



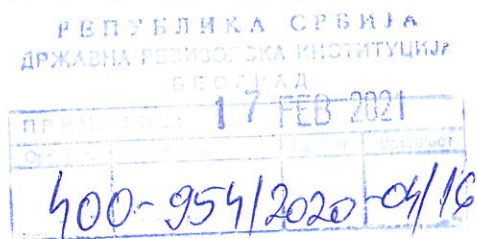
Комуналац Врбас
Јавно комунално предузеће
21460 Врбас Саве Ковачевића 87

тел./факс: 021 706 575
office@komunalacvrbas.rs
www.komunalacvrbas.rs

ПИБ: 109078726
Матични број: 21123269
Тек. рачун: 105-5644-72

Број: 04-2080

Датум: 12.02.2021.



РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА
Ул.Макензијева бр.41
11000 Београд

ПРЕДМЕТ: Достава извештаја о ревизији правилности пословања Јавног Комуналног предузећа Комуналац Врбас из Врбаса 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

Поштовани,

У прилогу дописа вам достављамо:

- извештај о ревизији правилности пословања Јавног Комуналног предузећа Комуналац Врбас из Врбаса бр.4000-954/2020-04/15 од 16.11.2020.године (запримљен 18.11.2020.године под бројем 08-13124), 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 (наш број 04-2079 од 12.02.2021.године);
- ЦД са прилозима уз извештај о ревизији правилности пословања Јавног Комуналног предузећа Комуналац Врбас из Врбаса 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.

С поштовањем



ЈКП КОМУНАЛАЦ ВРБАС

В.Д. Директора

Игор Шкундрић



Број: 04-2079

Датум: 12.02.2021.

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 Комуналац Врбас из Врбаса, подноси

ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ НЕПРАВИЛНОСТИ ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ

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

Број и датум извештаја о ревизији: 400-954/2020-04/14 од 16.новембра 2020.године

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	Поједина радна места у Правилнику о организацији и систематизацији послова у ЈКП Комуналац Врбас из Врбаса, бр.08-14410 од 02.11.2017.године, који је био на снази у ревидираном периоду, садрже захтевани степен стручне спреме, али не и врсту стручне спреме, што није у складу са чланом 24.став 2.Закона о раду. – Препорука бр.2.
2.	Опис мере исправљања	ЈКП Комуналац Врбас из Врбаса је уважио дату препоруку. Дана 21.01.2021.године под бројем 04-750 донет је Правилник о организацији и систематизацији послова у ЈКП Комуналац Врбас из Врбаса, којим је за свако радно место поред степена стручне спреме утврђена и врста стручне спреме у складу са чланом 24.став.2.Закона о раду. У складу са чланом 30.тачка 1.Одлуке о оснивању ЈКП Комуналац Врбас из Врбаса („Службени лист општине Врбас“, бр.9/15, 12/15, 20/15, 6/16 и 17/17) предвиђено је да Општинско веће даје сагласност на акт о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у предузећу На Правилник о организацији и

		систематизацији послова у ЈКП Комуналац Врбас из Врбаса Општина Врбас – Општинско веће, дало је сагласност Решењем бр.06-4-10/2021- III /02 од 22.01.2021.године (запримљено у ЈКП Комуналац Врбас из Врбаса 22.01.2021.године под бројем 04-774). Закључком бр.04-779 од 22.01.2021.године Правилник о организацији и систематизацији послова у ЈКП Комуналац Врбас из Врбаса је објављен на огласну таблу предузећа и ступио је на снагу 30.01.2021.године.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<ul style="list-style-type: none"> - Правилник о организацији и систематизацији послова у ЈКП Комуналац Врбас из Врбаса, бр.04-750 од 21.01.2021.године; - Одлука о оснивању ЈКП Комуналац Врбас из Врбаса бр.011-36/2015-I/01 од 03.07.2015.године; - допис Општинском већу бр.04-752 од 21.01.2021.године; - Решење Општине Врбас – Општинског већа бр. 06-4-10/2021-III/02 од 22.01.2021.године (запримљено у ЈКП Комуналац Врбас из Врбаса 22.01.2021.године под бројем 04-774); - Закључак бр.04-779 од 22.01.2021.године

2)

