

Република Србија  
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

Београд, Макензијева 41.

**ПРЕДМЕТ:** Достављање одазивног извешатаја о отклањању неправилности откривених у ревизији правилности пословања Јавног комуналног предузећа „Водовод“, Смедеревска Паланка у делу који се односи на примену прописа код обрачуна и исплате зарада и осталих личних расхода и јавних набавки за 2018. и 2019. годину

Број и датум извештаја о ревизији: **400-997/2020-04/15** од **19. новембра 2020. године**

У вези са Вашим дописом број 400-997/2020-04/15 од 19. новембра 2020. године, којим сте Јавно комуналном предузећу „Водовод“ из Смедеревске Паланке доставили Извештај о ревизији о правилности пословања Јавног комуналног предузећа „Водовод“, Смедеревска Паланка у делу који се односи на примену прописа код обрачуна и исплате зарада, накнаде зарада и осталих личних расхода за 2019. годину и јавних набавки за 2018. и 2019. годину, у прилогу Вам достављамо Одазивни извешатај о отклањању неправилности откривених у ревизији правилности пословања Јавног комуналног предузећа „Водовод“, Смедеревска Паланка у делу који се односи на примену прописа код обрачуна и исплате зарада и осталих личних расхода и јавних набавки за 2018. и 2019. годину са доказима да су мере исправљања предузете.

С поштовањем



В.д. директора

Срђан Борић, мастер инж. мен.

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 ЗА ПРОИЗВОДЊУ И ДИСТРИБУЦИЈУ ВОДЕ „ВОДОВОД“, СМЕДЕРЕВСКА ПАЛАНКА, КАРАЂОРЂЕВА 61,

подноси

**ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ НЕПРАВИЛНОСТИ ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ  
 правилности пословања Јавног комуналног предузећа „Водовод“, Смедеревска Паланка у делу  
 који се односи на примену прописа код обрачуна и исплате зарада и осталих личних расхода и  
 јавних набавки за 2018. и 2019. годину**

Број и датум извештаја о ревизији: **400-997/2020-04/15 од 19. 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	<p><i>Део Извештаја: Закључци и налази, тачка 1.1. - Предузеће није ускладило општа акта са одговарајућим одредбама Закона о раду - Препорука број 1.</i></p> <p><i>1.1.1 Правилник о раду којим су утврђена права и обавезе запослених није у потпуности усклађен са одредбама Закона о раду, у делу који се односи на утврђивање елемената за обрачун и исплату зараде због тога што не садржи утврђен износ цене рада по часу и вредност коефицијената сложености посла за сваку врсту посла по називу радног места, што није у складу са чланом 107. став 3. Закона о раду;</i></p> <p><i>1.1.2. Предузеће је за поједина радна места утврдило алтернативни степен стручне спреме за више од два узастопна степена стручне спреме, што није у складу са чланом 24. став 3. Закона о раду ;</i></p> <p><i>1.1.3. Предузеће поједине уговоре о раду није ускладило са Законом о раду јер исти не садрже новчани износ основне зараде на дан закључења уговора о раду, што није у складу са чланом 33. став1. тачка 10) Закона о раду;</i></p>
2.	Опис мере исправљања	<p>Ради отклањања утврђених неправилности, у складу са Препоруком број 1. предузете су следеће мере исправљања:</p> <p><b>1.1.1.</b> Дана 18. 02. 2021. године донет је нови Правилник</p>

