



ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ
12. СЕПТЕМБАР

Светосавска бр.6, Бајина Башта

КОНТАКТ: Централa: 031/864-544, Комерцијала: 863-783, email: jkp12septembar@gmail.com
ПИБ: 104200689; Матични број: 20104376; Шифра делатности: 3600; Текући рачун: 160-382069-21

ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

БЕОГРАД
Макензијева 41

На основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији („Службени гласник РС“ бр. 101/05, 54/07, 36/10 и 44/18) субјект ревизије, Јавно комунално предузеће „12. СЕПТЕМБАР“, Светосавска 6, Бајина Башта, подноси:

ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ НЕПРАВИЛНОСТИ ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ

Правилности пословања Јавног комуналног предузећа „12. Септембар“, Светосавска 6, Бајина Башта (у даљем тексту: субјект ревизије) која се односи на: 1) Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи и 2) Јавне набавке.

Број и датум извештаја о ревизији: 400-795/2020-04/18 од 22. октобра 2020. године, примљен 27.10.2020 и заведен под заводним бројем 1317/20.

Неправилности које су обухваћене налазима из Извештаја о ревизији правилности пословања, а који могу бити садржани у делу извештаја *Закључци и налази* или у *Прилогу* извештаја, и мере исправљања:

I

Неправилности које су обухваћене налазима приоритета 1, које је могуће отклонити у року од 90 дана.

1)

1.	Неправилност
	<ul style="list-style-type: none">• Правилник о Организацији и систематизацији радних места број 87 од 25. јануара 2019 године предвиђа алтернативне степене стручне спреме за 42% систематизованих радних места, што се не може сматрати изузетним случајем у складу са чланом 24. став 3 Закон о раду.• Предузеће Правилником о организацији и систематизацији радних места број 87 од 25. јануара 2019. године у делу четири опис послова и радних задатака, за пет радних места предвиђа степене стручне спреме који нису ни узастопни. Наведено није у складу са чланом 24.

		Закона о раду
2.	Опис мере исправљања	Предузеће ЈКП „12 Септембар“ је донело Правилник о организацији и систематизацији радних места, број 1412/20, од 26.11.2020.године, који је усвојен на седници Надзорног одбора 26.11.2020.године. Правилник је усклађен са одредбама члана 24.Закона о раду, где је за свако радно место предвиђен јединствен степен стручне спреме, чиме су отклоњене горе наведене неправилности.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<ul style="list-style-type: none"> - Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији радних места број 1412/20 од 26.11.2020 - Сагласност Оснивача на Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији радних места

2)

1.	Неправилност	<ul style="list-style-type: none"> • Предузеће није донело програм пословања за 2019. годину у складу са Смерницама за израду годишњег програма пословања за 2019. годину која је донела Влада и Уредбом о утврђивању елемената годишњег програма пословања за 2019. годину, односно трогодишњег програм пословања за период 2019-2021. године јавних предузећа и других облика организовања који обављају делатност од општег интереса, јер није презентован на прописани начин и нема попуњене обавезне прилоге (прилоге број 6 до 12), а који се нарочито односе на план зараде и запошљавања. Из програма пословања није могуће утврдити број запослених нити структуру зарада по месецима за старозапослене, новозапослене и пословодство за које су одобрена средства за исплату зарада.
2.	Опис мере исправљања	<p>Предузеће ЈКП „12 Септембар“ је на седници Надзорног одбора од 03.12.2020.године, усвојило План и програм пословања за 2021.годину. План је предат оснивачу на усвајање.</p> <p>План је у складу са Уредбом о утврђивању елемената годишњег плана пословања за 2021.годину, односно трогодишњег програма пословања за период 2021.-2023.године, јавних предузећа и других облика организовања који обављају делатност од општег интереса. Сви прилози, од 1 до 15, су адекватно попуњени. Структура као и број запослених и износи зарада су прецизно дефинисани на месечном нивоу.</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<ul style="list-style-type: none"> - План и програм пословања ЈКП „12.СЕПТЕМБАР“ за 2021.годину - Одлука Надзорног одбора о усвајању Плана и програма пословања ЈКП „12.СЕПТЕМБАР“ за 2021.годину - Сагласност СО Бајина Башта на План и Програм пословања ЈКП „12.СЕПТЕМБАР“