1.	Неправилност	<p>Увидом у уговоре о раду, у поступку ревизије, утврђено је да:</p> <ul style="list-style-type: none"> - уговори о раду запослених не садрже новчани износ основне зараде на дан закључења уговора, као елемент који је прописан чланом 33. Закона о раду; - уговори о раду појединих запослених садрже позивање на акт о систематизацији који је престао да важи, за разлику од уговора о раду за друге запослене који су закључени, односно усклађени са Правилником о организацији и систематизацији у ЈКП Комуналац Врбас из Врбаса бр.08-14410 од 02.11.2017.године; - поједини запослени не испуњавају у потпуности услове за рад на радним местима на која су распоређени, јер испуњавају услове у погледу степена али не и врсте стручне спреме коју поседују, док су на поједина радна места распоређени запослени чије стечено стручно звање током образовања, иако испуњавају услове у погледу степена стручне спреме, није у логичкој вези са описом послова које обављају; - у персоналним досијеима појединих запослених не налазе се докази о испуњености услова о одговарајућем степену и врсти стручне спреме, као ни докази о испуњености додатних услова која захтевају поједина радна места из Правилника о организацији и систематизацији у ЈКП Комуналац Врбас из Врбаса. – Препорука бр.3.
2.	Опис мере исправљања	<p>ЈКП Комуналац Врбас из Врбаса је уважио дату препоруку. Дана 21.01.2021.године под бројем 04-750 донет је Правилник о организацији и систематизацији послова у ЈКП Комуналац Врбас из Врбаса, којим је за свако радно место поред степена стручне спреме утврђена и врста стручне спреме. Ступањем на снагу истог 30.01.2021.године, осмог дана по објављивању на огласној табли, након добијања сагласности (Решење Општине</p>

Врбас – Општинског већа бр. 06-4-10/2021-III/02 од 22.01.2021.године), за све запослене ЈКП Комуналац Врбас из Врбаса су одрађене понуде и анекси. Дана 15.01.2021.године под бројем 08-495 в.д.директора донео је Одлуку којом је утврђена цена рада за најједноставнији рад у износу од 32.441,00 динара. У новим анексима позвали смо се на важећи Правилник о организацији и систематизацији радних места бр.04-750 од 21.01.2021.године и исказан је новчани износ основне бруто зараде. Досије запослених употпунили смо са документима (уверења, дипломе, сведочанстава, изјаве) као доказима о испуњености услова о одговарајућем степену и врсти стручне спреме, као и лиценцама, испитима и сертификатима као доказима о испуњености додатних услова која захтевају поједина радна места из Правилника о организацији и систематизацији у ЈКП Комуналац Врбас из Врбаса.

3. Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета

- Правилник о организацији и систематизацији послова у ЈКП Комуналац Врбас из Врбаса, бр.04-750 од 21.01.2021.године;
- Закључак бр.04-779 од 22.01.2021.године;
- Одлука којом је утврђена цена рада за најједноставнији рад у износу од 32.441,00 динара, бр.08-495 од 15.01.2021.године;
- Понуда за закључење анекса уговора о раду бр.04-1244 од 01.02.2021.године и анекс бр.3 уговора о раду бр.04-1393 од 01.02.2021.година за запослену [REDACTED] сведочанство о завршеној основној школи;
- Понуда за закључење анекса уговора о раду бр.04-1245 од 01.02.2021.године и анекс бр.4 уговора о раду бр.04-1378 од 01.02.2021.година за запослену [REDACTED] диплома ФТН Нови Сад бр.012-МЕ -121/А 01.05.2014.године, лиценца одговорног урбанисте бр.200 1495 15, лиценца одговорног пројектанта 300 Н 845 09;
- Понуда за закључење анекса уговора о раду бр.04-1248 од 01.02.2021.године и анекс бр.1 уговора о раду бр.04-1387 од 01.02.2021.година за запосленог [REDACTED] диплома о стеченом високом образовању, сертификат за службеника за јавне набавке;
- Понуда за закључење анекса уговора о раду бр.04-1246 од 01.02.2021.године и анекс бр.1 уговора о раду бр.04-1410 од 01.02.2021.година за запослену [REDACTED] диплома о положеном завршном испиту;
- Понуда за закључење анекса уговора о раду бр.04-1178 од 01.02.2021.године и анекс бр.1 уговора о раду бр.04-1561 од 02.02.2021.година за запосленог [REDACTED] диплома о стеченом вишем образовању;
- Понуда за закључење анекса уговора о раду бр.04-1179 од 01.02.2021.године и анекс бр.1 уговора о раду бр.04-1578 од 02.02.2021.година за запослену [REDACTED] диплома о стеченом високом образовању, лиценца одговорног пројектанта хидротех.објеката и инсталација водовода и канализације, лиценца одговорног извођача радова хидротех.објеката и инсталација водовода и канализације;
- Понуда за закључење анекса уговора о раду бр.04-1233 од 01.02.2021.године и анекс бр.1 уговора о