		<p>о раду (службени број 648) којим је утврђен износ цене рада по часу и вредност коефицијената сложености посла за сваку врсту посла по називу радног места.</p> <p>Предметни Правилник је, дана 19. фебруара 2021. године достављен Оснивачу – Скупштини општине Смедеревска Паланка, ради давања сагласности.</p> <p><b>1.1.2.</b> Данa 18. 02. 2021. године донет је нови Правилник о организацији и ситематизацији радних места (службени број 647 ) којим су исправљене утврђене неправилности, односно којим су за рад на појединим пословима као захтев у погледу стручне спреме утврђена два узастопна степена стручне спреме.</p> <p>Предметни Правилник је, дана 19. фебруара 2021. године достављен Председнику општине Смедеревска Паланка, ради давања сагласности.</p> <p><b>1.1.3.</b> У складу са Препоруком број 1. Послодавац је са запосленима чији уговори о раду на дан закључења нису садржали новчани износ основне зараде (укупно 3 запослена) закључило Анексе уговора о раду којима је утврђен новчани износ зараде (остали елементи утврђени у основним уговорима о раду нису мењани).</p> <p>Такође, након спроведеног процеса ревизије Послодавац је са једним запосленим закључио Анекс уговора о раду ради премештаја на непосредно више радно место. Због промене коефицијента сложености посла предметним Анексом је поред новог-вишег коефицијента сложености посла утврђен и новчани износ основне зараде.</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p><b>1.1.1.</b> Копија Правилника о раду (службени број 648 од 18.02.2021) и копија Захтева за давање сагласности (службени број 669 од 19.02.2021) са потврдом пријема;</p> <p><b>1.1.2.</b> Копија Правилника о унутрашњој организацији и ситематизацији радних места (службени број 647 од 18.02.2021) и копија Захтева за давање сагласности (службени број 670 од 19.02.2021) са потврдом пријема.</p> <p><b>1.1.3.</b> Копије закључених Анекса Уговора о раду, и то:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Копија закљученог Анекса број 4. Уговора о раду (службени број 687 од 22.02.2021. године) за запосленог [REDACTED]</li> <li>- Копија закљученог Анекса број 2. Уговора о раду (службени број 688 од 13.01.2021. године) за запослену [REDACTED]</li> <li>- Копија закљученог Анекса број 2. Уговора о раду (службени број 689 од 22.02.2021. године) за запослену [REDACTED]</li> <li>- Копија закљученог Анекса број 7. (службени број од 6 од 13.01.2021. године) за запосленог [REDACTED]</li> </ul>

2)

1.	Неправилност	<i>Део Извештаја: Закључци и налази, тачка 1.2. - Предузеће током 2019. године није подносило образце за обрачун и исплату зарада(ЗИП-1) јединици локалне самоуправе - Препорука број 2.</i>
2.	Опис мере исправљања	<p>Ради отклањања утврђених неправилности, у складу са Препоруком број 2. предузете су следеће мере исправљања:</p> <p>1. У току процеса ревизије Предузеће је доставило доказ о предаји образца за обрачун и исплату зарада (ЗИП-1) јединици локалне самоуправе, закључно са зарадом за месец фебруар 2019. године;</p> <p>2. По окончању процеса ревизије Предузеће је наставило да јединици локалне самоуправе, пре исплате зарада доставља образце за обрачун и исплату зарада (ЗИП-1), и то:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Образац за обрачун и исплату зарада (ЗИП-1) за месец март 2020. године јединици локалне самоуправе достављен је дана 30.09.2020. године;</li> <li>- Образац за обрачун и исплату зарада (ЗИП-1) за месец април 2020. године јединици локалне самоуправе достављен је дана 12.10. 2020. године;</li> <li>- Образац за обрачун и исплату зарада (ЗИП-1) за месец мај 2020. године јединици локалне самоуправе достављен је дана 05.11. 2020. године;</li> <li>- Образац за обрачун и исплату зарада (ЗИП-1) за месец јун 2020. године јединици локалне самоуправе достављен је дана 10.12. 2020. године;</li> <li>- Образац за обрачун и исплату зарада (ЗИП-1) за месец јули 2020. године јединици локалне самоуправе достављен је дана 15.01. 2021. године;</li> <li>- Образац за обрачун и исплату зарада (ЗИП-1) за месец август 2020. године јединици локалне самоуправе достављен је дана 10.02. 2021. године;</li> </ul>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Копија Образаца за обрачун и исплату зарада (ЗИП-1) за месец март 2020. године који је јединици локалне самоуправе достављен дана 30.09.2020. године, са потврдом пријема;</li> <li>- Копија Образаца за обрачун и исплату зарада (ЗИП-1) за месец април 2020. године који је јединици локалне самоуправе достављен дана 12.10. 2020. године, са потврдом пријема;</li> <li>- Копија Образаца за обрачун и исплату зарада (ЗИП-1) за месец мај 2020. године који је јединици локалне самоуправе достављен дана 05.11. 2020. године, са потврдом пријема;</li> <li>- Копија Образаца за обрачун и исплату зарада (ЗИП-1) за месец јуни 2020. године који је јединици локалне самоуправе достављен дана 10.12.2020. године, са потврдом пријема;</li> <li>- Копија Образаца за обрачун и исплату зарада (ЗИП-1) за месец јули 2020. године који је јединици локалне самоуправе достављен дана 15.01.2021. године, са потврдом пријема, и</li> <li>- Копија Образаца за обрачун и исплату зарада (ЗИП-1) за месец август 2020. године који је јединици локалне</li> </ul>