3)

1.	Неправилност	<ul style="list-style-type: none"> • Предузеће није подносило образац за контролу обрачуна и исплате зарада (ЗИП-1 образац) Оснивачу на оверу, пре исплате зарада иако је обавеза прописана чланом 66 Закона о јавним предузећима и чланом 3 Уредбе о начину и контроли обрачуна и исплате зарада у јавним предузећима.
2.	Опис мере исправљања	У циљу отклањања горе поменуте неправилности, ЈКП „12.СЕПТЕМБАР“ је почело да доставља попуњен образац за контролу обрачуна и исплате зарада (ЗИП-1 образац) Оснивачу, и тек након овере од стране Оснивача исплаћује зараду за месец наведену у Обрасцу ЗИП-1.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<ul style="list-style-type: none"> - Попуњен и оверен од стране Оснивача (Општина Бајина Башта) ЗИП-1 Образац са пратећом документацијом (рекапитулација зараде).

4)

1.	Неправилност	<ul style="list-style-type: none"> • Предузеће у основицу за обрачун накнаде зараде за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан, годишњег одмора, плаћеног одсуства, као и за време одсуствовања са рада због привремене спречености за рад до 30 дана, не укључује износ исплаћеног топлог obroка, што није у складу са члановима 114 и 115 Закона о раду, према којима се основица за накнаду зараде утврђује у висини просечне зараде у претходних 12 месеци, у складу са општим актом и уговором о раду.
2.	Опис мере исправљања	Поступајући по препоруци број 7, предузеће је, у складу са Законом о раду, извршило допуну параметара на основу којих се, у програму за обрачун зарада, врши обрачун просека за 12 (дванаест) месеци, а на основу кога се исплаћује накнада за годишњи одмор, одсуствовање са рада на дан празника, плаћено одсуство, и боловање до 30 дана.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<ul style="list-style-type: none"> - Информација о поступку обрачуна зараде, у оквиру кога се налази табеларни приказ, са елементима зараде које улазе у обрачун просека за 12 месеци - Платни листићи за запослене који су узети као пример обрачуна накнаде зараде за годишњи одмор и боловање до 30 дана

5)

1.	Неправилност	<ul style="list-style-type: none"> • У објављеној конкурсној документацији у делу услови за учешће у поступку јавне набавке као обавезан услов под тачком три за понуђача захтевано је да му није изречена мера забране обављања делатности која је на снази у време објављивања позива за подношење понуде притом је захтевана и потврда надлежног суда, чиме је поступљено супротно члану 75 став 1 Закона о јавним набавкама 19. Такође, у обрасцу изјаве о испуњености услова из члана 75 став 2 Закона о јавним набавкама није наведен захтев да понуђач нема забрану обављања делатности, чиме није поступљено у складу са чланом 75 став 2 поменутог закона којим је предвиђено да се од понуђача између осталог захтева да изричито наведе да нема забрану обављања делатности која је на снази у време подношења понуде.
----	---------------------	--

• Одлука о додели уговора број 719/18 од 7. маја 2018. године, не садржи податак о процењеној вредности јавне набавке за сваку партију посебно а исти податак не садржи и Записник о отварању понуда број 712 од 4. маја 2018. године што није у складу са чланом 108 став 4 а у вези са чланом 105 став 1 и чланом 104 Закона о јавним набавкама. У истој одлуци за партију два понуђена цена (без пдв-а) трећерањганог понуђача наведена је у већем износу за 137.776 динара у односу понуђену цену без пдв-а из понуде, због чега је исти понуђач требао да буде другорангиран.

У објављеној конкурсној документацији у делу обрасца структуре понуђене цене, упутство за попуњавање обрасца и сами подаци у обрасцу нису потпуно међусобно компатибилни, јер су у табели колоне III и IV означене да су без пдв-а, док се упутством за колону IV тражи износ са пдв-ом, такође се у упутству помиње тачка 4 које у табели нема, чиме није поступљено у складу са чланом 61 став 1 Закона о јавним набавкама којим је предвиђено да је наручилац дужан да припреми конкурсну документацију тако да понуђачи на основу ње могу да припреме прихватљиву понуду.

