали смо се са представницима ЈКП „Топлана – Лозница“ Лозница 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<sup>5</sup> у делу који се односи на зараде, накнаде зарада и остале личне расходе?***

1. Предузеће има закључен Правилник о раду Јавног предузећа за производњу и дистрибуцију топлотне енергије „Топлана – Лозница“ Лозница број 1-26/2014 од 31. децембра 2014. године који је усвојио Надзорни одбор Предузећа Одлуком број 1-26/2014 од 31. децембра 2014. године, на који је претходну сагласност дало Градско веће града Лознице Закључком број 06-45-2/14-II од 12. децембра 2014. године. Наведени Правилник о раду у Предузећу је Одлуком назорног одбора Предузећа број I-44/2014 од 31. децембра 2014. године измењен и допуњен Правилником о изменама и допунама Правилника о раду у Предузећу на коју је Градско веће града Лознице дало претходну сагласност Закључком број 06-44-13/15-II од 24. децембра 2015. године.

Надзорни одбор Предузећа је Одлуком број XX-1/17 од 19. децембра 2017. године донео Правилник о изменама и допунама Правилника о раду у Предузећу на који је Градско веће града Лозница дало претходну сагласност Закључком број 06-36-1/17-II дана 4. децембра 2017. године.

Последња извршена измена и допуна Правилника о раду у Предузећу извршена је на основу Одлуке Надзорног одбора Предузећа број XXVI-1/18 од 22. марта 2018. године на коју је претходну сагласност дало Градско веће града Лозница Закључком број 06-4-6/18-II дана 8. марта 2018. године.

2. Уговори о раду који су закључени у Предузећу, између послодавца и запослених, садрже све обавезне елементе у складу са одредбама члана 33. Закона о раду<sup>5</sup>.

### ***Услови за заснивање радног односа***

Одредбама члана 24. став 1. Закона о раду<sup>5</sup> 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. Правилником о организацији и систематизацији послова у Предузећу број 241-1 од 2. марта 2016. године са изменама и допунама, прописано је да истим утврђује врста и назив послова (радна места), послови који се обављају, сложеност тих послова, врста и степен стручне спреме, потребна знања, радно искуство и други посебни услови и број извршилаца.

### **Налаз**

Предузеће је на радном месту Инжењер развоја и инвестиција распоредило запосленог који има нижу стручну спрему у односу на стручну спрему захтевану одредбама

<sup>5</sup> („Сл. Гласник РС“ бр. 24/2005, 61/2005, 54/2009\*, 32/2013 и 75/2014)

члана 10. Правилника о организацији и систематизацији послова у Предузећу – Организациона табела и опис послова за радно место инжењер развоја и инвестиција којом је предвиђено да за наведено радно место неопходна висока стручна спрема – дипломирани инжењер машинства, електротехнике, грађевине, технологије са радним искуством од једне године.

Узрок наведене неправилности је недовољно ефикасна контролна активност приликом закључења уговора о раду.

## **Препорука број 1**

Препоручује се Предузећу да усклади распоређивање запослених на радна места са одговарајућим и захтеваним степеном стручне спреме, односно у складу са одредбама члана 10. Правилника о организацији и систематизацији послова у Предузећу.

**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?**

1. 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<sup>6</sup>, ближе утврдила елементе годишњег програма пословања за 2019. годину.
2. Надзорни одбор Предузећа је дана 30. новембра 2018. године Одлуком број XXXI-3/2018 усвојио Програм пословања Предузећа за 2019. годину, а Одлуком број XXXI-5/2018, од истог датума, усвојио програм коришћења буџетске помоћи за 2019. годину. Скупштина града Лознице је Одлуком број 06-36/18-24-3/1 дана 13. децембра 2018. године дала сагласност на Програм пословања Предузећа за 2019. годину, а Одлуком број 06-36/18-24-3/2 дала је сагласност на Програм коришћења буџетске помоћи Предузећу за 2019. годину. Надзорни одбор Предузећа је дана 8. јануара 2019. године Одлуком број XXXIV-1/2018 усвојио Програм о изменама и допунама Програма пословања Предузећа за 2019. годину на коју је Скупштина града Лознице дала сагласност Одлуком број 06-6/19-29-3/1 од 21. фебруара 2019. године. Надзорни одбор Предузећа је дана 26. новембра 2019. године Одлуком број XLII-1/2019 усвојио Програм о изменама и допунама Програма пословања Предузећа за 2019.

<sup>6</sup> „Сл. гласник РС“ бр.15/2016

годину, а Одлуком број ХЛП-3/2019 од истог датума, усвојио Програм о изменама и допунама Програма коришћења буџетске помоћи за 2019. годину. Скупштина града Лознице је Одлуком број 06-36/19-36-2/1 дана 16. децембра 2019. године дала сагласност на Програм о изменама и допунама Програма пословања Предузећа за 2019. годину, а Одлуком број 06-36/18-24-3/206-36/19-36-2/2 дала је сагласност на Програм о изменама и допунама Програма коришћења буџетске помоћи Предузећу за 2019. годину.

3. 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:  
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 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 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) и број чланова надзорног одбора Предузећа,
- 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 Политика зарада и запошљавања – Извод из Програма пословања Предузећа за 2019. годину који садржи:

укупне трошкове зарада (брuto 2) на неумањену и умањену основицу и масу зарада (брuto 1) на неумањену и умањену основицу.

4. У току обављања ревизије достављени су обрасци за обрачун и исплату зарада (ЗИП-1) који су оверени од стране надлежног органа јединице локалне самоуправе.
5. Предузеће је донело Програм пословања за 2019. годину на основу Одлуке Надзорног одбора број XXXI-3/2018 од 30. новембра 2018. године, на коју је сагласност дала Скупштина града Лознице одлуком број 06-36/18-24-3/1 од 13. децембра 2018. године. Програм пословања за 2019. годину, Предузеће је донело у прописаном року. Програм пословања Предузећа за 2019. годину садржи План зарада и запошљавања.

## **Налаз**

Обрачуната и исплаћена маса средстава за зараде и накнаде физичким лицима по основу осталих уговора, нису у складу са у складу са Програмом пословања Предузећа и његовим изменама за 2019. годину. Предузеће је у 2019. години имало месечно у просеку троје ангажованих на основу уговора о обављању привремених и повремених послова и у месецу јуну 2019. године једно ангажовано лице на основу уговора о делу. У Програму пословања Предузећа за 2019. годину са две усвојене измене и допуне на које је Оснивач дао сагласност приказани су подаци о трошковима запослених (Прилог 5) да Предузеће има двоје ангажованих на обављању привремених и повремених послова и без планираних трошкова по основу уговора о делу. Наведено није у складу са Смерницама за израду годишњег програма пословања за 2019. годину које је донела Влада и Уредбом о утврђивању елемената годишњег програма пословања за 2019. годину, односно трогодишњег програма пословања за период 2019-2021. године јавних предузећа и других облика организовања који обављају делатност од општег интереса, јер није презентован на прописани начин, а који се нарочито односе на план зарада и запошљавање. Програмом пословања Предузећа за 2019. годину планирана су средства за ангажоване раднике на привременим и повременим пословима у бруто износу од 180.000 динара, док је у 2019. години извршена исплата накнада по овом основу у укупаном бруто износу од 1.678.019 динара, чиме је Предузеће за 1.498.019 динара више утрошило средства за накнаде физичким лицима изнад висине утврђене годишњим Програмом пословања, без сагласности Оснивача, што није у складу са одредбама члана 60. Закона о јавним предузећима<sup>6</sup>.

Узрок наведене неправилности је недовољно ефикасна контролна активност приликом састављања програма пословања Предузећа.

## **Препорука број 2**

Препоручује се Предузећу да сачини Програм пословања према смерницама Владе за израду програма пословања и да у Програму пословања, да врши приказивање података који се односе на планирану структуру запослених и трошкове зарада према планираним подацима којима Предузеће располаже приликом сачињавања Програма пословања и да трошење средстава за одређене намене врши у оквиру планираних средстава Програмом пословања у складу са одредбама члана 60. Закона о јавним предузећима<sup>6</sup>.



### **3. Да ли је Предузеће обрачунавало и исплаћивало зараде у складу са Законом о утврђивању максималне зараде у јавном сектору<sup>7</sup>?**

Предузеће је у 2019. години вршило исплату зарада у складу са Законом о утврђивању максималне зараде у јавном сектору<sup>7</sup>.

У складу са Законом о утврђивању максималне зараде у јавном сектору<sup>7</sup>, за 2019. годину, максимална нето зарада до 7. октобра 2019. године износила је 172.919,61 динара, а од 8. октобра 2019. године је износила 186.753,15 динара и могла је бити увећана само по основу времена проведеног на раду за сваку пуну годину рада остварену у радном односу.

Максимално обрачуната и исплаћена нето зарада у Предузећу износила је 93.287 динара.

### **4. Да ли је Предузеће вршило доследну примену одредби Закона о раду<sup>5</sup> 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 49.219.379,12 динара и односе се на:

- 1) трошкове зарада и накнада зарада (брото) у износу од 41.326.135,95 динара и
- 2) трошкове пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца 7.893.243,17 динара.

Општим актом 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.

Правилником о раду у Предузећу, одредбама члана 63. регулисана је исплата увећаних зарада запосленима у Предузећу која се увећава:

- 1) за рад на дан празника који је нерадан у висини од 110% од основице,
- 2) за рад ноћу (измешу 22,00 и 6,00 часова наредног дана), 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 код послодавца (минули рад) – 0,4% од основице и
- 5) за рад недељом – најмање 10% од основице.

### **Налаз**

Увидом у евиденције које се воде у области рада у Предузећу, које се односе на евиденцију о присуству на раду за 2019. годину, као саставни део евиденције о зарадама запослених, утврђено је да се у Предузећу не води евиденција присуства на раду за једног запосленог који је распоређен на радном месту координатор техничког сектора. Евиденција о присуству на раду за запосленог је према информацији Предузећа број 427-1 од 2. септембра 2020. године је вођена по радним налозима, обзиром да је према опису послова за

<sup>7</sup> "Сл. гласник РС", бр. 93/12

наведено радно место предвиђен обилазак свих котларница, подстаница, топловода и других објеката Предузећа. Увидом у наведене радне налоге за 2019. годину, утврђено је да евиденција о присуству на раду за наведеног запосленог није вођена ни у радним налозима, иако се на радним налозима налазе имена и евиденције за остале запослене, што није у складу са одредбама члана 23. и 24. Закона о евиденцијама у области рада<sup>8</sup> и члана 122. Закона о раду<sup>5</sup>.