	самоуправе достављен дана 10.02.2021. године, са потврдом пријема
--	---

3)

1.	Неправилност	<p><i>Део Извештаја: Закључци и налази, тачка 1.7. - Предузеће приликом обрачуна и исплате зарада за 2019. годину није извршило доследну примену Закона о привременом уређењу основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава (у даљем тексту: Закона о привременом уређењу основица) - Препорука број 3.</i></p> <p><i>1.7.1. У периоду од почетка примене Закона о привременом уређењу основица Предузеће није умањивало нето већ бруто основну зараду, што није у складу са одредбама члана 3. став 2 и члана 5. став 1. наведеног Закона;</i></p> <p><i>1.7.2. За време примене Закона о привременом уређењу основица Предузеће је у 2019. години увећало висину коефицијента сложености посла на основу закључених анекса уговора о раду појединим запосленима без премештаја на непосредно више извршилачко радно место, а запосленима који стичу услов за старосну пензију на основу молбе за повећање плате због одласка у старосну пензију и анекса уговора о раду, тако да је због увећане основице за обрачун и исплату зарада, као и увећањем висине коефицијента сложености посла Предузеће исплатило зараду увећану за износ од најмање 533 хиљаде динара;</i></p> <p><i>1.7.3. Предузеће је у ревидираном периоду увећало износ трошкова накнаде за исхрану у току рада са 100 на 250 динара по радном сату и трошкове регреса за коришћење годишњег одмора са 20,4 хиљаде динара на 53,2 хиљаде динара годишњем нивоу, услед чега је Предузеће зараду запослених увећало у износу од најмање 2.908 хиљада динара.</i></p> <p><i>Применом увећане основице за обрачун и исплату зарада, као и увећањем висине коефицијента сложености посла поједине запослене и увећањем накнаде трошкова накнаде за исхрану у току рада и трошкове регреса за коришћење годишњег одмора Предузеће је увећало зараду запослених за 2019. годину у укупном износу од најмање 3.441 хиљаду динара.</i></p>
2.	Опис мере исправљања	<p>Предузеће је до јула 2019. године исплаћивало зараде у складу са усвојеним Годишњим програмом пословања за 2019. годину, број 3260 од 18. децембра 2018. године (Решење о давању сагласности број 352-6/2019-02/2 од 10. јануара 2019. године) а почев од августа 2019. године у складу са усвојеним Изменама и допунама годишњег програма пословања за 2019. годину, број 2254 од 01. августа 2018. године (Решење о давању сагласности број 352-50/2019-02/2 од 09. августа 2019. године. Давањем сагласности на Измене и допуне годишњег програма пословања за 2019. годину, број 2254 од 01. августа 2018. године, од стране Оснивача - Скупштине општине</p>