• У одлуци о додели уговора број 723/18 од 7. маја 2018. године, за партију један понуђена цена (без пдв-а) прворангираног понуђача наведена је у износу од 20.610 динара мањем у односу на укупну цену дату у понуди, наведено није имало утицаја на рангирање датог понуђача. Записник о отварању понуда број 680/18 од 26. априла 2018. године не садржи податак о процењеној вредности јавне набавке за сваку партију посебно што није у складу са чланом 104 Закона о јавним набавкама.

У објављеној конкурсној документацији у Обрасцу изјаве о испуњености услова из члана 75 став 2 Закона о јавним набавкама није наведен захтев да понуђач нема забрану обављања делатности која је на снази у време подношења понуде, чиме није поступљено у складу са чланом 75 став 2 поменутог закона којим је предвиђено да се од понуђача између осталог захтева да изричито наведе да нема забрану обављања делатности која је на снази у време подношења понуде.

• Планом јавних набавки (са изменама и допунама) за 2018. годину планирана је набавка багера процењене вредности 1.916.666 динара док је Предузеће покренуло и спровело поступак јавне набавке багера процењене вредности 10.000.000 динара, а да није извршило измену плана јавних набавки за предметну набавку прописану чланом 51 став 4 Закона о јавним набавкама. Чланом 51 став 4 Закона о јавним набавкама између осталог предвиђено је да се изменом и допуном плана јавних набавки сматра и измена у погледу повећања процењене вредности јавне набавке за више од 10%.

У објављеној конкурсној документацији у делу услови за учешће у поступку јавне набавке и упутство како се доказује испуњеност услова, тражена је дозвола за обављање делатности у виду лиценце за обављање делатности трговине моторним и другим горивима на станицама за снабдевање возила. Изабрани понуђач није доставио у понуди тражену лиценцу а Предузеће упркос томе није одбило понуду. Како предмет набавке није гориво већ набавка багера то се нисмо могли уверити да је наведени услов у логичкој вези са предметом набавке у смислу члана 76 став 6 Закона о јавним набавкама, због

	<p>чега није поступљено у складу са чланом 61 став 1 Закона о јавним набавкама којим је предвиђено да је наручилац дужан да припреми конкурсну документацију тако да понуђачи на основу ње могу да припреме прихватљиву понуду.</p> <p>Предузеће није предузело контролне активности које би омогућиле да садржина конкурсне документације и спроведени поступак буду у складу са одредбама Закона о јавним набавкама.</p> <ul style="list-style-type: none"> • У објављеној конкурсној документацији у делу услови за учешће у поступку јавне набавке као обавезан услов под тачком три за понуђача захтевано је да му није изречена мера забране обављања делатности која је на снази у време објављивања позива за подношење понуде притом је захтевана и потврда надлежног суда, чиме је поступљено супротно члану 75 став 1 Закона о јавним набавкама. Такође у обрасцу изјаве о испуњености услова из члана 75 став 2 Закона о јавним набавкама није наведен захтев да понуђач нема забрану обављања делатности, чиме није поступљено у складу са чланом 75 став 2 поменутог закона којим је предвиђено да се од понуђача између осталог захтева да изричито наведе да нема забрану обављања делатности која је на снази у време подношења понуде. • У објављеној конкурсној документацији у делу обрасца структуре понуђене цене, упутство за попуњавање обрасца и сами подаци у обрасцу нису потпуно међусобно компатибилни, јер су у табели колоне III и IV означене да су без пдв-а, док се упутством за колону IV тражи износ са пдв-ом, такође се у упутству помиње тачка 4 које у табели нема, чиме није поступљено у складу са чланом 61 став 1 Закона о јавним набавкама којим је предвиђено да је наручилац дужан да припреми конкурсну документацију тако да понуђачи на основу ње могу да припреме прихватљиву понуду. • У објављеној конкурсној документацији у Обрасцу изјаве о испуњености услова из члана 75 став 2 Закона о јавним набавкама није наведен захтев да понуђач нема забрану обављања делатности, чиме није поступљено у складу са чланом 75 став 2 поменутог закона којим је предвиђено да се од понуђача између осталог захтева да изричито наведе да нема забрану обављања делатности која је на снази у време подношења понуде. • Планом јавних набавки за 2019. годину планирана је набавка грејдера процењене вредности 6.000.000 динара док је Предузеће покренуло и спровело поступак јавне набавке грејдера процењене вредности 10.000.000 динара, а да није извршило измену плана јавних набавки за предметну набавку прописану чланом 51 став 4 Закона о јавним набавкама. Чланом 51 став 4 Закона о јавним набавкама између осталог предвиђено је да се изменом и допуном плана јавних набавки сматра и измена у погледу повећања процењене вредности јавне набавке за више од 10%. <p>У објављеној конкурсној документацији у делу услови за учешће у поступку јавне набавке и упутство како се доказује испуњеност услова, тражена је дозвола за обављање делатности у виду лиценце за обављање делатности трговине моторним и другим горивима на станицама за снабдевање возила. Изабрани понуђач није доставио у понуди тражену лиценцу а Предузеће упркос томе није одбило понуду. Како предмет набавке није гориво већ набавка грејдера то се нисмо могли уверити да</p>
--	---