		<p>раду бр.04-1538 од 02.02.2021.година за запосленог ██████████ уверење ССШ“4 јули“ бр.39 од 20.01.2021.године;</p> <ul style="list-style-type: none"> - Понуда за закључење анекса уговора о раду бр.04-1250 од 01.02.2021.године и анекс бр.2 уговора о раду бр.04-1494 од 02.02.2021.година за запосленог ██████████ сведочанство о завршеној средњој школи, сертификат о стручној компетентности за професионалног возача бр.СПК/Т 026 992 од 31.10.2019.године; - Понуда за закључење анекса уговора о раду бр.04-1249 од 01.02.2021.године и анекс бр.2 уговора о раду бр.04-1490 од 02.02.2021.година за запосленог ██████████ сведочанство о завршеној средњој школи, уверење о стручној оспособљености запосленог за руковаоца грађевинских машина; - Понуда за закључење анекса уговора о раду бр.04-1242 од 01.02.2021.године и анекс бр.2 уговора о раду бр.04-1493 од 02.02.2021.година за запосленог ██████████ потврда о завршеној школи бр.26 од 12.01.2021.године; - Понуда за закључење анекса уговора о раду бр.04-1221 од 01.02.2021.године и анекс бр.2 уговора о раду бр.04-1412 од 01.02.2021.година за запослену ██████████ изјава о завршеној школи 04-1734 од 04.02.2021.године, радна књижица; прерогика 3.
--	--	---

3)

1.	Неправилност	<p>Увидом у достављене попуњене обрасце за обрачун и исплату зараде (ЗИП-1) утврђено је да:</p> <ul style="list-style-type: none"> ➤ подаци који су исказани у обрасцу за обрачун и исплату зарада (ЗИП-1) и подаци из Програма пословања за 2019.годину нису усаглашани за одређене месеце и то: <ul style="list-style-type: none"> - на редном броју 4. који се односи на број запослених; - на редном броју 5. који се односи на планирану масу зарада; ➤ број запослених који примили зараду за одређени месец не слаже са са подацима о броју запослених из кадровске евиденције. – Препорука бр.4.
2.	Опис мере исправљања	<p>ЈКП Комуналац Врбас из Врбаса је уважио дату препоруку. Служби рачуноводства и финансијеске оперативе, односно обрачунском раднику достављен је Прилог број 9 „Маса за зараде, број запослених и просечна зарада по месецима за 2020.годину-Бруто I“, одмах након усвајања Програма пословања предузећа за 2020.годину. Приликом сачињавања обрасца за обрачун и исплату зарада (ЗИП-1) усклађени су подаци са подацима датим у Програму пословања за 2020.годину и кадровском евиденцијом.</p>

3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<ul style="list-style-type: none"> - Прилог број 9 „Маса за зараде, број запослених и просечна зарада по месецима за 2020.годину-Бруто I; - Обрасца за обрачун и исплату зарада (ЗИП-1) за јануар 2020 I део; - Обрасца за обрачун и исплату зарада (ЗИП-1) за јануар 2020 II део; - Обрасца за обрачун и исплату зарада (ЗИП-1) за фебруар 2020 I део; - Обрасца за обрачун и исплату зарада (ЗИП-1) за фебруар 2020 II део; - Обрасца за обрачун и исплату зарада (ЗИП-1) за март 2020 I део; - Обрасца за обрачун и исплату зарада (ЗИП-1) за март 2020 II део; - Обрасца за обрачун и исплату зарада (ЗИП-1) за април 2020 I део; - Обрасца за обрачун и исплату зарада (ЗИП-1) за април 2020 II део; - Обрасца за обрачун и исплату зарада (ЗИП-1) за мај 2020 I део; - Обрасца за обрачун и исплату зарада (ЗИП-1) за мај 2020 II део; -Обрасца за обрачун и исплату зарада (ЗИП-1) за јун 2020 I део; - Обрасца за обрачун и исплату зарада (ЗИП-1) за јун 2020 II део; - Обрасца за обрачун и исплату зарада (ЗИП-1) за јул 2020 I део; - Обрасца за обрачун и исплату зарада (ЗИП-1) за јул 2020 II део; - Обрасца за обрачун и исплату зарада (ЗИП-1) за август 2020 I део; - Обрасца за обрачун и исплату зарада (ЗИП-1) за август2020 II део; - Обрасца за обрачун и исплату зарада (ЗИП-1) за септембар 2020 I део; - Обрасца за обрачун и исплату зарада (ЗИП-1) за септембар 2020 II део; - Обрасца за обрачун и исплату зарада (ЗИП-1) за октобар
----	---	---

