

## РЕЗИМЕ

Извештај о ревизији правилности пословања Јавног комуналног предузећа „Водовод и канализација”, Нови Пазар за 2019. годину у делу који се односи на трошкове зарада, накнада зарада и осталих личних расхода за 2019. годину и јавне набавке за 2018. и 2019. годину



### Закључци

### Налази

<p>ЈКП „Водовод и канализација”, Нови Пазар је увећало основицу и увећану зараду на име минулог рада и у 2019. години више обрачунало и исплатило зараде запосленима најмање у износу од 2,6 милиона динара, што није у складу са Законом о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава.</p>
<p>ЈКП „Водовод и канализација”, Нови Пазар није извршило уплату јавних прихода у буџет Републике Србије у износу од 23,4 милиона динара, што није у складу са чланом 7. Закона о привременом уређивању основице.</p>
<p>ЈКП „Водовод и канализација”, Нови Пазар је извршило набавку добара и услуга у износу од 10,5 милиона динара без спроведеног поступка јавне набавке, а да нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама.</p>
<p>ЈКП „Водовод и канализација”, Нови Пазар није поштовало начела обезбеђивања конкуренције, транспарентности и једнакости понуђача за набавке на које се Закон о јавним набавкама не примењује у смислу члана 7,7а и 122. у износу од 78 милиона динара.</p>
<p>ЈКП „Водовод и канализација”, Нови Пазар није обезбедило писани доказ о спроведеном испитивању тржишта, о томе да ли постоји сукоб интереса и да ли су уговорене цене веће од упоредиве тржишне цене за набавке добара и услуга уговорене вредности од 4,7 милиона динара на које се Закон о јавним набавкама не примењује на основу члана 39. став 2.</p>

<p>Предузеће је повећало основицу за обрачун и исплату зарада и елемент за обрачун зараде на име времена проведеног на раду (минули рад), што није у складу са чланом 4. Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава. Предузеће је, у току примене Закона о привременом уређивању основица, повећањем основице за обрачун и исплату зарада за период од 1. јануара до 31. децембра 2019. године, више обрачунало и исплатило зараду запослених најмање у износу од 2.647 хиљада динара.</p>
<p>Предузеће није до краја извештајног периода уплатило у буџет Републике Србије износ од 23.383 хиљаде динара на име јавних прихода који представљају разлику између укупног износа зарада обрачунатих применом основице која није умањена у смислу члана 5. став 1. Закона о привременом уређивању основице и укупног износа зарада обрачунатих применом умањене основице, чиме Предузеће није поступило у складу са чланом 7. истог закона.</p>
<p>Предузеће је у 2018. и 2019. години извршило набавку добара и услуга у износу од 10.558 хиљада динара без спроведеног поступка јавне набавке, а да нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама прописани члановима 7, 7а, 39. став 2, 122. и 128. истог закона.</p>
<p>Предузеће је у 2018. и 2019. години извршило набавку радова у износу од 44.155 хиљада динара и добара у износу од 33.967 хиљада динара на које се Закон о јавним набавкама не примењује, без поштовања начела конкуренције, транспарентности и једнакости понуђача, што није у складу са чланом 7. став 2, а у вези са чланом 10, 11. и 12. Закона о јавним набавкама.</p>
<p>Предузеће је у 2018. и 2019. години извршило набавку добара и услуга на које се Закон о јавним набавкама не примењује на основу члана 39. став 2. уговорене вредности у износу од 4.702 хиљаде динара, а да није обезбедило писани доказ о спроведеном испитивању тржишта, о томе да ли постоји сукоб интереса и да ли су уговорене цене веће од упоредиве тржишне цене, чиме није поступило у складу са чланом 39. став 3. Закона о јавним набавкама.</p>

### Предузете мере у поступку ревизије

1. Предузеће је извршило обрачун и уплату пореза на доходак грађана и доприноса за обавезно пензијско и инвалидско осигурање на име накнаде за рад председника и чланова надзорног одбора, као и порез на зараде и доприносе за обавезно социјално осигурање на име накнаде за ангажовање на пословима припреме финансијских података за рад надзорног одбора у укупном износу од 254.113 динара,
2. Предузеће је објавило интерни акт о ближе уређивању поступка јавне набавке на својој интернет страници у складу са чланом 22. став 5. Закона о јавним набавкама,
3. Предузеће је устројило евиденцију у којој је евидентирало све радње и акте током планирања, спровођења и извршења поступка јавних набавки у 2020. години,
4. Предузеће је предузело активности и при одређивању процене вредности јавних набавки спровело испитивање и истраживање тржишта предмета јавне набавке у складу са Законом о јавним набавкама,
5. Предузеће је ускладило Правилник о поступку јавне набавке са Статутом Предузећа, у складу са одредбом члана 79. Закона о јавним предузећима.

Препоручили смо одговорним лицима ЈКП „Водовод и канализација”, Нови Пазар да:

**Број датих препорука:**

**6**

- уреди основицу за обрачун и исплату зарада у висини која је прописана чланом 2. став 1. Закона о престанку важења Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава;
- у складу са чланом 7. Закона о привременом уређивању основица, изврши уплату јавних прихода Републике Србије на име разлике између укупног износа зарада обрачунатих применом основице која није умањена у смислу члана 5. став 1. Закона о привременом уређивању основице са урачунатим доприносима који се исплаћују на терет послодавца и укупног износа зарада обрачунатих применом умањене основице са урачунатим доприносима који се исплаћују на терет послодавца, за обрачунате зараде у периоду од децембра 2014. до децембра 2019. године;
- за набавке предвиђене Планом набавки на које се Закон о јавним набавкама не примењује спроведе поступак набавке у складу са одредбама Закона о јавним набавкама;
- набавке добара, радова и услуга на које се закон не примењује, спроводи уз поштовање начела обезбеђивања конкуренције, транспарентности и једнакости понуђача, на начин дефинисан Законом о јавним набавкама;
- поступке јавних набавки спроводи у складу са одредбама Закона о јавним набавкама и подзаконским актима;
- усвоји процедуре и успостави контролне активности које би обезбедиле да се изузећа од примене Закона о јавним набавкама примењују само у законом прописаним случајевима, набавка добара, услуга или радова врши до вредности закљученог уговора, односно да се обим набавке повећава до законом прописаног износа, као и да у случају већег повећања вредности набавке од прописаног износа спроведе поступак јавне набавке и да сачини план контроле и извештај о спроведеним контролама.

Јавно комунално предузеће „Водовод и канализација”, Нови Пазар је у обавези да у року од 90 дана достави одазивни извештај о отклањању утврђених неправилности и доказе о поступању по датим препорукама.