	<p>је наведени услов у логичкој вези са предметом набавке у смислу члана 76 став 6 Закона о јавним набавкама, због чега није поступљено у складу са чланом 61 став 1 Закона о јавним набавкама којим је предвиђено да је наручилац дужан да припреми конкурсну документацију тако да понуђачи на основу ње могу да припреме прихватљиву понуду.</p> <ul style="list-style-type: none"> •У објављеној конкурсној документацији у Обрасцу изјаве о поштовању обавеза из члана 75 став 2 Закона о јавним набавкама није наведен захтев да понуђач нема забрану обављања делатности, чиме није поступљено у складу са чланом 75 став 2 поменутог закона којим је предвиђено да се од понуђача између осталог захтева да изричито наведе да нема забрану обављања делатности која је на снази у време подношења понуде. •У конкурсној документацији Предузеће је предвидело обавезан услов дозволу надлежног органа за обављање делатности и као доказ од понуђача захтевало решење о испуњењу услова за добијање лиценци за израду техничке документације, које издаје Министарство грађевинарства, саобраћаја и инфраструктуре. У оквиру понуде изабраног понуђача, достављено је решење министарства које се односи на подизвођача који према понуди извршава 10% набавке (хидролошка студија и прорачуни), али није представљено тражено решење министарства за самог понуђача што није у складу са захтевом из конкурсне документације. Предузеће упркос томе није одбило понуду и ако је чланом 106 Закона о јавним набавкама прописано да ће наручилац одбити понуду ако понуђач не докаже да испуњава обавезне услове. <p>У самом закљученом уговору број 1272 од 5. септембра 2018. године није наведен подизвођач из понуде што није у складу са чланом 80 став 3 Закона о јавним набавкама.</p> <ul style="list-style-type: none"> •У објављеној конкурсној документацији у обрасцу изјаве о поштовању обавеза из члана 75 став 2 Закона о јавним набавкама није наведен захтев да понуђач нема забрану обављања делатности, чиме није поступљено у складу са чланом 75 став 2 поменутог закона којим је предвиђено да се од понуђача између осталог захтева да изричито наведе да нема забрану обављања делатности која је на снази у време подношења понуде. •У објављеној конкурсној документацији у делу услови за учешће у поступку јавне набавке и упутство како се доказује испуњеност тих услова као обавезан услов под тачком три захтевано је за понуђача да му није изречена мера забране обављања делатности која је на снази у време објављивања односно слања позива за подношење понуде, што није у складу са чланом 75 став 1 Закона о јавним набавкама. <p>Предузеће није предузело контролне активности које би омогућиле да садржина конкурсне документације буде у складу са одредбама Закона о јавним набавкама.</p> <p>На основу представљене документације нисмо се могли уверити да је утврђена процењена вредност узоркованих јавних набавки заснована на стварно спроведеном испитивању, истраживању тржишта предмета јавне набавке, које укључује проверу цене, квалитета, периода гаранције, одржавања и слично и која је валидна у време покретања поступка.</p> <ul style="list-style-type: none"> •За узорковане јавне набавке у поступку ревизије нису нам представљени довољни докази о начину утврђивања процењене вредности појединачне јавне набавке, из којих
--	---