	<p>2020 I део;</p> <p>- Обрасца за обрачун и исплату зарада (ЗИП-1) за октобар 2020 II део;</p> <p>- Обрасца за обрачун и исплату зарада (ЗИП-1) за новембар 2020 I део;</p> <p>-Обрасца за обрачун и исплату зарада (ЗИП-1) за новембар2020 II део;</p> <p>- Обрасца за обрачун и исплату зарада (ЗИП-1) за децебар 2020 I део;</p> <p>- Обрасца за обрачун и исплату зарада (ЗИП-1) за децембар 2020 II део;</p>
--	--

4)

1.	Неправилност	<p>Утврђено је да је предузеће, Правилником о раду ЈКП Комуналац Врбас из Врбаса, у члану 25. утврдило да директор Предузећа може увести тзв.дежурство или приправност у појединим организационим деловима у зависности од природе делатности, док је у члану 60. истог акта утврђено да запосленом припада: „по основу 24 – часовног дежурства, сваки дан у току једног месеца – увећање зараде по одлуци Надзорног одбора Предузећа“. Доношењем Правилника о изменама и допунама правилника о раду бр.04-1763/5 од 08.10.2015.године, брисана је одредба по којој запослени остварују право на увећану зараду на име 24 часовног дежурства, али и поред тога, током ревидираног периода, Предузеће је вршило обрачун и исплату накнада по овом основу у складу са донетим појединачним одликама органа управљања и то:</p> <ul style="list-style-type: none"> - запосленом, који је распоређен на радном месту руководиоца ПЈ“Чистоћа“ сваки месец током 2019.године био је задужен да дежура 24 сата непрекидно (сваког дана), при чему се под 24- часовним дежурством подразумевала стална приправност запосленог у месту свог пребивалишта и и интервенција у оквиру послова на којима је запослени распоређен за време приправности; с тим у вези, а на основу појединачних решења, које је издавао директор Предузећа сваки месец током годин, запосленом је припадао месечни износ од осам хиљада динара, а увидом у обрачунске листове, запосленом је по овом основу исплаћен укупан износ од 136.947,23 динара (бруто), осим тога, решења за дежурство за поменуто лице сачињавана су ретроактивно, односно почетком текућег месеца за претходни месец, а накнада је обрачунавана и исплаћивана и за време годишњег одмора; - одређени број запослених на капели (укупно пет лица), током целокупног ревидираног периода, био је задужен да дежура 24 часа и по том основу им је припадала накнада у износу од 5.000 динара по запосленом месечно, према Одлуци Надзорног одбора број 04-15830/3 од 01.12.2017.године;
----	--------------	---

		<p>запосленима је исплаћено по овом основу укупан износ од 249.643,42 динара (бруто);</p> <ul style="list-style-type: none"> - одређени број запослених, у јануару месецу 2019.године, био је ангажован на пословима зимске службе, а накнада за интервенцију у зимској служби износила је 1.000 динара по дану ангажовања у нето износу, по Одлуци Надзорног одбора бр.04-15867/4 31.12.2018.године, али је запосленима исплаћен већи нето износ по дану од износа утврђеног поменутом одлуком, чиме је на име накнаде за интервенцију у зимској служби за укупан број од 21 запосленог исплаћено укупно 282.453,72 динара. <p>Због свега наведеног, исплате по овом основу, током 2019.године, у укупном износу од 669.044,37 динара, вршене су без правног основа. - Препорука бр.5.</p>
2.	Опис мере исправљања	<p>ЈКП Комуналац Врбас из Врбаса је уважио дату препоруку. Дана 09.12.2020.године Надзорни одбор ЈКП Комуналац Врбас из Врбаса донео је Одлуку бр.04-13927/5 којом је ставио ван снаге Одлуку о накнади по основу 24 – часовног дежурства ОЈ“Капела“ бр.04-15830/3 од 01.12.2017.године, Одлуку о накнади за интервенције у зимској служби бр.04-15867/4 од 31.12.20218.године и Одлука о накнади по основу 24 – часовног дежурства руководиоца ПЈ“Чистоћа“ бр.04-665/6 од 18.01.2019.године. Дана 14.01.2021.године Надзорни одбор ЈКП Комуналац Врбас из Врбаса под бројем 04-364/8 усвојио је Правилник о изменама и допунама Правилника о раду ЈКП Комуналац Врбас из Врбаса (бр.04-162/2-1 од 28.08.2015.године и бр.04-1763/5 од 08.10.2015.године), којим је уредио 24- часовно дежурство за ОЈ“Капела“. Дана 14.01.20214.године Општини Врбас – Општинском већу упућен је допис бр.04-39 којим је достављен на разматрање и давање сагласности Правилник о изменама и допунама Правилника о раду ЈКП Комуналац Врбас из Врбаса,бр.04-364/8 од 14.01.2021.године, на који још увек нисмо добили сагласност.</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<ul style="list-style-type: none"> - Одлука Надзорног одбора бр.04-13927/5 од 09.12.2020.године; - Правилник о изменама и допунама Правилника о раду ЈКП Комуналац Врбас из Врбаса (бр.04-162/2-1 од 28.08.2015.године и бр.04-1763/5 од 08.10.2015.године),бр.04-364/8 од 14.01.2021.год; - Допис Општини Врбас – Општинском већу бр.04-390 од 14.01.2021.године којим се у прилогу доставља Правилник о изменама и допунама Правилника о раду ЈКП Комуналац Врбас из Врбаса (бр.04-162/2-1 од 28.08.2015.године и бр.04-1763/5 од 08.10.2015.године),бр.04-364/8 од 14.01.2021.године, ради давања сагласности;