Узрок наведене неправилности је недовољно ефикасна контролна активност приликом вођења месечне евиденције о присуству на раду.

### **Препорука број 3**

Препоручује се Предузећу да евиденције о присуству на раду запослених, које су саставни део саставни део евиденције о зарадама запослених води у складу са одредбама члана 23. и 24. Закона о евиденцијама у области рада<sup>8</sup> и члана 122. Закона о раду<sup>5</sup>.

### **Налаз**

- Одредбама члана 63. Правилника о раду у Предузећу прописано је да се зарада запосленог увећава у висини од 110% од основице за рад на дан празника који је нерадан. Приликом исплате зарада за месец фебруар 2019. године, Предузеће је за 16 запослених исплатило увећане зараде на име рада на дан празника (Дан државности Републике Србије) у висини од 150% од основице, чиме је без основа иказало трошкове по овом основу у бруто износу од 34.518 динара. Поред наведеног Предузеће је за истих 16 запослених извршило обрачун и исплату накнаде за одсуство са рада у дане државног празника који су по закону нерадни у висини од 100% од основице, чиме је без основа иказало трошкове по основу накнаде зараде у бруто износу од 34.172 динара. За двоје запослених Предузеће је извршило исплату увећане зараде по основу рада на дан празника који је нерадан, иако је у месечној евиденцији о присутности на раду евидентирано, за наведени дан државног празника, да нису радили, односно евидентирано је да имају право на накнаду зараде.
- Одредбама члана 63. став 1. тачка Правилника о раду у Предузећу прописано је да се зарада запосленог увећава по основу времена проведеног на раду за сваку пуну годину рада оствареног у радном односу (минули рад) – 0,4% од основице коју чини основна зарада. Приликом исплате увећане зараде по основу минулог рада запосленима у 2019. години Предузеће је вршило обрачун и исплату увећане зараде не само за дане ефективног рада, већ и за дане за које су запослени добијали накнаду зараде по основу коришћења годишњег одмора, државног и верског празника, плаћеног одсуства и у случају привремене спречености за рад, које иначе не представљају ефективан рад запослених, односно обрачун и исплата увећања по основу минулог рада вршена је и за дане када запослени нису радили. Увећана зарада по основу времена проведеног на раду не обрачунава се на накнаду зараде коју је запослени остварио за време одсуства са рада - за време празника који су нерадни дани, за време коришћења годишњег одмора, за време боловања, јер за ово време запослени и не остварује зараду за обављени рад и време проведено на раду, па самим тим ни основну зараду, већ остварује накнаду зараде

<sup>8</sup> "Сл. лист СРЈ", бр. 46/96 и "Сл. гласник РС", бр. 101/2005 - др. закон и 36/2009 - др. закон

која не улази у основицу за обрачун минулог рада. На овај начин Предузеће је по основу примене процента минулог рада на накнаде зарада запослених увећало трошкове у укупном износу од најмање 244.496 динара.

Узрок наведених неправилности је неправилна програмска поставка параметара за обрачун.

#### **Препорука број 4**

Препоручује се Предузећу да обрачун увећане зараде за рад на дан празника који је нерадан и обрачуна увећане зараде по основу времена проведеног на раду за сваку пуну годину рада оствареног у радном односу (минули рад) – 0,4% од основице коју чини основна зарада, а не и накнада зараде, у складу са одредбама члана 63. Правилника о раду у Предузећу и одредбама члана 108. Закона о раду<sup>5</sup>.

#### **Накнада зараде**

Правилником о раду у Предузећу, одредбама члана 67. прописано је да запослени има право на накнаду зараде за време одсуствовања са рада у висини од 100% основице за обрачун накнаде зараде утврђене законом и то за коришћење годишњег одмора, плаћеног одсуства, у дане државног и верског празника који су нерадни дани, присуствовања седницама државних органа, стручног усавршавања на које је упућен од стране послодавца и учешћа на радно производном, спортском такмичењу.

#### **Налаз**

Одредбама члана 67. Правилника о раду у Предузећу прописано је да запослени има право на накнаду зараде за време одсуствовања са рада у висини 100% основице за обрачун накнаде зараде утврђене законом за коришћење годишњег одмора, плаћеног одсуства, у дане државног и верског празника који су нерадни дани, присуствовања седницама државних органа, стручног усавршавања на које је упућен од стране послодавца и учешћа на радно производном, спортском такмичењу. Одредба члана 67. Правилника о раду у Предузећу упућује на основицу за обрачун накнаде зараде од 100% од оне која је утврђена одредбама члана 114. Законом о раду<sup>5</sup>, односно у висини просече зараде у претходних 12 месеци. Нисмо могли да се уверимо да је Предузеће у 2019. години обрачун накнаде зараде запосленима вршило на начин који је прописан одредбама члана 67. Правилника о раду у Предузећу и одредбама члана 114. Закона о раду<sup>5</sup>, већ је обрачун накнаде зараде вршило у висини цене радног сата за редован рад.

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

#### **Препорука број 5**

Препоручује се Предузећу да обрачун накнаде зараде за време одсуствовања са рада за коришћење годишњег одмора, плаћеног одсуства, у дане државног и верског празника који су нерадни дани, присуствовања седницама државних органа, стручног усавршавања на које је упућен од стране послодавца и учешћа на радно производном, спортском такмичењу врши у складу са одредбама члана 67. Правилника о раду у Предузећу и одредбама члана 114. Закона о раду<sup>5</sup>.

## **Накнада трошкова**

Правилником о раду у Предузећу регулисана је исплата накнаде трошкова запосленима у Предузећу. У току 2019. године Предузеће је свим запосленима исплаћивало накнаду трошкова за исхрану у току рада у пуном износу као да су сваки дан били радно ангажовани, односно ефективно рдили.

## **Налаз**

Одредбама члана 71. Правилника о раду у Предузећу прописано је да запослени има право на накнаду трошкова који су у функцији извршења посла за месечну исхрану у току рада у висини од 250,00 динара по дану. Међутим одредбама члана 113. истог Правилника прописано је да одредбе Правилника којима се увећавају постојећи и уводе нови елементи зарада примењиваће се након стављања ван снаге Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава<sup>9</sup> и када се прописима којима се уређује маса за зараде запослених у јавним предузећима омогући увећање масе за зараде по основу нових и увећања постојећих елемената зараде.

Увидом у обрачунске листове зарада запослених утврђено је да Предузеће запосленима исплаћује накнаду трошкова за месечну исхрану у току рада у фиксном бруто износу од 2.773,00 динара, без обзира да ли запослени у току месеца има пун фонд радних сати или не, услед одсуства поводом коришћења дана годишњег одмора, државног или верског празника, плаћеног одсуства, привремене спречености за рад. На наведени начин Предузеће је без основа увећало трошкове по основу накнаде трошкова запосленима за месечну исхрану у току рада у износу од најмање 267.748 динара.

Узрок наведене неправилности је непримењивање одредби Правилника о раду у Предузећу и недовољно ефикасна контролна активност приликом обрачуна и исплате накнаде зарада.

## **Препорука број 6**

Препоручује се Предузећу да обрачун накнаде трошкова за месечну исхрану у току рада исплаћује у складу са чланом 71. Правилника о раду у Предузећу, односно за дане када запослене ефективно раде.

Предузеће је у 2019. години вршило исплату накнаде трошкова за долазак и одлазак са посла запосленима у пуном износу, односно и када су запослени користили дане годишњег одмора, дане државног и верског празника, привремене спречености за рад и плаћеног одсуства и по том основу примали накнаду зараде.

## **Налаз**

Одредбама члана 71. Правилника о раду у Предузећу прописано је да запослени има

---

<sup>9</sup> "Сл. гласник РС", бр. 116/2014 и 95/2018

право на накнаду трошкова који су у функцији извршења посла за долазак и одлазак са рада у висини цене првозне карте у јавном саобраћају, исплатом одговарајућег новчаног износа. Месечни износ накнаде трошкова превоза запосленима исплаћиван је према ценовнику превозника који делатност јавног превоза обављају на подручју града Лознице. Увидом у обрачунске листове зарада запослених у којима су приказани дани ефективног рада и износе који су исплаћени запосленима на име ових трошкова, види се да постоје неслагања која се односе на број дана ефективног рада и исплаћених износа за ову врсту накнаде трошкова запосленима. Одређеном броју запослених је исплаћиван већи износ на име трошкова превоза, док је за одређени број запослених исплаћиван мањи износ на име трошкова превоза на основу достављених прегледа о ценама дневних карата за превоз. Према информацији Предузећа број Сл/20 од 16. септембра 2020. године достављен је списак запослених са појединачним износима дневне карте на основу које се врши обрачун трошкова превоза на месечном нивоу. Поред наведеног Предузеће је доставило и обавештење број 495-1/20 од 24. септембра 2020. године у којем је наведено који запослени нису имали накнаду трошкова превоза због близине радног места и места пребивалишта и имена запослених којима није исплаћена ова накнада због прерасподеле радног времена у летњим месецима (мај-септембар 2019. године), обзиром да су послови који се обављају везани за зимску сезону због природе делатности Предузећа. У допуни обавештења број 497-1/20 од 25. септембра 2020. године поименице су наведени запослени који нису примили накнаду трошкова превоза за месец мај, јун, јул, август и септембар 2019. године. Према објашњењу Предузећа број 543-1/20 од 6. октобра 2020. године постоје неслагања у погледу места рада запосленог, приликом коришћења годишњих одмора запослених и да не постоји делимично тачна евиденција на основу које се врши исплата путних трошкова. Због природе и непотпуности евиденција које се воде у Предузећу у вези исплата накнаде трошкова превоза, нисмо могли да се уверимо у тачност износа исплаћених запосленима на име накнаде трошкова превоза.

Предузеће је у току 2019. године појединим запосленима исплаћивало и обрачунавало додатну накнаду трошкова за долазак и одлазак са рада и вршило је исплату наведених трошкова и радницима ангажованим по уговору о привременим и повременим пословима.

