

ЈКП „Пијаце и паркинзи“ Зрењанин
Бул. Милутина Миланковића 66
23000 Зрењанин
Број: 243/1
Дана: 11.02.2021. године

РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

Број	400-864/2020-04/16
Датум	17 FEB 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,
ЈКП „Пијаце и паркинзи“ Зрењанин, подноси

ИЗВЕШТАЈ О

ОТКЛАНЈАЊУ НЕПРАВИЛНОСТИ ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ НЕПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА „ПИЈАЦЕ И ПАРКИНЗИ
ЗРЕЊАНИН 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: 400-864/2020-04/16 од 17. новембра 2020. године

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

1

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

1

1)

1. Неправилност	У поступку ревизије утврђено је да Колективни уговор код послодавца и уговори о раду нису у потпуности усклађени са наведеним посебним колективним уговорима, што није у складу са чланом 4. Закона о раду који прописује да колективни уговор код послодавца и уговори о раду морају бити у сагласности са законом, општим актом и посебним колективним уговором.
2. Опис мере исправљања	Покренута је иницијатива за измену Посебног колективног уговора за јавна комунална и друга јавна предузећа града Зрењанина. Покренута је иницијатива за измену Појединачног колективног уговора ЈКП „Пијаце и паркинзи“ Зрењанин.
3. Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Иницијатива за измену Колективног уговора у ЈКП „Пијаце и паркинзи“ Зрењанин

...

2)

1. Неправилност	Предузеће је елементе за обрачун и исплату основне зараде и зараде по основу радног учинка, као и ближе елементе за исплату накнаде трошкова запосленог утврдило Правилником о утврђивању зараде запослених, накнаде трошкова и других примања што није у складу са чланом 1. Закона о раду. Општим актом, Колективним уговором код послодавца Предузеће није уредило елементе за обрачун и исплату основне зараде како је прописано чланом 107 став 3 Закона о раду. Цену рада за најједноставнији рад за месец за који се врши обрачун и исплата што је један од елемената за
-----------------	--

		обрачун и исплату основне зараде утврдио је директор Одлуком, док је коефицијенте за све систематизоване послове утврдио надзорни одбор Предузећа Правилником о утврђивању зараде запослених, накнаде трошкова и других приманања.
2.	Опис мере исправљања	Покренута је Иницијатива за измену Појединачног колективног уговора ЈКП „Пијаце и паркинзи“ Зрењанин.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Иницијатива за измену Колективног уговора у ЈКП „Пијаце и паркинзи“ Зрењанин

3)

1.	Неправилност	Предузеће је распоредило три запослена на радно место, при чему нису испунили услове у погледу степена струне спреме, што није у складу са чланом 24 Закона о раду и чланом 4 Правилника о унутрашњој организацији и систематизацији са изменама и допунама
2.	Опис мере исправљања	Урадили смо измену Правилника унутрашњој о организацији и систематизацији послова ЈКП „Пијаце и Паркинзи“ Зрењанин за радно место Спремачица. НАПОМЕНА: Запослени ██████████, који је радио на одређено време на радном месту Комунални радник чистач, а затим на радном месту Инкасант за наплату паркирања на затвореним паркинзима, је у међувремену умро. Иначе он има трећи степен стручне спреме. Запослена ██████████ ради на одређено време на радном месту Референт паркирања, због повећаног обима послова. Запослени који раде на одређено време не морају да испуњавају све услове из систематизације.

3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Копија радничке књижице. Измена Правилника о унутрашњој организацији и систематизацији

4)

1.	Неправилност	У 2019.г. у 506 обрачуна зараде, основна зарада је била нижа од минималне основне зараде утврђене у складу са законом.
2.	Опис мере исправљања	Од 1.1.2020.г. предузеће обрачуна и исплату основне зараде исплаћује у складу са Законом о раду. Разлику између обрачунате и минималне основне зараде исплаћује кроз полје додатка на зараду.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Коверта запослене ██████████ и Списак „Провера минималца“ за месец јануар 2020.г.

5)

1.	Неправилност	<p>у поступку ревизије, у вези обрачуна и исплате увећања зараде у току 2019.г. утврђене су следеће неправилности:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Увећање зараде за рад на дан празника који је нерадни дан обрачунато је и исплаћено по стопи од 120% од основнице и поред тога што је Колективним уговором код послодавца, за ово увећање прописана стопа 110% од основнице; - Увећање зараде за рад ноћу, обрачунато је и исплаћено по стопи од 30% од основнице и поред тога што је Колективним уговором код послодавца, за ово увећање прописана стопа 26% од основнице; - Основница за обрачун увећања зараде за рад на дан празника који је нерадни дан, за рад ноћу и по
----	--------------	--

	<p>основу времена проведеног на раду за сваку пуну годину рада остварену у радном односу (минули рад) је чинила основна зарада запосленог која није умањена, сходно Закону о привременом уређивању основница за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава;</p> <p>- Увећање зараде – минули рад, обрачунато је за једног запосленог у месецу јануару и једног запосленог у августу и поред тога што за те запослене, за те месеце, није утврђена основна зарада која представља основницу за обрачун увећања зараде.</p>
2. Опис мере исправљања	Исправљена је програмска поставка параметара за обрачун у складу са Колективним уговором код послодавца, како је приказано на снимку екрана.
3. Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Обрачун зараде за [REDACTED] за 01.2020.г., обрачун зараде за [REDACTED] за месец 11.2020.г. и обрачун зараде за [REDACTED] за месец 11.2020.г.