		<p>би се могли уверити да је процењена вредност јавних набавки заснована на стварно спроведеном испитивању, истраживању тржишта предмета јавне набавке, које укључује проверу цене, квалитета, периода гаранције, одржавања и слично и која је валидна у време покретања поступка, што није у складу са чланом 64 став 3 Закона о јавним набавкама.</p> <p>Предузеће није предузело и на одговарајући начин документовало све активности које су неопходне да би процењена вредност била утврђена у складу са одредбама Закона о јавним набавкама.</p> <p>•Предузеће је у 2018. и 2019. години без примене Закона о јавним набавкама извршило набавку добара и услуга у износу од најмање 3.888.231 динара, иако нису постојали разлози за изузеће од примене предвиђени чланом 7, 7а, 39 став 2, 122 и 128 Закона о јавним набавкама. Набавке у 2018. години су вршене за бетон у износу од 976.662 динара, поправка булдозера у износу од 663.200 динара, грађевински материјал у износу од 911.057 динара и у 2019. години поправка камиона у износу од 1.337.312 динара. Предузеће није предузело контролне активности које би омогућиле да се спроводе поступци јавних набавки када не постоји основ за изузеће од примене Закона о јавним набавкама.</p>
2.	Опис мере исправљања	<p>На надзорном одбору 19.12.2020 .године усвојен је Правилник о ближе уређивању поступка јавних набавки у ЈКП“12.септембар“ Бајина Башта.У правилнику је ближе уређен начин планирања, спровођења поступка јавне набавке и праћења извршења уговора о јавној набавци, начин планирања и спровођења набавки на које се закон не примењује (Прилог 3 – Препорука број 9). Одредбе овог правилника примењују сви сектори ЈКП“12.септембра“ Бајина Башта и он ступа на снагу 8 дана од објављивања на огласној табли као и на интернет страни наручиоца. Ступањем на снагу овог правилника ставља се ван снаге Правилник о ближе уређењу поступка јавне набавке број 1626/2015 од 08.10.2015.године.</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мсра исправљања предузета	<ul style="list-style-type: none"> - Правилник о ближе уређивању поступка јавних набавки у ЈКП“12.септембар“ Бајина Башта-ПРЕЧИШЋЕН ТЕКСТ, број 1506/20 од 19.12.2020 - Измене и допуне Правилника о ближе уређивању поступка јавних набавки у ЈКП“12.септембар“ Бајина Башта, број 1505/20 од 19.12.2020

II

Неправилности које су обухваћене налазима приоритета 2, које је могуће отклонити у року до годину дана.

РБ	Неправилност	Опис мере исправљања	Функција или звање лица одговорног за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1	<p>• Предузеће није Уговором о раду дефинисало новчани износ основне зараде на дан закључења уговора о раду у складу са чланом 33 став 1 тачка 10 Закона о раду.</p> <p>• Предузеће није Уговорима о раду накнаду трошкова за исхрану у току рада прописану чланом 118 Закона о раду изразило у новцу.</p> <p>• У Предузећу 60 запослених ради на одређено време дуже од 24 месеца што није у складу са чланом 37 Закона о раду.</p> <p>• У Предузећу је закључено 163 уговора о раду са коефицијентима који нису усклађени са предвиђеним Колективним уговором и то: 101 уговор о раду са коефицијентима вишим од предвиђених од којих је 62 још увек на снази а 23 уговора о раду су закључена са нижим коефицијентима од предвиђених од којих је 10 још увек на снази.</p>	<p>Предузеће ЈКП „12 Септембар“ је израдило анексе уговора о раду за све запослене раднике, придржавајући се усвојеног новог Правилнику о организацији и систематизацији радних места, број 1412/20, од 26.11.2020. и Колективног уговора код послодавца. У анексу уговора о раду је исказан начин обрачуна зараде, уз коефицијент запосленог на основу кога се зарада обрачунава (Члан 6. Анекса), као и новчани износ накнаде трошкова за исхрану у току рада (Члан 7. Анекса). Сви коефицијенти су у складу са Колективним уговором и Анексом колективног уговора који дефинишу распон коефицијената. Запослени, уз основни коефицијент, према Колективном уговору, може имати и додатни коефицијент (до 0,4), у зависности од врсте посла које запослени обавља и од директне одговорности и надлежности. Колективним уговором и Анексом, сви запослени имају коефицијенте који су у одговарајућим опсезима.</p>	<p>- Директор предузећа</p>	<p>Мера је предузета и спроводи се од 01.01.2021. године</p>