## **Налаз**

- Због потребе извршења послова ван седишта Предузећа и због недостатка превозних средстава, јер Предузеће поседује једно путничко и једно теретно возило, поједини запослени имају увећане трошкове по основу доласка и одласка са рада за које није вођена потребна евиденције ког дана у месецу су имали потребе за обављање службених послова и без регулисања обрачуна и исплате додатних накнадних трошкова за долазак и одлазак са рада интерним актом у смислу да запослени на одређеним радним местима заиста имају наведене трошкове и без документовања насталих трошкова, већ је обрачун и исплата вршена само за осам запослених. Предузеће је у вези наведеног доставило обавештење број 461-1/20 од 14. септембра 2020. године у којем су наведени запослени и новчани износи додатно исплаћених трошкова превоза по месецима. На овај начин извршена је исплата додатних трошкова за долазак и одлазак са рада за осам запослених у износу од најмање 78.840,00 динара која представља основицу за обрачун доприноса за обавезно социјално осигурање, обзиром да је Предузеће на наведене трошкове обрачунало порез на зараде у висини од 10%, а исплата додатних накнада трошкова представља погодност у складу са одредбама члана 14. став 1. Закона о порезу на доходак

грађана<sup>10</sup> којим је прописано да се зарадом, у смислу овог закона, сматрају и примања у облику бонова, хартија од вредности, осим акција стечених у поступку својинске трансформације, новчаних потврда, робе, као и примања остварена чињењем или пружањем погодности, опраштањем дуга, као и покривањем расхода обвезника новчаном надокнадом или непосредним плаћањем.

- Предузеће је у току 2019. године, лицима ангажованим на основу уговора о привременим и повременим пословима, вршило обрачун и исплату накнаду трошкова за долазак и одлазак са рада, иако је према закљученим уговорима уговорена бруто накнада у фиксном износу. Предузеће је у току 2019. године ангажовало седам лица на основу закључених уговора о привременим и повременим пословима. У закљученим уговорима у члану 3. уговорена је фиксна накнада за извршене послове, без навођења посебно уговорене накнаде трошкова за долазак и одлазак са рада. На основу информације предузећа број 462-1/20 од 14. септембра 2020. године у току 2019. године по основу накнаде трошкова превоза Предузеће је ангажованим лицима по основу уговора о привременим и повременим пословима извршило обрачун и исплату у укупном износу од 148.750,00 динара, која представља основицу за обрачун доприноса за обавезно социјално осигурање. Обзиром да је Предузеће на наведене трошкове обрачунало порез на зараде у висини од 10%, а исплата додатних накнада трошкова представља погодност у складу са одредбама члана 14. став 1. Закона о порезу на доходак грађана<sup>10</sup> којим је прописано да се зарадом, у смислу овог закона, сматрају и примања у облику бонова, хартија од вредности, осим акција стечених у поступку својинске трансформације, новчаних потврда, робе, као и примања остварена чињењем или пружањем погодности, опраштањем дуга, као и покривањем расхода обвезника новчаном надокнадом или непосредним плаћањем.

Узрок наведених неправилности је непримењивање одредби Правилника о раду у Предузећу и Закона о раду<sup>5</sup>, непотпуна евиденција о накнадама за трошкове превоза и недовољно ефикасна контролна активност приликом обрачуна и исплате накнаде зарада.

### **Препорука број 7**

Препоручује се Предузећу да обрачун накнаде трошкова за долазак и одлазак са рада обрачунава у складу са одредбама члана 71. Правилника о раду у Предузећу и одредбама члана 118. Закона о раду<sup>5</sup>, односно за дане када запослени ефективно раде и да на неосновано исплаћене накнаде трошкова превоза запослених изврше обрачун доприноса за обавезно социјално осигурање у складу са законом и да успоставе потпуну евиденцију на основу које се врши обрачун накнаде трошкова превоза.

### ***Друга примања***

Одредбама члана 73. и 74. Правилника о раду у Предузећу регулисана су друга примања запослених по основу отпремнина за одлазак у пензију, накнаду трошкова

<sup>10</sup> "Сл. гласник РС", бр. 24/2001, 80/2002, 80/2002 - др. закон, 135/2004, 62/2006, 65/2006 - испр., 31/2009, 44/2009, 18/2010, 50/2011, 91/2011 - одлука УС, 7/2012 - усклађени дин. изн., 93/2012, 114/2012 - одлука УС, 8/2013 - усклађени дин. изн., 47/2013, 48/2013 - испр., 108/2013, 6/2014 - усклађени дин. изн., 57/2014, 68/2014 - др. закон, 5/2015 - усклађени дин. изн., 112/2015, 5/2016 - усклађени дин. изн., 7/2017 - усклађени дин. изн., 113/2017, 7/2018 - усклађени дин. изн., 95/2018, 4/2019 - усклађени дин. изн., 86/2019 и 5/2020 - усклађени дин. изн

погребних услуга, накнаду штете због повреде на раду или професионалног обољења, поклона деци запослених за Нову годину и Божић и солидарне помоћи.

Одредбама члана 74. став 1. и 2. Правилника о раду код Послодавца, прописано је да је Послодавац може да обезбеди запосленом новчану помоћ на име солидарне помоћи. Одлуку о исплати солидарне помоћи до неопорезивог износа доноси директор Предузећа на основу писаног захтева запосленог, а преко неопорезивог износа одлуку доноси Надзорни одбор Предузећа. У ревидираном периоду исплаћена је солидарна помоћ за петоро запослених у укупном износу од 252.491 динара и то на име помоћи у случају смрти члана породице за троје запослених у износу од 204.121 динара, у случају теже или дуже болести за једног запосленог у износу од 38.370 динара и у случају помоћи за набавку лекова и лечењу за једног запосленог у износу од 10.000 динара. Поред наведеног Предузеће је у току 2019. године извршило исплату солидарне помоћи запосленима у складу са одредбама члана 74. став 5. до 8. Правилника о раду у Предузећу у износу од 41.800 динара ради ублажавања неповољног материјалног положаја у два дела.

Предузеће је у ревидираном периоду обрачунало и исплатило отпремнине приликом одласка у пензију за троје запослених у износу од 412.986 динара. Одредбама члана 73. став 1. тачка 1. Правилника о раду код Послодавца, прописано је да је Послодавац дужан да исплати запосленима отпремнину при одласку у пензију у висини три просечне зараде запосленог које је остварио за месец који претходи месецу у којем се исплаћује отпремнина или три просечне зараде исплаћене у Републици Србији према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике, ако је то за запосленог повољније.

Одредбама члана 74. став 4. и 5. Правилника о раду код Послодавца, прописано је да је Послодавац може да обезбеди запосленом јубиларну награду поводом јубиларних година рада у предузећу. Јубиларном наградом рада сматра се 10, 20 и 30 година непрекидног рада у Предузећу. Јубиларна награда се исплаћује у висини једне исплаћене просечне нето зараде за 10 година, односно две за 20 и три за 30 година рада у Предузећу, у месецу који претходи месецу у којем је запослени остварио право на награду поводом јубиларних година. Одлуку о исплати јубиларне награде доноси директор Предузећа. У ревидираном периоду, обрачуната је и исплаћена награда поводом јубиларних година рада у Предузећу за двоје запослених у износу од 162 хиљаде динара.

## **Налаз**

- Предузеће је, на основу решења директора Предузећа, исплатило запосленима отпремнине за одлазак у пензију у висини две просечне зараде (неопорезиви износ двоструке просечне зараде) по запосленом у Републици Србији према последњем објављеном податку из новембра 2018. године који је износио 137.662 динара, како је наведено у допису Предузећа 392-1/20 од 20. августа 2020. године, што није у складу са чланом 73. став 1. тачка 1. Правилника о раду Предузећа. На овај начин Предузеће је мање исплатило примања запослених по основу отпремнина за одлазак у пензију у износу од 280.611 динара.
- Предузеће је, без одлуке директора Предузећа, исплатило запосленима награде поводом јубиларних година рада у Предузећу у износу од 81.000 динара по запосленом. Према допису Предузећа 392-1/20 од 20. августа 2020. године обрачун износа за исплату јубиларних награда вршен је на основу просечне зараде из 2014.

године која је износила 40.500 динара у нето износу, што није у складу са чланом 74. став 4. и 5. Правилника о раду Предузећа. На овај начин Предузеће је више исплатило примања запослених по основу награде поводом јубиларних година рада у Предузећу у износу од седам хиљада динара.

Узрок наведених неправилности је непримењивање одредби Правилника о раду у Предузећу и Закона о раду<sup>5</sup> и недовољно ефикасна контролна активност приликом обрачуна и исплате других примања.

## **Препорука број 8**

Препоручује се Предузећу да обрачун и исплату отпремнина за одлазак у пензију и награде поводом јубиларних година рада у Предузећу врши у складу са одредбама чланова 73. став 1. тачка 1. и 74. став 4. и 5. Правилника о раду Предузећа.

***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<sup>11</sup>, као и Закона о порезу на доходак грађана<sup>10</sup>?***

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 грађана<sup>10</sup>, односно чланом 44. Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање<sup>11</sup>.

***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<sup>9</sup>?***

Предузеће у току 2019. године као полазну основу за обрачун зарада користило зараду из месеца децембра 2018. године из Програма пословања за 2018. годину. Према информацији Предузећа број 391-1/20 од 20. августа 2020. године у 2019. години Предузеће је бруто 1 неумањену основицу обрачунавало тако што је бруто 1 умањену основицу увећало за 5%, па је на исти начин вршило у умањење за зараде у бруто 2 износу. Разлика за уплату у буџет Републике Србије се обрачунавала на начин да се од бруто 2 неумањене основице по месецима одузме бруто 2 на умањену основицу по месецима, што је планирано Програмом пословања. Предузеће, приликом обрачуна умањења зараде за време трајања Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава<sup>9</sup>, није вршило умањење нето основице, већ бруто основице, иако је одредбама члана 3. овог закона прописано да је основна нето плата јесте производ коефицијента и основице за обрачун и исплату плате, односно основна зарада по уговору о раду закљученом у складу са законом који уређује радне односе, умањена за порез и доприносе за обавезно социјално осигурање који се плаћају из зараде у складу са законом.

<sup>11</sup> "Сл. гласник РС", бр. 84/2004, 61/2005, 62/2006, 5/2009, 52/2011, 101/2011, 7/2012 - усклађени дин. изн., 8/2013 - усклађени дин. изн., 47/2013, 108/2013, 6/2014 - усклађени дин. изн., 57/2014, 68/2014 - др. закон, 5/2015 - усклађени дин. изн., 112/2015, 5/2016 - усклађени дин. изн., 7/2017 - усклађени дин. изн., 113/2017, 7/2018 - усклађени дин. изн., 95/2018, 4/2019 - усклађени дин. изн., 86/2019 и 5/2020 - усклађени дин. изн.