6)

1. Неправилност	У 2019.г. у 23 обрачуна зараде (14 запослених), накнада зараде за време одсузовања са рада због привремене спречености за рад до 30 дана проузроковане болешћу или повредом вен рада је обрачуната и исплаћена у износу мањем од минималне зараде утврђене у складу са законом, Укупан износ мање обрачунате накнаде зараде је 40.490 динара.
2. Опис мере исправљања	Разлику између обрачунате и минималне основне зараде исплаћује кроз додатак на зараду.
3. Докази који се прилажу уз овај	Коверта [REDACTED] и Списак „Провера

извештај да је мера исправљања предузета	минималца“ за месец јануар 2020.г.
--	------------------------------------

7)

1.	Неправилност	У 2019.г. обрачуната је и исплаћена накнада трошкова исхране у току рада у 15 обрачуна зараде (10)запослених) и порет тога што није биле присуства на раду запосленог за текући месец за који се врши обрачун. Укупан износ обрачунате и исплаћене накнаде трошкова исхране у току рада је 36.482 динара. Предузеће је током 2019. Године, обрачун и исплату накнаде трошкова регреса за коришћење годишњег одмора вршили на основу утврђене накнаде од 54.344 динара по запосленом (просечна нето зарада по запосленом у РС за месец децембар 2017.г. иако је Колективним уговором код послодавца та накнада почев од обрачуна и исплате за месец фебруар 2019.г. утврђена у износу од 52.372 динара (просечна нето зарада по запосленом у РС за месец децембар 2018.г.). На овај начин, Предузеће је више обрачунало и исказало накнаду трошкова за регрес за коришћење годишњег одмора у износу од 142.419 динара.
2.	Опис мере исправљања	Предузеће од 1. 1.2020. не исплаћује месечне трошкове исхране у току рада радницима код којих није било присуства на раду. Предузеће планира да накнаде трошкова за регрес за коришћење годишњег одмора обрачунава и исплаћује у складу за законом и Колективним уговором код послодавца.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Коверта запосленог ██████████ који је цео месец био на боловању и нема износ тоглог оброка. Обрачун износа регреса за годишњи одмор за месец јануар 2020.г. предузеће, је утврдило на основу

	<p>утврђене накнаде у износу од 52.372 динара (просечна нето зарада по запосленом у РС за месец децембар 2018.г.), увећане за 33.000 динара што укупно износи 85.372 динара.</p> <p>Месечни бруто 1 износ ретреса добили смо (85.372 – 1.630) / 0,701 / 12 = 9.955 динара.</p> <p>Ово се види из коверте запосленог [REDACTED]</p>
--	--

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	Током 2019. Године укупан број запослених на одређено време због привремено повећаног обима посла, лица ангажованих по уговору о делу, уговору о привременим и повременим пословима и лица ангажованих по другим основама, је био већи од 10% укупног броја запослених на неодређено време, без прибављене сагласности тела Валде, на предлог надлежног министарства, односно другог надлежног органа, уз претходно прибављено мишљење Министарства, што није у складу са чланом 72е став 36 и 37 закона о буџетском систему и чланом 10 став 1 Закона о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору.	Поднели смо Захтев за додатно радно ангажовање изнад 10% . Доказ: у Прилогу.	Руководилац одељења општих, правних и кадровских послова, [REDACTED]	По добијању сагласности Министарства.