5)

1.	Неправилност	<p>Предузеће не сачињава план коришћења годишњег одмора запослених, што има за последицу да се у већини случајева, решење о коришћењу годишњег одмора не достављају најмање 15 дана пре дана одређеног за почетак коришћења годишњег одмора, него пар дана пре датума одређеног за коришћење одмора, у појединим случајевима захтеви за коришћење годишњег одмора запослених не постоје (издају се усмено), веома често су сачињени истог</p>
----	--------------	--

		<p>дана или неколико дана пре доношења самог решења, што није у складу са чланом 75.став 2.Закона о раду; у издатим решењима за годишњи одмор запослених не постоји образложење за утврђивање дужине годишњег одмора, у смислу броја дана које запослени остварује као право на годишњи одмор.</p>
2.	Опис мере исправљања	<p>ЈКП Комуналац Врбас из Врбаса је уважио дату препоруку. Дана 28.12.2020.године под бројем 04-14532 донет је План коришћења годишњих одмора за 2021.годину за запослене у ЈКП Комуналац Врбас из Врбаса и у складу са истим на основу захтева руководиоца издају се решења за коришћење годишњег одмора, уз поштовање донетог плана и достављају запосленима у складу са чланом 75.став.2.Закона о раду. Дужина годишњег одмора утврђује се тако што се законски минимум од 20 радних дана увећава по основу доприноса на раду, услова рада, радног искуства, стручне спреме запосленог и других критеријума утврђених општим актом и уговором о раду. Чланом 35.и 36.Правилника о раду ЈКП Комуналац Врбас из Врбаса (бр.04-162/2-1 од 28.08.2015.године и бр.04-1763/5 од 08.10.2015.године) предвиђени су критеријуми по основу којих се утврђује дужина трајања годишњег одмора. – Препорука бр.6</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<ul style="list-style-type: none"> - План коришћења годишњих одмора за 2021.годину за запослене у ЈКП Комуналац Врбас из Врбаса бр.04-14532 од 28.12.2020.године; - Правилник о раду ЈКП Комуналац Врбас из Врбаса (бр.04-162/2-1 од 28.08.2015.године и бр.04-1763/5 од 08.10.2015.године); - Решење о коришћењу годишњег одмора за 2021.годину запосленог ██████████ бр.04-14533 од 28.12.2020.године (захтев руководиоца ПЈ“Чистоћа“ за достављање решења за коришћење годишњег одмора бр.01-14526 од 28.12.2020.године и доставница); - Решење о коришћењу годишњег одмора за 2021.одину запосленог ██████████ бр.04-560 од 18.01.2021.године (захтев руководиоца ПЈ“Чистоћа“ за достављање решења за коришћење годишњег одмора бр.01-489 од 15.01.2021.године и доставница); - Решење о коришћењу годишњег одмора за 2021.одину запосленог ██████████ бр.04-924 од 27.01.2021.године (захтев руководиоца ПЈ“Чистоћа“ за достављање решења за коришћење годишњег одмора бр.01-886 од 26.01.2021.године и доставница); - Решење о коришћењу годишњег одмора за 2021.годину запосленог ██████████ бр.04-14777 од 31.12.2020.године (захтев руководиоца ПЈ“Чистоћа“ за достављање решења за коришћење годишњег одмора бр.01-14580 од 29.12.2020.године и доставница), време коришћења годишњег одмора није усклађено са Планом коришћења годишњег одмора ЈКП Комуналац Врбас бр.04-14532 од 28.12.2020.године на захтев руководиоца ПЈ “Чистоћа” (уз образложење да се одступа од Плана коришћења годишњег одмора за 2021.годину, због болести оца запосленог) и одобрењу директора предузећа.