**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<sup>12</sup> и Законом о буџетском систему<sup>10</sup>?**

Према Одлуци о утврђивању максималног броја запослених на неодређено време у организационим облицима у систему јавног сектора града Лознице за 2017. годину број од 6. септембра 2017. године („Службени лист града Лознице“ број 13/17) максималан број запослених на неодређено време у Предузећу је 49.

**Налаз**

- У складу са одредбама члана 10. став 2. Закона о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору<sup>12</sup> организациони облик који има мање од 100 запослених може да има највише до 10 запослених или ангажованих лица 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 основима. На основу достављене евиденције и обавештењима Предузећа број 506-1, 507-1, 508-1 и 509-1 од 29.09.2020. године Предузеће је у 2019. години у просеку 39 запослених на неодређено време, 8 запослених на одређено време и 3 лица ангажована по основу уговора о привременим и повременим пословима. У току 2019. године у месецу јуну је било ангажовано једно лице на основу уговора о делу.

Табела број 1.

Број запослених и ангажованих радника / месец	01/2019	02/2019	03/2019	04/2019	05/2019	06/2019	07/2019	08/2019	09/2019	10/2019	11/2019	12/2019
Запослени на неодређено време	40	40	40	40	40	39	39	39	40	39	39	38
Запослени на одређено време	9	8	8	8	8	6	7	7	7	7	9	9
Ангажовани на привременим и повременим пословима	3	4	4	4	3	5	3	2	2	4	2	2
Ангажовани по уговору о делу						1						
Укупно	52	52	52	52	51	51	49	48	49	50	50	49
<b>Изнад дозвољеног</b>	<b>2</b>	<b>2</b>	<b>2</b>	<b>2</b>	<b>1</b>	<b>2</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>1</b>	<b>1</b>	<b>1</b>

Предузеће је у месецу јануару, фебруару, марту, априлу, мају, јуну, октобру, новембру и децембру 2019. године имало већи број запослених или ангажованих лица на одређено време, због привремено повећаног обима посла, лица ангажованих по уговору о делу, уговору о привременим и повременим пословима од дозвољеног броја и без претходно прибављене сагласности Комисије за давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава, што није у складу са одредбама члана 10. став 2. Закона о начину одређивања максималног број запослених код корисника јавних средстава<sup>12</sup>.

- Предузеће је у 2019. години са двојицом запослених закључило уговоре о раду на

<sup>12</sup> "Службени гласник РС", бр. 68 од 4. августа 2015, 81 од 5. октобра 2016 - УС, 95 од 8. децембра 2018.

одређено време који су у претходном периоду већ били запослени на одређено време у периоду од 24 месеца, што није у складу са одредбама члана 37. Закона о раду<sup>5</sup>. У уговорима о раду који су били закључени са двојцом запослених наведено је да је основ за закључење уговора о раду на одређено време „повећан обим послова који се састоји у обавези пројектовања и планирања изградње нове градске топлане, као и цевног развода топлотне енергије до појединачних објеката у насељу Лагатор у Лозници“. Одредбама наведеног члана Закона о раду<sup>5</sup> трајање пројекта треба да буде унапред ограничено, тако да се пројектом може сматрати јединствени процес састављен из низа активности, са унапред утврђеним општим и посебним циљевима, роковима за њихово извршење, као и људским, финансијским и другим ресурсима и да носилац пројекта треба да испуњава све услове за његово спровођење, рачунајући и потребне људске ресурсе.

- Поред наведеног, Предузеће је са напред наведеним запосленима који су били запослени на одређено време, дана 17. јуна 2020. године закључило уговоре о раду на неодређено време без претходно прибављене сагласности Комисије за давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава, што није у складу са одредбама члана 10. став 2. Закона о начину одређивања максималног број запослених код корисника јавних средстава<sup>12</sup>.

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

### **Препорука број 9**

Препоручује се Предузећу да предузме активности да 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 основима усклади са одредбама члана 10. Закона о начину одређивања максималног број запослених код корисника јавних средстава<sup>12</sup>, одредбама члана 27е. Закона о буџетском систему<sup>10</sup>.

## VI Прилог 2 – Спровођење поступака јавних набавки

Област јавних набавки уређена је Законом о јавним набавкама<sup>13</sup> и подзаконским актима из ове области.

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

У складу са чланом 22 став 1 Закона о јавним набавкама<sup>13</sup> Одлуком директора Предузећа је усвојило Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке у Предузећу, број 45-1 од 15. јануара 2016. године који је сагласно члану 22. став 5. Закона о јавним набавкама<sup>13</sup>, објављен на интернет страници Предузећа.

### 2.2 Планирање јавних набавки и процењена вредност јавних набавки

Закон о јавним набавкама<sup>13</sup> прописује да је наручилац добара и услуга дужан да донесе годишњи план јавних набавки који треба да садржи податке прописане законом. Увидом у План набавки за 2018. годину. и План набавки за 2019. годину утврђено је да садрже прописане елементе у складу са Законом о јавним набавкама<sup>13</sup>.

#### План јавних набавки за 2018. и 2019. годину

План јавних набавки за 2018. и 2019. годину усвојен је Одлукама директора Предузећа, број 945-1 од 28. децембра 2017. године за 2018. годину и број 11-1 од 11 јануара 2019. године за 2019. годину.

Предузеће је у току 2018. и 2019. године у прописаним роковима Управи за јавне набавке доставило тромесечне извештаје прописане одредбама члана 132 став 2 и 4 Закона о јавним набавкама<sup>13</sup> и члана 2 Правилника о садржини извештаја о јавним набавкама и начину вођења евиденције о јавним набавкама.

Директор Предузећа доноси годишњи план и измене плана јавних набавки.

Табела број 2: Доношење и објављивање плана јавних набавки у 2018. и 2019. години

Р.бр	За годину	План/Измена	Датум доношења	Датум објаве на Порталу јавних набавки	Правилно /Неправилно
1.	2018.	План јавних набавки	28.12.2017.	29.12.2017.	Правилно
2.	2019.	План јавних набавки	01.01.2019.	11.01.2019.	Правилно
3.	2019.	Прва измена плана јавних набавки	06.06.2019.	11.06.2019.	Правилно
4.	2019.	Прва измена плана јавних набавки	17.07.2019.	17.7.2019.	Правилно

<sup>13</sup> "Сл. гласник РС", бр. 91/2019

Предузеће је Планом јавних набавки планирало потребе у добрима, услугама и радовима. План јавних набавки садржи податке о редном броју јавне набавке, предмету јавне набавке, процењеној вредности јавне набавке, врсти поступка јавне набавке, оквирном датуму покретања поступка, оквирном датуму закључења уговора, оквирном року трајања уговора.

На основу члана 51. Закона о јавним набавкама<sup>13</sup> и члана 24 Правилника о ближем уређивању поступака јавних набавки директор Предузећа је у 2019. години два пута донео Одлуке о измени плана јавних набавки за 2019. годину:

- Прва измена број 1-2019, усвојена и заведена под бројем 339-1 од 6. јуна 2019. године односи се на измену плана јавних набавки за 2019. годину, тако што се из предмета добра **брише поступак** под редним бројем 1.1.2 Изградња објекта радионице, а у предмет радови додаје поступак под новим редним бројем 1.2.2 Изградња објекта радионице. Измењени План јавних набавки је објављен на Порталу Управе за јавне набавке.
- Друга измена број 2-2019, усвојена и заведена под бројем 395-1 од 17. јула 2019. године, односи се на измену плана јавних набавки за 2019. годину, тако што се из предмета добра **брише поступак** под редним бројем 1.1.6 Набавка калориметара, процењене вредности од 1.000.000 динара, а у предмет услуге додаје поступак под новим редним бројем 1.2.2 Услуге сервисирања и баждарења калориметара, процењене вредности до 1.500.000 динара. Измењени План јавних набавки је објављен на Порталу Управе за јавне набавке.

### **Интерни акт којим је уређен поступак јавне набавке**

Правилником се уређује начин обављања послова јавних набавки у складу са законом којим се уређују јавне набавке (у даљем тексту Закон), а нарочито се уређује начин планирања набавки (критеријуми, правила и начин одређивања предмета јавне набавке и процењене вредности, начин испитивања и истраживања тржишта), одговорност за планирање, циљеви поступка јавне набавке, начин извршавања обавеза из поступка, начин обезбеђивања конкуренције, спровођење и контрола јавних набавки, начин праћења извршења уговора о јавној набавци.

### **Акт о организацији и систематизацији послова**

Одредбама члана 134. Закона о јавним набавкама<sup>13</sup> 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 организацији и систематизацији послова Предузећа одређена су радна места у оквиру којих се обављају послови јавних набавки.

Наши налази засновани су на одредбама Закона о јавним набавкама<sup>13</sup> као критеријумима који су важили у периоду на који се ревизија односи. Од 1. јула 2020. године примењиваће се одредбе новог Закона о јавним набавкама<sup>13</sup>. Због тога се препоруке нису увек могле односити на исправљање неправилности утврђених на основу Закона који је у међувремену престао да важи, него на умањења ризика од понављања неправилности у будућем пословању, у складу са одредбама новог Закона.

Послове јавних набавки у 2018. и 2019. години обављало је лице запослено у Предузећу по основу уговора о раду који је распоређен на радно место референт за опште и правне послове и послове јавних набавки.

У поступку ревизије утврђено је да укупна вредност планираних јавних набавки на годишњем нивоу Предузећа у 2018. и 2019. години већа од петоструког износа из члана 39

став 1 Закона о јавним набавкама<sup>13</sup> па је Предузеће у обавези да има најмање једног службеника за јавне набавке.

## Налаз

Предузеће нема службеника за јавне набавке, иако је Планом набавки за 2018. годину планиран годишњи износ јавних набавки у износу 37.200.000 динара, а Планом набавки за 2019. годину и изменама и допунама тог плана планиран годишњи износ јавних набавки 48.500.000 динара, што није у складу са одредбама члана 134 став 2 Закона о јавним набавкама<sup>13</sup> којим је дефинисано да наручилац чија је укупна вредност планираних јавних набавки на годишњем нивоу већа од петоструког износа из члана 39 став 1 овог закона, мора да има најмање једног службеника за јавне набавке.

## Препорука број 10

Препоручује се Предузећу да лицима која обављају послове јавних набавки омогући оспособљавање за обављање послова јавних набавки и полагање испита за службеника за јавне набавке, као и континуирано усавршавање.