<p>2</p> <p>Предузеће није објавило План јавних набавки за 2018. годину на Порталу јавних набавки у року од 10 дана од дана доношења, док измену Плана јавних набавки за 2018. годину предузеће није објавило на Порталу јавних набавки што није у складу са одредбама члана 51 став 3 Закона о јавним набавкама и члана 24 став 2 Правилника о ближем уређивању поступка јавне набавке. Предузеће није прописало контролну активност која би омогућила да се план јавних набавки, измене и допуне плана објављују на Порталу јавних набавки у закону предвиђеном року.</p>	<p>Правилником о ближем уређењу планирања набавки, спровођења поступка набавки и праћења извршења уговора о набавкама број 8/4 од 19.10.2020.г. који важи од 27.10.2020.г. предузеће је у члану 14. прописало објављивање плана јавних набавки у складу са Законом. У члану 33. Овлашћења и одговорности у поступку јавне набавке, у ставу 4 су прописане контролне активности тј. лице одговорно да се план јавних набавки, измене и допуне плана објављују на Порталу јавних набавки у Закону предвиђеном року.</p>	<p>Референт за јавне набавке и принудну наплату, [REDACTED]</p>	<p>Неправилност откљовљена</p>
<p>3</p> <p>Предузеће није на својој интернет страници објавило Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке од 13. Марта 2014.г. што није у складу са чланом 22 став 5 Закона о јавним набавкама.</p>	<p>Предузеће је на својој интернет страници објавило акт којим се ближе уређује планирање, спровођење и праћење поступка јавне набавке у складу са Законом о јавним набавкама - Правилник о ближем уређењу планирања набавки, спровођења поступка набавки, праћења извршења уговора о набавкама број 8/4 од 19.10.2020.г.</p>	<p>Референт за јавне набавке и принудну наплату, [REDACTED]</p>	<p>Неправилност откљовљена</p>
<p>4</p> <p>Предузеће није у 2018. и 2019. г. Организовало и систематизовало послове јавних набавки одвојено од финансијско рачуноводствених послова што није у складу са чланом 7 Правилника о заједничким критеријумима и</p>	<p>Предузеће ће изменити систематизацију до 30.06.2021. године.</p>	<p>Руководилац одељења општих, правних и кадровских послова, [REDACTED]</p>	<p>Планирани рок 30.06.2021. г</p>

<p>стандардима за успостављање, функционисања и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.</p>			
<p>5 Предузеће је на Порталу јавних набавки објавило обавештење о закљученом уговору о јавној набавци електричен енергије у роковима дужим од пет дана од дана закључења уговора, што није у складу са чланом 116 став 1 Закона о јавним набавкама којим је прописано да је наручилац дужан да објави обавештење о закљученом уговору у року од пет дана од дана закључења уговора.</p>	<p>Предузеће има намеру да огласе о јавним набавкама објави на Порталу јавних набавки у складу са законом о јавним набавкама. Постоји проблем да Предузеће као наручилац прво потпише уговор који шаље добављачу на потпис који буде заведен код добављача одмах, а потписан примерак стигне у предузеће после истека законског рока за објављивање.</p>	<p>Референт за јавне набавке и принудну наплату, ██████████</p>	<p>За прву јавну набавку</p>
<p>6 Предузеће је у конкурсној документацији, као додатни услов којим се доказује финансијски капацитет, захтевало од понуђача да мора да има укупно остварен пословни приход у претходне три обрачунске године у минималном износу од 20.000 хиљада динара иако је процењена вредност јане набавке 2.500 хиљада динара. Захтевани додатни услов није у складу са чланом 77 став 2 тачка 1 Закона о јавним набавкама, којим је прописано да минимални годишњи приход који се тражи од понуђача не сме бити већи од двоструке процењене вредности јавне набавке, осим у изузетним случајевима када је то неопходно због посебних ризика повезаних са</p>	<p>Предузеће је планира да у наредном периоду не понови грешке и да конкурсну документацију сачини на начин да омогући припрему и подношење понуда у складу са Законом о јавним набавкама.</p>	<p>Референт за јавне набавке и принудну наплату: ██████████</p>	<p>За прву јавну набавку</p>

<p>предметом јавне набавке. Наведено има за последицу давања предности и елиминацију појединих понуђача и ограничење конкуренције што није у складу са чланом 76 став 6 77 став 2 тачка 1, а у вези са чланом 10 Закона о јавним набавкама.</p>			
---	--	--	--

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

- Иницијатива за измену Колективног уговора у ЈКП "Пишае и паркинзи" Зрењанин;
- Копија радничке књижице
- Замена Правилника о унутрашњој организацији и систематизацији;
- Коверта запослене [REDACTED] и Списак „Провера минималца“ за месец јануар 2020.г.;
- Обрачун зараде за [REDACTED] за 01.2020.г., обрачун зараде за [REDACTED] за месец 11.2020.г. и обрачун зараде за [REDACTED] за месец 11.2020.г.
- Коверта [REDACTED] и Списак „Провера минималца“ за месец јануар 2020.г.;
- Коверта запосленог [REDACTED] који је цео месец био на боловању и нема износ топлог obroка. Обрачун износа регреса за годишњи одмор за месец јануар 2020.г. предузеће, је утврдило на основу утврђене накнаде у износу од 52.372 динара (просечна нето зарада по запосленом у РС за месец децембар 2018.г.), увећане за 33.000 динара што укупно износи 85.372 динара. Месечни бруто 1 износ регреса добили смо (85.372 – 1.630) / 0,701 / 12 = 9.955 динара. Ово се види из коверте запосленог [REDACTED]
- Захтев за додатно радно ангажовање изнад 10%
- Правилник о ближем уређењу планирања набавки, спровођења поступка набавки и праћења извршене уговора о набавкама број 8/4 од 19.10.2020.г.;
- Веб страна предузећа.

Докази о отклањању неправилности достављају се у прилогу извештаја.

Доказе о отклањању неправилности обрађених нагазјама другог приоритета доставићемо након истека рока за предузимање мера.

В.Д. Директор

Старчевић Горан ДИМ.И.И.Н.К. МАШИ

(потпис)