6)

1.	Неправилност	<p>У поступку ревизије, а у вези са накнадама трошкова утврђено је да:</p> <ul style="list-style-type: none"> ➤ Предузеће није извршило умањење трошкова за долазак и повратак са рада које исплаћује у висини цене месечне превозне карте у јавном саобраћају за месец јануар 2019. године сразмерно броју дана које су запослени провели на раду, чиме су неосновано увећани поменути трошкови; ➤ за одлазак на службени пут у земљи директор Предузећа не сачињава одлуке о упућивању запослених на службени пут, нити се издају налози за службени пут, нити се издају налози за службени пут, којима би било потврђено време одласка и повратка са службеног пута, задатак са којим се запослени упућује на службени пут, које превозно средство је користшћено на службеном путу, пратећи трошкови и слично, из чега није било могуће потврдити основаност исплате износа од 63.699 динара на име дневнице за службено путовање у земљи; ➤ за време проведено на службеном путу у иностранству, Предузеће је обрачунало 4,5 дневнице за једног запосленог за службени пут у Турску у износу од 38,88 еура по дану, што чини динарску противвредност у укупном износу од 20.645,30 динара и исплаћено је на име трошкова за авионски превоз у износу од 35.883,00 динарс, при чему је Правилником о раду, у члану 74. Предузеће утврдило примену посебног прописа у делу који се односи на трошкове службеног пута у иностранство без јасног навођења о којем о којем пропису се ради; ➤ за коришћење сопственог аутомобила у службене сврхе су вршене за једног запосленог на основу претходно донете Одлуке директора број 08-1057 од 29. јануара 2019. године у висини до 30% цене једног литра супер бензина по пређеном километру, а највише до неопорезивог износа, при чему су приликом обрачуна ове накнаде узети у обзир и километри пређени за време викенда, нерадних дана, за време државних празника и годишњег одмора, за које није потврђено да су настали у службене сврхе, док су истовремено поменутом лицу исплаћивани и трошкови превоза за долазак и идлазак са посла за сваки месец у просеку од 1.681,60 динара. – Препорука бр.7.
2.	Опис мере исправљања	<ul style="list-style-type: none"> ➤ ЈКП Комуналац Врбас из Врбаса је уважио дату препоруку. ➤ Приликом обрачуна трошкова за долазак и повратак са рада, Предузеће као податак за обрачун користи сразмерни број дана које је запослени провео на раду. ➤ Пре упућивања запосленог на службеног пут, директор Предузећа доноси одлуку којом се запослени упућује на службени пут. Издаје се налог за службено путовање, у којем се наводи задатак са којим се запослени упућује на службени пут, које превозно средство користи на службеном путу,

		<p>време одласка и повратка са службеног путовања. Након повратка са службеног пута, запослени је дужан да достави Извештај са службеног пута.</p> <p>➤ Обрачун за коришћење сопственог аутомобила у службене сврхе на основу претходно донете Одлуке директора број 08-1057 од 29. јануара 2019. године у висини до 30% цене једног литра супер бензина по пређеном километру, а највише до неопорезивог износа, при чему су приликом обрачуна ове накнаде узети у обзир километри пређени за време проведено на раду. Почев од новембра месеца поменутом лицу се на обрачунавају трошкови превоза за долазак и повратак са посла.</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>-Рекапитулација – Путни трошкови април 2020.године;</p> <p>-Преглед обрачуна путних трошкова по запосленом за Април 2020.године;</p> <p>-Рекапитулација – Путни трошкови мај 2020.године;</p> <p>-Преглед обрачуна путних трошкова по запосленом за мај 2020.године;</p> <p>-Рекапитулација – Путни трошкови новембар 2020.године;</p> <p>-Преглед обрачуна путних трошкова по запосленом за новембар 2020.године;</p> <p>-Одлука бр-08-10665 од 15.09.2020.године којом се запослени упућују на на службени пут-Златибор;</p> <p>-Налог за службено путовање број-08-10665/1-1- [REDACTED]</p> <p>-Налог за службено путовање број-08-10665/1-2- [REDACTED]</p> <p>-Налог за службено путовање број-08-10665/1-3- [REDACTED]</p> <p>-Налог за службено путовање број-08-10665/1-4 – [REDACTED]</p> <p>-Извештај са службеног пута [REDACTED]</p> <p>-Извештај са службеног пута- [REDACTED]</p> <p>-Извештај са службеног пута- [REDACTED]</p> <p>-Извештај са службеног пута- [REDACTED]</p> <p>-Одлука бр-08-254 од 11.01.2021.године којом се запослени упућују на на службени пут-Призрен;</p> <p>-Налог за службено путовање [REDACTED]</p> <p>-Извештај са службеног пута- [REDACTED]</p> <p>-Одлука бр-08-255 од 11.01.2021.године којом се запослени упућују на на службени пут-Призрен;</p>