## 2.3 Извештавање о јавним набавкама

Предузеће је за 2018. и 2019. годину у прописаним роковима, Управи за јавне набавке доставило тромесечне извештаје прописане одредбама члана 132 став 2 и 4 Закона о јавним набавкама<sup>13</sup> и члана 2 Правилника о садржини извештаја о јавним набавкама и начину вођења евиденције о јавним набавкама.

## 2.4 Спровођење поступака јавних набавки

Преглед неправилно спроведених поступака јавних набавки у 2018. и 2019. години приказан је у следећим табелама:

Табела број 3: Преглед неправилно спроведених поступака јавних набавки у 2018. години у динарима

Р. бр	ЈКП „Топлана-Лозница“ Лозница	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	ЈН ВВ	8.160.165	8.160.165			8.160.165		100%
2	ЈН МВ	4.958.125	4.958.125			4.958.125		100%
<b>Укупно:</b>		<b>13.118.290</b>	<b>13.118.290</b>			<b>13.118.290</b>		<b>100%</b>

Табела број 4: Преглед неправилно спроведених поступака јавних набавки у 2019. години у динарима

Р. бр	ЈКП „Топлана-Лозница“ Лозница	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
	ЈН ВВ	9.553.390	9.553.390			9.553.390		100%
	ЈН МВ	6.052.200	6.052.200			6.052.200		100%
<b>Укупно:</b>		<b>15.605.590</b>	<b>15.605.590</b>			<b>15.605.590</b>		<b>100%</b>

У поступку ревизије испитани су сви спроведени поступци јавне набавке у 2018. и 2019. години, чији преглед је дат у следећој табели.

Табела број 5: 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

-у динарима-

Јавне набавке по врстама поступака	Број спроведених поступака	Укупна процењена вредност	Број закључених уговора	Вредност закључених уговора без ПДВ-а
Отворени поступак у 2018. години (ел.енергија)	1	12.000.000	1	8.160.165
Отворени поступак у 2018. години (радионица)	1	12.000.000		обустављен
Поступак јавне набавке мале вредности у 2018. години	5	13.200.000	5	4.958.125
<b>Σ ЈНВВ + ЈНМВ (2018. година)</b>	<b>6</b>	<b>37.200.000</b>	<b>6</b>	<b>13.118.290</b>
Отворени поступак у 2019. години (ел.енергија)	1	12.000.000	1	9.553.390
Отворени поступак у 2019. години (радионица)	1	15.000.000		обустављен
Поступак јавне набавке мале вредности у 2019. години	5	22.000.000	5	6.052.200
<b>Σ ЈНВВ + ЈНМВ (2019. година)</b>	<b>6</b>	<b>49.000.000</b>	<b>6</b>	<b>15.605.590</b>
<b>Σ СВЕГА 2018 + 2019. година</b>	<b>12</b>	<b>86.200.000</b>	<b>12</b>	<b>28.723.880</b>

Предузеће је у 2018. години спровело шест поступака јавних набавки, од тога:

- Један ОПВВ укупне процењене вредности од 12.000.000 динара, ( укупно уговорена вредност без ПДВ -а износи 8.160.165 динара односно 9.792.198 динара са ПДВ-ом);
- Пет поступака ЈНМВ укупне процењене вредности 13.200.000 динара, на основу којих су закључени уговори у вредности од 4.958.125 динара без ПДВ-а. Од тога за: радове износ 1.118.020 динара без ПДВ -а, за услуге 1.058.500 динара без ПДВ -а и добра 2.781.605 динара без ПДВ -а.

Према образложењу одговорних лица број 405/1 од 25.августа 2020. године обустављен је један отворени поступак процењене вредности 12.000.000 динара без ПДВ-а.

- Предузеће није спровело отворени поступак јавне набавке у 2018. години број ЈН ВВ-ОПР-01/18 укупне процењене вредности 12.000.000 динара из разлога што је финансирање изградње наведеног објекта предвиђено највећим делом, из средстава за субвенције Града Лознице, а наведену јавну набавку није било могуће завршити у текућој буџетској години, поступак се обуставља услед недостатка средстава за спровођење јавне набавке.

Укупна вредност закључених уговора након спроведених поступака јавних набавки у 2018. години износи 13.118.290 динара без ПДВ-а.

*Предузеће је у 2019. години спровело шест поступака јавних набавки, од тога:*

- Један ОПВВ укупне процењене вредности од 12.000.000 динара, са укупно уговореном вредношћу 9.553.390 динара без ПДВ-а, односно 11.553.390 динара са ПДВ-ом;
- Пет поступака ЈНМВ укупне процењене вредности 22.000.000 динара, на основу којих су закључени уговори у вредности од 6.052.200 динара без ПДВ-а. Од тога за: радове 1.334.040 динара без ПДВ -а; за услуге 2.195.590 динара без ПДВ -а и за добра 2.522.590 динара без ПДВ -а.

Према образложењу одговорних лица број 405/1 од 25.августа 2020. године обустављен је један отворени поступак процењене вредности 15.000.000 динара без ПДВ-а.

- Предузеће није спровело отворени поступак јавне набавке у 2019. години број ЈН ВВ-ОПР-01/19 укупне процењене вредности 15.000.000 динара из разлога што је отворени поступак јавне набавке за изградњу пословног објекта (радионица) обустављен из разлога што је једина приспела понуда у износу 18.786.653 динара превазилазила износ процењене вредности за предметну јавну набавку.

Укупна вредност закључених уговора након спроведених поступака јавних набавки у 2019. години износи 15.605.590 динара без ПДВ-а.

Спроведених поступака јавних набавки и закључених уговора у 2018. и 2019. години има укупно 12 од тога, процењена вредност износи 86.200.000 динара. Укупна вредност закључених уговора у 2018. и 2019. години износи 28.723.880 динара без ПДВ-а.

Предузеће је утврђивање процењене вредности јавних набавки за 2018. и 2019. годину, према обавештењу број 525-1 од 1. октобра 2020. године вршило, путем интернета, телефонским путем, као и на основу претходних искустава у поступцима набавки.

Међутим, Предузеће није извршена испитивања, односно истраживања тржишта у потпуности документовало, због чега се не може утврдити на који начин су одређене процењене вредности јавних набавки у поступцима јавних набавки. Предузеће није предочило доказе о начину на који унутрашње организационе јединице врше испитивање, односно истраживање тржишта, ради утврђивања процењене вредности појединачних јавних набавки, због чега се нисмо могли уверити да је субјект ревизије у потпуности поступио у складу са чланом 64. став 3, у вези са чланом 16. став 1, тачка 1) и чланом 20. став 1 Закона о јавним набавкама<sup>13</sup>.

## **Налаз**

У поступку ревизије утврђено је да процењена вредност јавне набавке није заснована на спроведеном испитивању, истраживању тржишта предмета јавне набавке, које укључује проверу цене, квалитета, периода гаранције, одржавања и слично.

У зависности од предмета набавке истраживање тржишта се може вршити на различите начине, упитима потенцијалним понуђачима, односно друштвима која се баве предметном делатношћу, претрагом интернета, упоређивањем укупним трошкова које је предмет набавке носио у току претходне пословне године са очекиваним пословним кретањима, па у појединим ситуацијама чак и обиласком локација привредних субјеката и личним увидом у предмет нашег интересовања.

## Препорука број 11

Препоручује се Предузећу да утврђивање вредности јавне набавке заснива на спроведеном испитивању, односно истраживању тржишта предмета јавне набавке, које укључује проверу цене, квалитета, периода гаранције, одржавања и слично, и да извршена испитивања, односно истраживања тржишта документује.

### Набавке на које се Закон не примењује (члан 39. став 2. и члан 122. став 1. тачка 4.) у 2018 и 2019 години

Одредбама члана 7 Закона о јавним набавкама<sup>13</sup> прописане су набавке на које се закон не примењује.

Табела број 6: Преглед узоркованих јавних набавки на које се Закон не примењује у 2018 и 2019. години -у динарима-

Добра, услуге и радова	Добављач	Опис	Износ
Добра и услуге (члан 7.1.1)	ЈП „Водовод и канализација“ Лозница	вода за пиће, производњу топлотне енергије и услуге канализације	606.321
Услуге (члан 7.1.1)	ЈП „Пошта“ Београд	пријем и слање поште, телефонија и интернет	804.032
Услуге (члан 7.1.1)	ЈП „Наш дом“ Лозница	изношење смећа	32.209
Услуге (члан 7.1.4)	Адвокат Стојановић	заступање пред судом	155.600
Услуге (члан 7.1.4)	Адвокат Милинковић	заступање пред судом	125.250
Радови (члан 7.1.12)	Богићевић Ненад, Кузмановић З. Дејан, Манојловић Немања, Петровић Јелена, Радивојевић Милан, Стефановић Ивана, Ћелић Наташа, Чугуровић Раде	радно ангажовање по уговорима о привременим и повременим пословима	364.000
Добра (члан 122.1.4)	ЈП „Лозница гас“ Лозница	набавка гаса за производњу топлотне енергије	135.000.000
Услуге (члан 39. 2)	Уфк „Лагатор“ Лозница	спортски термини за рекреацију радника	87.000
Услуге (члан 39. 2)	Доо „РадиоТВ Подриње“ Лозница	оглашавање на радио и тв програму	154.992
Услуге (члан 39. 2)	Компанија „Дунав осигурање“ адо филијала Лозница	осигурање	79.665
Услуге (члан 39. 2)	Компанија „Дунав осигурање“ адо филијала Лозница	осигурање	165.868
Услуге (члан 39. 2)	Компанија „Дунав осигурање“ адо филијала Лозница	осигурање	59.623
<b>Σ 2018. година</b>			<b>137.634.560</b>