2	<p>● Предузеће је евидентирало у оквиру трошкова зарада и накнада зарада део исплата по уговорима о делу, солидарну помоћ и порез на трошкове превоза што није у складу са Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике⁹. Програм пословања не садржи битне елементе који се односе на месечно одобрена средства зарада за запослене и пословодство. Због природе евиденција у Предузећу није било могуће утврдити Усклађеност обрачуна и исплата зарада са усвојеним годишњим програмом пословања.</p>	<p>Предузеће ЈКП „12 Септембар“ је извршило измене у начину књижења зарада, за целу 2020.годину. Урађени су и прокњижени обрачуни зарада за сваки део зарада, а исплате зарада су прокњижене у складу са Правилником о контном оквиру. У оквиру Програма пословања за 2021.годину, прецизно су, по месецима, планирана средства за зараде и накнаде зарада, као и средства за солидарне помоћи запосленима и трошкове превоза. Од јануара 2021.године евиденција исплаћене зараде и осталих средњих трошкова ће бити прецизно упоредива са планираним износима</p>	- Директор предузећа	Мера је предузета и спроводиће се и у наставку пословања.
3	<p>● Предузеће није у складу са чланом 22 Закона о комуналним делатностима 16 одвојено исказало приходе и расходе у вези са обављањем комуналне делатности од осталих делатности на основу којих стиче приходе на тржишту.</p>	<p>За 2020.годину је извршено раздвајање прихода и расхода од осталих делатности, од прихода и расхода од комуналних делатности. У наставку пословања, приходи од послова стечених на тржишту ће се разврставати увођењем система отварања радних налога и праћењем релативације истих, на основу којих ће се добити прецизна евиденција трошкова и прихода остварених по основу послова добијених на тржишту и њихово прецизно раднавања од прихода и расхода од комуналних делатности.</p>	- Директор предузећа	Мера је предузета и спроводиће се и у наставку пословања.

Докази који се прилажу уз овај извештај да ће мере исправљања бити предузете:

- Основни уговори о раду и Анекси уговора о раду – доказ за Приоритет II Тачка 1
- Правилник о организацији и систематизацији радних места, број 1412/20, од 26.11.2020. - доказ за Приоритет II Тачка 1
- Налози за књижење обрачуна зарада за 2020.годину- доказ за Приоритет II Тачка 2

- Налози за књижење извода који се односе на исплату зарада за 2020.годину – исправљени - доказ за Приоритет II Тачка 2
- Налози којима су сторирани изводи који се односе на исплату зарада за 2020.годину – погрешно књижени - доказ за Приоритет II Тачка 2
- Картице конта 520, 521, 450, 451, 452, 453.- доказ за Приоритет II Тачка 2
- Копије излазних фактура које се односе на приходе од осталих делатности у 2020.години- доказ за Приоритет II Тачка 3
- Копије улазних фактура које се односе на расходе од осталих делатности у 2020.години- доказ за Приоритет II Тачка 3
- Картице конта 6143 – приходи од осталих делатности и 53997 – трошкови услуга по основу осталих делатности- доказ за Приоритет II Тачка 3

III

Неправилности које су обухваћене налазима приоритета 3, које је могуће отклонити у року од једне до три године.