	<p>-Налог за службено путовање [REDACTED];</p> <p>-Извештај са службеног пута-[REDACTED];</p> <p>- Обрачун за новембар -Употреба сопственог аутомобила у службене сврхе - [REDACTED];</p> <p>- Путни налог бр-№5724- за новембар 2020.године;</p> <p>- Рачун за гориво 931906-026/2020-Кнез Петрол;</p> <p>-Рекапитулација-Путни трошкови новембар 2020.године;</p> <p>-Преглед обрачуна путних трошкова по запосленом за новембар 2020.године;</p> <p>- Обрачун за децембар -Употреба сопственог аутомобила у службене сврхе - [REDACTED];</p> <p>- Путни налог бр-№5725- за децембар 2020. године;</p> <p>- Рачун за гориво 1571898-263-Еуро Петрол;</p> <p>-Рекапитулација-Путни трошкови децембар 2020.године;</p> <p>-Преглед обрачуна путних трошкова по запосленом за децембар 2020.године.</p>
--	--

7)

1.	Неправилност	<p>У поступку ревизије, утврђено је да су у ревидираном периоду, издата поједиачна решења за пет запослених који су остварили право на отпремнину за одлазак у пензију, због престанка радног односа, али приликом обрачуна отпремнине за два запослена, Предузеће није узело у обзир просечну зараду као последњи објављени податак Републичког органа за статистику у моменту доношења решења, већ податак о просечној заради који је објављен касније, уз образложење да је то повољније за запосленог. На овај начин запосленима је, по овом основу, више обрачунат и исплаћен износ од 4.377,32 динара (брuto), док је за остале запослене који су остварили право на отпремнину коришћен просек три зараде које су претходиле месецу у којем се исплаћује отпремнина, иако то није у складу са чланом 77. Правилника о раду и на тај начин мање је обрачунат и исплаћен брутo износ од укупно 24.156,97 динара. – Препорука бр.8.</p>
2.	Опис мере исправљања	<p>ЈКП Комуналац Врбас из Врбаса је уважио дату препоруку. Предузеће приликом обрачуна и исплате отпремнине за одлазак у пензију, као просечну зараду користи последњи објављен податак Републичког органа за статистику, на дан доношења решења у складу са одредбама Правилника о</p>

		раду.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>-Решење 04-12727 од 6.11.2020.године, исплата отпремнине због одласка у пензију за [REDACTED]</p> <p>-Податак Републичког завода за статистику о просечној заради објављен дана 26.10.2020.године;</p> <p>-Обрачунска листа за октобар месец 2020.године [REDACTED]</p> <p>-Рекапитулација – Отпремнина за одлазак у пензију [REDACTED]</p> <p>Решење 04-13688 од 2.12.2020.године, исплата отпремнине због одласка у пензију за [REDACTED]</p> <p>-Податак Републичког завода за статистику о просечној заради објављен дана 25.11.2020.године;</p> <p>-Обрачунска листа за новембар месец 2020.године [REDACTED]</p> <p>-Рекапитулација – Отпремнина за одлазак у пензију [REDACTED]</p>

8)