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

<b>Добра, услуге и радова</b>	<b>Добављач</b>	<b>Опис</b>	<b>Износ</b>
Добра и услуге (члан 7.1.1)	ЈП „Водовод и канализација“ Лозница	вода за пиће, производњу топлотне енергије и услуге канализације	1.428.643
Услуге (члан 7.1.1)	ЈП „Пошта“ Београд	пријем и слање поште, телефонија и интернет	1.009.180
Услуге (члан 7.1.1)	ЈП „Наш дом“ Лозница	изношење смећа	32.209
Услуге (члан 7.1.4)	Адвокат Стојановић	заступање пред судом	147.760
Услуге (члан 7.1.4)	Адвокат Милинковић	заступање пред судом	125.150
Радови (члан 7.1.12)	Богићевић Ненад, Кузмановић З. Дејан, Манојловић Немања, Петровић Јелена, Радивојевић Милан, Стефановић Ивана, Ђелић Наташа, Чугуровић Раде	радно ангажовање по уговорима о привременим и повременим пословима	262.000
Добра (члан 122.1.4)	ЈП „Лозница гас“ Лозница	набавка гаса за потребе производње топлотне енергије	167.740.000
Услуге (члан 39. 2)	„Weishaupt“ доо Београд	услуге сервисирања и поправке горионика марке Weishaupt	264.500
Услуге (члан 39. 2)	Уфк „Лагатор“ Лозница	спортски термини за рекреацију радника	87.000
Услуге (члан 39. 2)	Доо „РадиоТВ Подриње“ Лозница	оглашавање на радио и тв програму	154.992
Услуге (члан 39. 2)	Компанија „Дунав осигурање“ адо филијала Лозница	осигурање	59.623
Услуге (члан 39. 2)	Компанија „Дунав осигурање“ адо филијала Лозница	осигурање	79.665
Услуге (члан 39. 2)	Компанија „Дунав осигурање“ адо филијала Лозница	осигурање	165.868
<b>Σ 2019. година</b>			<b>171.556.590</b>
<b>Σ 2018 + 2019. година</b>			<b>309.191.150</b>

Предузеће је у 2018. години извршило набавке радова, добара и услуга у поступцима на које се Закон не примењује. Укупно извршење по наведеним поступцима, према подацима добијеним од Предузећа, износи 137.634.560 динара без ПДВ-а.

Предузеће је у 2019. години извршило набавке радова, добара и услуга у поступцима на које се Закон не примењује. Укупно извршење по наведеним поступцима, према подацима добијеним од Предузећа, износи 171.556.590 динара без ПДВ-а.

Укупно извршење по наведеним поступцима у 2018. и 2019. години износи 309.191.150 динара без ПДВ -а.

### Јавне набавке спроведене у отвореном поступку (2018. и 2019. година)

У наредној табели следи преглед јавних набавки спроведених у отвореном поступку, које су обухваћене поступком ревизије:

Табела број 7: Преглед јавних набавки спроведених у отвореном поступку у 2018. и 2019. години

- у динарима-

Ознака ЈН	Позиција и предмет јавне набавке	Процењена вредност	Изабрани понуђач	Датум закључења уговора	Уговорена вредност без ПДВ-а
ЈН Отворени поступак добра 02/2018	1.1.2 - набавка електричне енергије за потпуно снабдевање	12.000.000	„ ЈП „ЕПС“Београд	Број: 169-1 од 1. марта 2018. године	8.160.165 динара без ПДВ-а, (5.440,11 дин/ MWh)
<b>Укупно 2018. година</b>		<b>12.000.000</b>			<b>8.160.165</b>
ЈН Отворени поступак добра 2019	1.1.2 - набавка електричне енергије за потпуно снабдевање	12.000.000	„ ЈП „ЕПС“Београд	Број: 142-1 од 25. фебруара 2019. године	9.553.390 динара без ПДВ-а, (5.440,11 дин/ MWh)
<b>Укупно 2019. година</b>		<b>12.000.000</b>			<b>9.553.390</b>
<b>СВЕГА 2018+2019. година</b>		<b>24.000.000</b>			<b>17.713.555</b>

#### ЈН 1.1.2/2018 Набавка електричне енергије (процењена вредност јавне набавке 12.000.000 динара без ПДВ-а) за 2018. годину

Директор Предузећа је 16. јануара 2018. године донео одлуку број 31-1 о покретању поступка јавне набавке велике вредности ЈН 1.1.2/2018 –добра, процењене вредности 12.000.000 динара.

Директор Предузећа је дана 16. јануара 2019. године донео Решење број 32-1 о образовању комисије за јавну набавку.

Критеријум за избор понуђача јавне набавке велике вредности је најнижа понуђена цена.

Благовремено, до 27. фебруара 2018. године пристигла је понуда понуђача „ЈП ЕПС“, ул. Царице Милице број 2, Београд и након извршене стручне оцене понуда број ИОСЦ-02/2018 од 28. фебруара 2018. године и доношења одлуке о додели уговора број ОИ-Д-02/2018 од 28. фебруара 2018. године закључен је Уговор о продаји електричне енергије са потпуним снабдевањем, број 169-1 од 5. марта 2018. године у вредности од 8.160.165 динара без ПДВ-а (5.440,11 дин/MWh), односно 9.792.198 динара са ПДВ-ом са предузећем ЈП

„ЕПС“, Београд, улица Царице Милице број 2.

### ЈН 1.1.1 - Набавка електричне енергије за потпуно снабдевање ЈНВВ -ОПД -01/2019 (процењена вредност јавне набавке 12.000.000 динара без ПДВ-а) за 2019. годину

Директор Предузећа је 14. јануара 2019. године донео одлуку број број 17-1 о покретању поступка јавне набавке велике вредности ЈНВВ-ОПД-01/2019 процењене вредности 12.000.000 динара без ПДВ-а.

Директор Предузећа је 14. јануара 2019. године донео одлуку о образовању комисије за јавну набавку број 18-1.

Критеријум за избор понуђача јавне набавке велике вредности је најнижа понуђена цена.

Благовремено, до 18. фебруара 2019. године пристигла је понуда понуђача ЈП „ЕПС“, улица царице Милице број 2, Београд заведена под бројем 96/19 од 14. фебруара 2019. године и након извршене стручне оцене понуда број ИОСЦ-01/2019. године од 19. фебруара 2019. године закључен је уговор са понуђачем ЈП „ЕПС“ Београд, ул. Царице Милице број 2 Београд, број 142-1 дана 25. фебруара 2019. године у вредности од 9.553.390 динара без ПДВ-а, односно 11.464.069 динара са ПДВ-ом.

Према образложењу одговорних лица број 405/1 од 25.августа 2020. године обустављен је један отворени поступак процењене вредности 15.000.000 динара без ПДВ-а.

Предузеће није спровело отворени поступак јавне набавке у 2018. и 2019. години - изградња пословног објекта (радионица, магацин, гараже са отвореном приземном надстрешницом, армирачко – грађевински радови), укупне процењене вредности од 15.000.000 динара из разлога што је отворени поступак јавне набавке за изградњу пословног објекта (радионица) први пут обустављен. Приспела је једна понуда у износу 18.786.653 динара која је превазилазила износ процењене вредности за предметну јавну набавку и други пут је обустављен из разлога што је финансирање изградње наведеног објекта предвиђено највећим делом, из средстава за субвенције Града Лознице, а наведену јавну набавку није било могуће завршити у текућој буџетској години, поступак се обуставља услед недостатка средстава за спровођење јавне набавке

### Јавне набавке мале вредности спроведене у 2018. години и 2019. години

У поступку ревизије обухваћено је 10 спроведених поступака јавних набавки мале вредности у 2018. и 2019. години, чији преглед је дат у следећој табели.

Табела број 8: Преглед ревидираних поступака јавних набавки мале вредности - у динарима-

Р.бр	Ознака ЈН	Предмет јавне набавке	Процењена вредност	Изабрани понуђач	Датум и број уговора	Уговорена вредност без ПДВ-а
1	ЈН добра 1.1.3 /2018	Набавка средстава за хемијску припрему воде за 2018. годину	2.500.000	„OVEX INZENJERING“ Београд	Број: 947/18 од 24. Децембра 2018. године	1.946.350
2	ЈН добра 1.1.4/2018	Набавка горива за возила за 2018. годину	500.000	ЕКО СЕРБИЈА“ ад, Београд	Број:88/18 од 13. фебруара 2018. године	344.670

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

<b>Р.бр</b>	<b>Ознака ЈН</b>	<b>Предмет јавне набавке</b>	<b>Процењена вредност</b>	<b>Изабрани понуђач</b>	<b>Датум и број уговора</b>	<b>Уговорена вредност без ПДВ-а</b>
3	ЈН добра 1.1.5/2018	Набавка цеви, лукова и лимова за 2018. годину	500.000	„ZOREX TRANS“ доо Лозница.	Број 259-1 од 10. априла 2018. године	490.585
4	ЈНМВ-услуге - 01/18	Набавка услуга обезбеђења	1.200.000	„G4S SECURE SOLUTIONS“ доо, ул. Пеке Дапчевића бр. 32 Београд.	Број: 55/18 од 26. јануара 2018. године	1.058.500
5	ЈНМВ-радови - 01/18	Набавка грађевинских радова при хаваријским реконструкцијама топловода у 2018. години	1.500.000	ГР „ММ КОП“ ул. Башчелуци б.б., Лозница	Број: 131-1 од 13. фебруара 2018. године	1.118.020
<b>Σ</b>	<b>2018</b>		<b>6.200.000</b>			<b>4.958.125</b>
1	ЈНМВ-услуге - 02/19	Услуге сервисирања и баждарења калориметара	1.500.000	„ВУКАС МЕРИНГ“ доо, Батајница.	Број: 437/19 од 14. августа 2019. године	1.082.570
2	ЈНМВ - добра - 02/19	Набавка средстава за хемијску припрему воде за 2018. годину	2.500.000	„OVEX INŽENJERING“ доо, ул. Клинска 13, Београд	Број: 3570/19 од 25. марта 2019. године	1.946.350
3	ЈНМВ-услуге - 01/19	Набавка услуга обезбеђења	1.500.000	„G4S SECURE SOLUTIONS“ доо ул. Пеке Дапчевића бр. 32 Београд.	Број: 46-1 од 29. јануара 2019. године	1.113.000
4	ЈНМВ-добра - 01/19	Набавка цеви, лукова и лимова за 2018. годину	1.000.000	„ZOREX TRANS“ доо., Лозница.	Број: 173-1 од 07. марта 2019. године	576.240
5	ЈНМВ-радови - 01/19	Грађевински радови при хаваријским реконструкцијама топловода у 2019. години	2.000.000	ГР „ММ КОП“ ул. Башчелуци б.б., Лозница	Број: 126-1 од 15. фебруара 2019. године	1.334.040
<b>Σ</b>	<b>2019</b>		<b>8.500.000</b>			<b>6.052.200</b>

**У поступку ревизије утврђено је:**

**2018. година:**

**1. ЈНМВ-Д-01/18- Набавка материјала за хемијску припрему воде за даљински систем грејања у 2018. години**

Директор Предузећа је дана 22. новембра 2018. године, донео Одлуку број 75-1 о покретању поступка јавне набавке мале вредности, процењене вредности 2.500.000 динара без ПДВ -а, и решење о образовању комисије за јавну набавку мале вредности број 752-1 од 22. новембра 2018. године.