РБ	Неправилност	Опис мере исправљања	Функција или звање лица одговорног за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1	<p>Неправилност</p> <ul style="list-style-type: none"> • Предузеће није у потпуности усагласило одредбе Колективног уговора код послодавца са одредбама Закона о раду у делу обрачун накнада зарада, јер предвиђа исплату накнаде зарада у износу просечне зараде остварене у претходних три месеца, уместо у претходних 12 месеци, како је прописано чланом 114 Закона о раду4. <p>Предузеће приликом анексирања колективног уговора није предузело контролне активности које би омогућиле да садржина истог буде у складу са одредбама закона.</p>	<p>Опис мере исправљања</p> <p>ЈКП „12. СЕПТЕМБАР“ је донело Колективни уговор код послодавца, број 1484/20 од 14.12.2020, у коме су усаглашене одредбе са Законом о раду у делу обрачун накнада зарада, и по коме се предвиђа исплата накнада зараде по основу оствареног просека у претходних 12 месеци, што је у програму за обрачун зарада већ примењивано.</p>	<p>Функција или звање лица одговорног за предузимање мере исправљања</p> <p>- Директор предузећа</p>	<p>Период у којем се планира предузимање мере исправљања</p> <p>Мера је предузета и спроводиће се и у наставку пословања.</p>

Докази који се прилажу уз овај извештај да ће мере исправљања бити предузете:

- Колективни уговор код послодавца, број 1484/20 од 14.12.2020.- доказ за Приоритет III Тачка I
- Анекс Колективног уговора код послодавца, број 1512/20 од 21.12.2020.- доказ за Приоритет III Тачка I

Докази о отклањању неправилности достављају се у прилогу извештаја.

Директор

Дејан Филиповић



(ПОТПИС)

ПРИМЉЕНО: 21 JAN 2021			
Свр. јед.	Број	Прилог	Вредност
400	795/2020	04/21	



ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ 12. СЕПТЕМБАР

Светосавска бр.6, Бајина Башта

КОНТАКТ: Централна: 031/864-544, Комерцијала: 863-783, email: jkp12septembar@gmail.com
ПИБ: 104200689; Матични број: 20104376; Шифра делатности: 3600; Текући рачун: 160-382069-21

ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

БЕОГРАД
Макензијева 41

На основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији („Службени гласник РС“ бр. 101/05, 54/07, 36/10 и 44/18) субјект ревизије, Јавно комунално предузеће „12. СЕПТЕМБАР“, Светосавска 6, Бајина Башта, подноси:

ДОПУНУ ИЗВЕШТАЈА О ОТКЛАЊАЊУ НЕПРАВИЛНОСТИ ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ

Правилности пословања Јавног комуналног предузећа „12. Септембар“, Светосавска 6, Бајина Башта (у даљем тексту: субјект ревизије) која се односи на: 1) Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи и 2) Јавне набавке.

Број и датум извештаја о ревизији: 400-795/2020-04/18 од 22. октобра 2020. године, примљен 27.10.2020 и заведен под заводним бројем 1317/20.

I

Неправилности које су обухваћене налазима приоритета 1, које је могуће отклонити у року од 90 дана

3)

1.	Неправилност	• Предузеће није подносило образац за контролу обрачуна и исплате зарада (ЗИП-1 образац) Оснивачу на оверу, пре исплате зарада иако је обавеза прописана чланом 66 Закона о јавним предузећима и чланом 3 Уредбе о начину и контроли обрачуна и исплате зарада у јавним предузећима.
2.	Опис мере исправљања	У циљу отклањања горе поменуте неправилности, ЈКП „12. СЕПТЕМБАР“ је почело да доставља попуњен образац за контролу обрачуна и исплате зарада (ЗИП-1 образац) Оснивачу, и тек након овере од стране Оснивача исплаћује зараду за месец наведену у Обрасцу ЗИП-1. Предузеће ЈКП „12. СЕПТЕМБАР“ доставља исправно попуњен и оверен од стране Оснивача ЗИП-1 Образац од 18.01.2021.

3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<ul style="list-style-type: none">- Попуњен и оверен од стране Оснивача (Општина Бајина Башта) ЗИП-1 од 18.01.2021- Информацију од стране Оснивача да се прихвата измењен ЗИП-1 Образац од 18.01.2021- План и Програм пословања ЈКП „12.Септембар“ за 2020. годину.
----	---	---

ЈКП „12.Септембар“ Бајина Башта

Директор Дејан Филиповић, дипл.инд.мен



[Handwritten signature in blue ink]