1.	Неправилност	<ol style="list-style-type: none"> 1. Необјављивање Правилника о јавним набавкама на интернет страници предузећа. 2. Необјављивање јавних набавки у Службеном гласнику РС, за које је прописана законска обавеза објављивања. 3. Непотпуни Записници о отварању понуда јавних набавки 4. Несачињавање Извештаја о испитивању тржишта од стране руководиоца пословних јединица предузећа 5. Несачињавање уговора за јавне набавке на које се закон о јавним набавкама не примењује. Препорука бр.9.
2.	Опис мере исправљања	<p>ЈКП Комуналац Врбас из Врбаса је уважио дату препоруку.</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Објава Правилника о јавним набавкама бр. 04-10082/3-1 од 28.08.2020. године на интернет страници предузећа. 2. Објављивање јавних набавки тј. генерисаних јавних позива за јавне набавке: Гориво и Систем стационарног даљинског читавања, управљања и мерења укупне запремине протекле воде, у Службеном гласнику РС. 3. По новом Закону о јавним набавкама Записнике о отварању понуда креира Портал јавних набавки. Такође, Извештај о стручној оцени понуда ради се и генерише путем Портала јавних набавки. 4. Урађени су за сад Извештаји о испитивању тржишта од стране руководиоца Општег правног сектора и руководиоца сектора за Икт и план и анализу. 5. Служба комерцијале је почела да израђује уговоре за јавне набавке на које се закон о јавним набавкама не примењује.

3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<ol style="list-style-type: none">1. Print screen интернет странице предузећа (где се види да је Правилник о јавним набавкама објављен) и скенирана Одлука надзорног одбора предузећа бр. 04-10082-3 од 28.08.2020. године о усвајању Правилника о јавним набавкама.2. Мејлови наручиоца од 08.10.2020. и 13.10.2020. и мејлови Службеног Гласника РС од 08.10.2020. и 13.10.2020. којим потврђују да су јавни позиви за предметне јавне набавке објављени.3. –4. Извештаји о испитивању тржишта Општег правног сектора и сектора за Икт и план и анализу.5. Уговор за Фрезу и уговор за новогодишњи промо материјал
----	---	--

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	Током ревидираног периода, дана 08.04.2019.године, Предузеће се обратило оснивачу – општини Врбас, писменим путем – дописом бр.04-4562 (што је чинило и у ранијем периоду), са обавештењем да су два репрезентативна синдиката ЈКП Комуналац Врбас (Синдикална организација самосталног синдиката ЈКП Комуналац Врбас и Уједињени грански синдикат „Независност“), поднела иницијативу за почетак преговора за закључење Колективног уговора код послодавца за јавна предузећа, којом су именовали и чланове одбора за преговоре и да, с тим у вези, и оснивач узме учешће у закључењу колективног уговора код послодавца за јавна предузећа, а све у складу са чланом 247.Закон о раду. Према усменом образложењу одговорних лица у Предузећу, писани одговор оснивача – општина Врбас, на упућени допис, у вези са закључењем колективног уговора није достављен Предузећу. – Препорука бр.1.	Дана 20.01.2021.године, в.д.директор ЈКП Комуналац Врбас из Врбас под бројем 04-648 донео Одлуку којом је формирао Одбор за отпочињање преговора за закључење колективног уговора ЈКП Комуналац Врбас из Врбаса, испред послодавца. Напред наведена Одлука достављена је репрезентативним синдикатима ЈКП Комуналац Врбас из Врбаса.Потом смо се по Препоруци ДРИ обратили оснивачу – општини Врбас заједно са репрезентативним синдикатима ради отпочињања преговора за закључење колективног уговора, дописом бр.08-669 од 20.01.2021.године, на који још увек нисмо добили одговор. У случају да оснивач не одговори на допис, поновићемо исти. У току је сачињавање предлога Колективног уговора од стране послодавца, који ће бити упућен уговорним странама. Дана 12.02.2021.године Надзорни одбор ЈКП Комуналац Врбас из Врбаса је донео Одлуку којом је овластио в.д. директора [REDACTED] да представља предузеће у преговорању за закључење колективног уговора ЈКП Комуналац Врбас из Врбаса бр. 04-2073/3.	В.Д.Директор ЈКП Комуналац Врбас из Врбаса; Руководилац сектора за економске и финансијске послове Руководилац сектора за опште и правне послове	Мера исправљања биће предузета до 01.11.2021.године.

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

- Одлука бр.08-648 од 20.01.2021.године;
- Допис бр.08-669 од 20.01.2021.године упућен оснивачу Општине Врбас;
- Одлука Надзорног одбора бр.04 – 2073/3 од 12.02.2021.године.

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	нема			

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

- нпр. акциони план...

Доказе о отклањању неправилности обухваћених налазима другог и трећег приоритета доставићемо након истека рока за предузимање мера.

ЈКП КОМУНАЛАЦ ВРБАС

В.Д. Директора



Игор Шкундрић