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

Благовремено су стигле две понуде од понуђача и то: понуда број 862/18 од 5.

децембра 2018. године од понуђача „OVEX INŽENJERING“ доо, ул. Клинска 13, Београд; понуда број 864 /18 од 5 децембра 2018. године од понуђача „ТЕННИКА К.В.“ доо, Београд;

Понуда понуђача „ТЕННИКА К.В.“ доо, Београд је неприхватљива, из разлога што уз понуду није достављено средство финансијског обезбеђења за озбиљност понуде; безбедносни лист издат у складу са Правилником о садржају безбедносног листа на српском језику; извештај лабораторије о испитивању производа декларацију произвођача са детаљним саставом производа; додатни услов – пословни капацитет.

Одговарајућа и прихватљива понуда је понуда бр. 862 /18 од 5. децембра 2018. године понуђача: „OVEX INŽENJERING“ доо, ул. Клинска 13, Београд.

На основу Извештаја о стручној оцени понуда број ИОСО -Д-01/18 који је сачинила комисија дана 10. децембра 2018. године директор Предузећа донео је Одлуку о додели уговора број ИО-Д-01/18 од 11. децембра 2018. године. Предузеће је закључило Уговор број 947/18 дана 24. децембра 2018. године са понуђачем „OVEX INŽENJERING“ доо, ул. Клинска 13, Београд, у износу од 1.946.350 динара без ПДВ-а, односно 2.335.620 динара са ПДВ-ом.

## **2. ЈНМВ - 1.1.2/2018 -Набавка горива за возила ЈКП „Топлана -Лозница“**

Директор Предузећа је дана 15. јануара 2018. године, донео одлуку број 25-1 о покретању поступка јавне набавке мале вредности процењене вредности 500.000 динара без ПДВ-а.

Директор Предузећа је дана 15. јануара 2018. године донео Решење о образовању комисије за јавну набавку мале вредности број 26-1.

Благовремено су стигле две понуде од понуђача и то: понуда број 38/18 од 23. јануара 2018. године „ЛУКОИЛ СЕРБИЈА“ ад, Београд и понуда број 41/18 од 24. јануара – „ЕКО СЕРБИЈА“ад, Београд.

Записник о отварању понуда сачињен је 24. јануара 2018. године.

Критеријум за избор понуђача је најнижа понуђена цена и то за безоловни моторни бензин Евро дизел 120,17 динара/литра без ПДВ-а, односно 134,70 динара са ПДВ-ом; дизел бензин Евро дизел 120,17 динара/ по литри без ПДВ -а, односно 144,20 динара / по литри са ПДВ-ом.

На основу Извештаја о стручној оцени понуда број 02/18 који је сачинила Комисија за јавне набавке 29. јануара 2018. године, директор Предузећа донео је Одлуку о додели уговора број ОИ-Д-02/18 од 30. јануара 2018. године. Уговор о испоруци добара број 88/1 од 13. фебруара 2018. године је закључен са предузећем „ЕКО СЕРБИЈА“ад, Београд у износу од 344.670 динара без ПДВ-а, односно 413.600 динара са ПДВ-ом.

## **3. ЈНМВ-Д-03/18 - Набавка цеви, лукова и лимова за 2018. годину**

Директор Предузећа је донео Одлуку о покретању поступка јавне набавке број 227-1 од 22. марта 2018. године и Одлуку о образовању комисије за јавну набавку број број 228-1 од 22. марта 2018. године.

Благовремено су стигле три понуде од понуђача и то: понуда број 171/18 од 30. марта 2018. године - „Spektar Sint“ доо, Лозница; понуда број 168/18 од 29. марта 2018. године „Zorex trans“ доо, Зајача, Лозница и понуда број 172/18 од 30. марта 2018. године „Макстерм“ доо, Лозница.

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

Одговарајуће и прихватљиве понуде су: понуда бр. 168/2018 од 29.03.2018. године, понуђача „Zorex trans“ доо, Зајача, Лозница и понуда бр. 172 /18 од 30.03.2018. године., понуђача „Макстерм“ доо, Лозница.

Комисија је утврдила да је понуда број 171/18 неодговарајућа понуђача „Spektar Sint“ доо, Лозница, од 30. марта 2018. године због рока важења понуде од седам дана иако рок важења понуде не може бити краћи од 60 дана од дана отварања понуда, рок испоруке добара на три радна дана, а конкурсном документацијом се наводи да је рок испоруке добара сукцесивно у току године, у року од 24 часа од позива Наручиоца. На основу Извештаја о стручној оцени понуда број ИОЦ-Д-03/18/п.п. од 4. априла 2018. године директор Предузећа донео је Одлуку о додели уговора ОИ-Д-03/18/п.п број 259-1 од 10. априла 2018. године предузећу „Zorex trans“ доо, Зајача, Лозница у износу од 490.585 динара без ПДВ-а, односно 588.702 динара са ПДВ-ом.

#### **4. ЈНМВ-У-01/18- Набавка услуге физичког обезбеђења за 2018. годину**

Директор Предузећа је дана 11.јануара 2018. године, донео Одлуку број 18-1 о покретању поступка јавне набавке мале вредности процењене вредности јавне набавке 1.200.000 динара без ПДВ-а.

Директор Предузећа је донео Решење о образовању комисије за јавну набавку мале вредности број 19-1 дана 11. јануара 2018. године

Критеријум за избор понуђача је економски најповољнија понуда.

Благовремено до 23. јануара 2018. године је пристигла једна понуда број 37/18 од понуђача „G4S SECURE SOLUTIONS“ доо, Ул. Булевар Пека Дапчевића 32, Београд, која је по извршеној стручној оцени оцењена као прихватљива. Са наведеним понуђачем Предузеће је закључило Уговор број 55/18 дана 26. јануара 2018. године, са уговореном вредношћу без ПДВ -а 1.058.500 динара, односно 1.270.200 динара са ПДВ-ом.

#### **5. ЈНМВ-Р-01/18. Набавка грађевинских радова при хаваријским реконструкцијама топловода у 2018. години**

Директор Предузећа је дана 22. јануара 2018. године донео Одлуку број 80-1 о покретању поступка јавне набавке мале вредности процењене вредности 2.000.000 динара и Решење о образовању комисије за јавну набавку мале вредности број 81-1 од 22. јануара 2018. године.

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

Благовремено до 7. фебруара 2018. године су стигле три понуде од понуђача и то:

понуда број 70/18 од 7. фебруара 2018. године - СГР „ММ КОП“ ул. Башчелуци б.б., 15300 Лозница; понуда број 71/18 од 7. фебруара 2018. године ГП „ЕУРОИМПЕКС“ доо, Лозница и понуда број 72/18 од 7. фебруара 2018. године – „СГР „РАЗВОЈ МАРКОВИЋ“ Крупањ. На основу Извештаја о стручној оцени понуда број ИОЦ-Р-01/18 од 8. фебруара 2018. године. Уговор број 131-1 од 13. фебруара 2018 године о јавној набавци мале вредности број ЈНМВ-Р-01/18. године закључен је са понуђачем СГР „ММ КОП“, Лозница, ул. Башчелуци б.б., 15300 Лозница. Уговорена вредност без ПДВ -а износи 1.118.020 динара.

## **2019. година**

### ***1. ЈНМВ -У-02/19- Набавка услуга сервисирања и баждарења калориметара***

Директор Предузећа је дана 18. јула 2019. године, донео Одлуку број 397-1 о покретању поступка јавне набавке мале вредности: процењене вредности 1.500.000 динара без ПДВ-а.

Директор Предузећа је донео Решење о образовању комисије за јавну набавку мале вредности број 398-1 дана 18. јула 2019. године .

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

Благовремено је стигла једна понуда број 415/19 од 31. јула 2019. године од понуђача „ВУКАС МЕРИНГ“ доо, Батајница. ул. Далматинских бригада 40 Батајница.

Директор Предузећа донео је Одлуку о додели уговора број: ОИ-У-02/19 од 5. августа 2019. године предузећу „ВУКАС МЕРИНГ“ доо, Батајница у износу од 1.082.570 динара без ПДВ-а, односно 1.299.084 динара са ПДВ-ом. Уговор број 437/19 од 14. августа 2019. године је закључен са понуђачем „ВУКАС МЕРИНГ“ доо, Батајница. ул. Далматинских бригада 40, 11273 Батајница.

### ***2. ЈНМВ -Д-02/19- набавка материјала за хемијску припрему воде за даљински систем грејања у 2019. години***

Директор Предузећа је дана 19. марта 2019. године, донео Одлуку број 202-1 о покретању поступка јавне набавке мале вредности процењене вредности 2.500.000 динара без ПДВ -а, и Решење о образовању комисије за јавну набавку мале вредности број 203-1 од 19. марта 2019. године.

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

Благовремено су стигле две понуде од понуђача и то: понуда број 197/19 од 28.марта од предузећа „ТЕННИКА К.В“ доо, Београд и понуда број 198/19 од 28. марта 2019. године од предузећа „OVEX INŽENJERING“ доо, ул. Клинска 13, Београд.

Неодговарајућа и неприхватљива понуда је понуда број 2703/1 од 27. марта.2019. године, понуђача „ТЕННИКА К.В.“доо, Београд. Наведена понуда је неприхватљива јер уз понуду није достављено средство финансијског обезбеђења за озбиљност понуде (бланко сопствену меницу, менично писмо и картон депонованих потписа). Комисија констатује да уз наведену понуду није достављен: безбедносни лист издат у складу са Правилником о

садржају безбедносног листа на српском језику; извештај лабораторије о испитивању производа издат од стране домаће или стране акредитоване лабораторије; упутство произвођача за употребу; доказе испуњености додатног услова – пословни капацитет: списак референци и потврде ранијих купаца/наручилаца.

Одговарајућа и прихватљива понуда је понуда бр. 3570/19 од 25. марта 2019. године понуђача: „OVEX INŽENJERING“ доо, ул. Клинска 13, Београд.

Директор Предузећа у складу са стручном оценом понуда ИОЦ-Д-02/19 од 1. априла 2019. године донео је Одлуку о додели уговора број: ОИ-Д-02/19 од 2. априла 2019 године у закључио Уговор број 243-1 од 9. априла 2019. године са најповољнијим понуђачем „OVEX INŽENJERING“ доо, ул. Клинска 13, Београд у износу од 1.946.350 динара без ПДВ-а, односно 2.335.620 динара са ПДВ-ом.

### **3. ЈНМВ-У-01/19 -услуге физичког обезбеђења за 2019. годину**

Директор Предузећа је дана 15.јануара 2019. године, донео Одлуку број 22-1 о покретању поступка мале вредности процењене вредности 1.500.000 динара без ПДВ -а, и Решење о образовању комисије за јавну набавку мале вредности број 203-1 од 19. марта 2019. године.

Критеријум за избор понуђача је економски најповољнија понуда.

Благовремено, до 23. јануара 2019. године, стигла је једна понуда број 35/19 од понуђача „G4S SECURE SOLUTIONS“ доо, ул. Булевар Пека Дапчевића 32, Београд. На основу члана 108. Закона о јавним набавкама<sup>13</sup> а у складу са стручном оценом понуда комисија за јавне набавке ИОЦ-У-01/19 од 24. јануара 2019. године предлаже наручиоцу доношење одлуке о додели уговора и закључењу уговора о ЈНМВ-У-01/19 услуге физичког обезбеђења за 2019 годину, са понуђачем „G4S“ доо, улица Булевар Пека Дапчевића 32, Београд. чија је понуда број 35/19 од понуђача - „G4S SECURE SOLUTIONS“ доо, Ул. Булевар Пека Дапчевића 32, Београд.оцењена као одговарајућа, прихватљива и најповољнија у поступку јавне набавке мале вредности услуга. Уговор о јавној набавци број 46-1 од 29. јануара 2019. године број ЈНМВ-У-01/19 услуге физичког обезбеђења за 2019 годину, закључен је са понуђачем „G4S SECURE SOLUTIONS“ доо, Ул. Булевар Пека Дапчевића 32, Београд. Уговорена вредност без ПДВ -а износи 1.113.000 динара, уговорена вредност са ПДВ-ом износи 1.341.189 динара.

### **4. ЈНМВ-Д-01/19 – Набавка циви, лукови и лимови**

Директор Предузећа је дана 19. фебруара 2019. године донео Одлуку број 132-1 о покретању поступка јавне набавке мале вредности процењене вредности 1.000.000 динара и Решење о образовању комисије за јавну набавку мале вредности број 133-1 од 19 фебруара 2019. године .

Благовремено је стигла једна понуда од понуђача Zorex trans“ доо, Зајача, Лозница.

Критеријум за избор понуђача је најнижа понуђена цена.

Комисија је утврдила да је понуда број 131/19 понуђача „Zorex trans“ доо, Зајача,



Лозница најповољнија. На основу Извештаја о стручној оцени понуда број ИОЦ-Д-01/19 од 1. марта 2019 године, директор Предузећа донео је Одлуку о додели уговора број ОИ-Д-01/19 од 4. марта 2019. године предузећу „Zorex trans“ доо, Зајача у износу од 576.240 динара без ПДВ-а, односно 691.488 динара са ПДВ-ом. Уговор број 173-1 од 7. марта 2019. године закључен је са понуђачем „Zorex trans“ доо, Зајача.

#### **5. ЈНМВ-Р-01/19 (Набавка грађевинских радова при хаваријским реконструкцијама топловода у 2019. години)**

Директор Предузећа је дана 28. јануара 2019. године донео Одлуку број 37-1 о покретању поступка процењене вредности 2.000.000 динара без ПДВ -а и Решење о образовању комисије за јавну набавку мале вредности број 38-1.

Критеријум за избор понуђача је најнижа понуђена цена.

Благовремено до 5. фебруара 2019. године су стигле две понуде од понуђача и то: понуда број 73/19 - ГР „ММ КОП“ ул. Башчелуци б.б, Лозница и понуда број 74/19 СГР „РАЗВОЈ МАРКОВИЋ“ Крупањ.

Уговор број 126-1 од 13. фебруара 2019. године о јавној набавци мале вредности закључен је са најповољнијим понуђачем СГР „ММ КОП“, Лозница, ул. Башчелуци б.б., 15300 Лозница. Уговорена вредност без ПДВ -а износи 1.334.040 динара.

#### ***Јавне набавке које су планиране а нису спроведене у 2018. години***

У поступку ревизије утврђено је да Предузеће није спровело јавне набавке а планиране су Планом јавних набавки за 2018. годину.

*У 2018. години није спроведено пет јавних набавки мале вредности, и то:*

- набавка цеви за реконструкцију у улици Булевар Доситеја Обрадовића;
- набавка цеви за реконструкцију зграде „Украш“;
- набавка запорних арматура (разни вентили);
- набавка калориметара (мерачи утрошка топлотне енергије) и
- реконструкција подстаница (разни уређаји машинске, електро, и електронске природе).

Набавке нису спроведене пошто је Предузеће било у блокади у периоду од 17.маја 2018. године до 2. августа 2018. године и поново од 21.августа 2018. године до 29.октобра 2018. године.

#### ***Јавне набавке које су планиране а нису спроведене у 2019. години***

Јавне набавке које нису спроведене а планиране су Планом јавних набавки за 2019. годину, односе се на:

- 1) набавка цеви за реконструкцију у улици Булевар Доситеја Обрадовића;
- 2) набавка калориметара;
- 3) набавка пумпи са фреквентном регулацијом;
- 4) реконструкција подстаница и котларница;

- 5) набавка запорних арматура (разни вентили);
- 6) набавка предизолованих цеви за текуће радове;
- 7) набавка грађевинских радова при реконструкцији Булеvara Доситеја Обрадовића.

Није спроведено седам јавних набавки мале вредности које су планиране за 2019. годину.

## **VII Прилог 3 -Случајни налази**

Иако циљ ове ревизије није био давање мишљења о другим питањима који нису били предмет ревизије утврдили смо следеће неправилности:

### **Налаз:**

Предузеће је у пословним књигама исказало основни капитал у износу од 184.568 хиљада динара, док је основни капитал у Одлуци о усклађивању Оснивачког акта Јавног комуналног предузећа за производњу и дистрибуцију топлотне енергије „Топлана-Лозница“ Лозница (пречишћен текст) коју је донела Скупштина града Лознице број 06-40/16 од 9. децембра 2016. године и износ регистрованог основног капитала у Агенцији за привредне регистре Републике Србије исказан у износу од 7.563. хиљаде динара.

### **Налаз:**

Предузеће није успоставило интерну ревизију у складу са Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

### **Налаз:**

Систем финансијског управљања и контроле обухвата контролно окружење, управљање ризицима, контролне активности, информисање и комуникације и праћење и процену система у Предузећу није успостављен у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору. Поред наведеног Предузеће није донело Стратегију управљања ризицима, мапу пословних процеса, регистар ризика, није формирало радну групу за финансијско управљање и контролу. Такође, Предузеће не доставља годишњи извештај Министарству финансија о адекватности и функционисању успостављеног система финансијског управљања и контроле у прописаном року подношењем одговора на упитник који припрема Централна јединица за хармонизацију.

### **Налаз:**

Предузеће није обелоданило неусаглашене обавезе у Напоменама уз финансијске извештаје на дан 31. децембар 2019. године у складу са законским прописима. Наиме, Предузеће је исказало обавезу према ЈП „Србијагас“ Нови Сад по основу испоруке природног гаса у износу од 48.382 хиљада динара (главница, док обавезе по основу репрограма, угужења и обрачунате камате према наведеном добављачу није исказало).

Обавезе на дан 31. децембар 2019. године нису усаглашене у износу од 176.545 хиљада динара. Увидом у аналитичке картице од 1. јануара 2010. до 31. децембра 2019. године дуг ЈКП „Топлана – Лозница“ Лозница према ЈП „Србијагас“ Нови Сад износи 48.382 хиљада динара. До оспоравања износа од 128.164 хиљада динара дошло је из разлога што Предузеће није прихватало обрачуне камата од стране ЈП „Србијагас“ Нови Сад од 2009. године и надаље. То оспоравање се може видети из извода отворених ставки ЈП „Србијагас“ Нови Сад потписаног од стране директора предузећа 27. јануара 2020. године.

### **Налаз:**

Предузеће у 2019. години и у претходним годинама није вршило обрачун затезне камате за неблаговремене уплате доспелих потраживања од купаца - правна лица осим за физичка лица која у њихово име врши ЈП „Лозница развој“ на основу закљученог Споразума о обједињеној наплати, што није у складу са чланом 277. Закона о облигационим односима<sup>14</sup> као и члановима 2. и 6. Закона о затезној камати<sup>15</sup>.

Оснивач није дао сагласност да се не врши обрачун законске затезне камате за нередовна плаћања по основу извршених услуга грејања у складу са чланом 69. став 1. тачка 9. Закона о јавним предузећима<sup>6</sup>.

### **Налаз:**

Предузеће у 2019 и у ранијим годинама није вршило резервисања за судске спорове, отпремнине и јубиларне награде што није у складу са МРС 19 и одељком 28 МСФИ са МСП.

### **Налаз:**

Предузеће није вршило попис у складу са чланом 16. Закона о рачуноводству<sup>16</sup> и члановима 4. и 13. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем. Увидом у Извештај Централне пописне комисије утврђено је да исти не садрже утврђене разлике између исказаног стварног и књиговодственог стања основних и обртних средстава, узроке неслагања између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, предлоге за ликвидацију утврђених разлика и начин књижења, примедбе и објашњења лица која су задужена материјалним и новчаним вредностима о утврђеним разликама, као и друге примедбе и предлоге комисије за попис. Чланови појединачних пописних комисија за попис непокретности, постројења и опреме, ситног инвентара, залиха и материјала, готовине и готовинских еквивалената потраживања и обавеза нису потписали Решења о именовану у којима су задужени за вршење годишњег пописа.

---

<sup>14</sup> "Сл. лист СФРЈ", бр. 29/78, 39/85, 45/89 - одлука УСЈ и 57/89, "Сл. лист СРЈ", бр. 31/93, "Сл. лист СЦГ", бр. 1/2003 - Уставна повеља и "Сл. гласник РС", бр. 18/20

<sup>15</sup> "Сл. гласник РС", бр. 119/12

<sup>16</sup> "Сл. гласник РС", бр. 62/13, 30/18 и 73/19 - др. закон