		<p>Смедеревска Паланка је одобрено да се у складу са Анексом II Посебног колективног уговора за јавна предузећа у комуналној делатности на територији Републике Србије („Службени гласник РС“, број 36/2017), повећају одређени трошкови и то: трошкови накнаде за исхрану у току рада на износ од 250 динара по радном дану и да се трошкови по основу регреса за коришћење годишњег одмора утврде у висини од 75% просечне зараде у Републици Србији за месец децембар, што чини износ од 54,1 хиљаду динара по запосленом на годишњем нивоу, услед чега је и укупна маса (брuto 1) за обрачун и исплату зарада за 2019. годину увећана са 56,07 хиљада динара (пре умањења) на 63,07 хиљада динара, односно са 66,1 хиљаду динара на 73,8 хиљада динара (брuto-2).</p> <p>Констатованим увећањем основице за обрачун и исплату зарада, као и увећањем висине коефицијента сложености посла за поједине запослене и увећањем накнаде трошкова накнаде за исхрану у току рада и трошкове регреса за коришћење годишњег одмора Предузеће није прекорачило укупну месечну масу средстава за обрачун и исплату зарада за 2019. годину која је одобрена од стране Оснивача - Скупштине општине Смедеревска Паланка.</p> <p>Напред наведено, односно да је обрачуната и исплаћена маса средстава за зараде у складу са Програмом пословања и његовим изменама констатовано је у делу Извештаја - Закључци и налази под тачком 1.2.</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	У току процеса ревизије Предузеће је доставило Програмом пословања за 2019. годину, број 3260 од 18. децембра 2018. године, на који је Скупштина општине Смедеревска Паланка, Решењем број 352-6/2019-02/2 од 10. јануара 2019. године дала сагласност и Измене и допуне Програмом пословања за 2019. годину, број 2254 од 01. августа 2018. године на који је Скупштина општине Смедеревска Паланка, Решењем број 352-50/2019-02/2 од 9. августа 2019. године дала сагласност.

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	<i>Део Извештаја: Закључци и налази, тачка 2.2.- Предузеће нема службеника за јавне набавке иако су Планом набавке за 2018. И 2019. годину планиране набавке у укупном износу од 130.501 хиљаде динара- Препорука број 4.</i>	Предузеће је новим Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних места (службени број 647 од 18.02.2021), у оквиру службе пштих и правних послова систематизовало радно место „службеник за јавне набавке“. Распоређивање на наведено радно место ће бити извршено одмах након што Скупштина општине Смедеревска Паланка да сагласност на предметни Правилник. Предузеће ће лицу које буде распоређено на радно место „службеник за јавне набавке“ омогућити оспособљавање за обављање послова јавних набавки и упутити га на полагање стручног испита одмах након што се стекну услови за распоређивање на наведене послове, односно одмах након што Скупштина општине Смедеревска Паланка да сагласност на нови Правилник о раду (службени број 648 од 18.02.2021) којим је утврђен коефицијент сложености посла за наведено новоотворено радно место, а најкасније до истека рока за отклањање утврђене неправилности – до 25.11.2021. године	Директор Предузећа Службеник за јавне набавке	Мера исправљања неправилности биће спроведена у току 2021. године, и то одмах након што се стекну услови за распоређивање на систематизовано радно место „службеник за јавне набавке“, односно одмах након што Скупштина општине Смедеревска Паланка да сагласност на нови Правилник о раду (службени број 648 од 18.02.2021) којим је утврђен коефицијент сложености посла за наведено новоотворено радно место, а најкасније до истека рока за отклањање утврђене неправилности – до 25.11.2021. године
2	<i>Део Извештаја: Закључци и налази, тачка 2.4.-Предузеће у појединим поступцима јавних</i>	Предузеће ће поступити по препорукама, на начин што ће у складу са новим Законом о јавним набавкама	Директор Предузећа Службеник за јавне набавке	У току 2021. године, приликом спровођења сваког поступка јавне набавке из Плана јавних

	<i>набавки, обавештења о закљученим уговорима није објавило у року од 5 (пет) дана дана закључења – Препорука број 5.</i>	(„Службени гласник РС“, број 91/2019) све огласе у вези са јавним набавкама објављивати у прописаним роковима		набавки за 2021. годину, који је усвојен дана 19. јануара 2021. године (службени број 199) и објављен на Порталу јавних набавки дана 21. јануара 2021. године.
3	<i>Део Извештаја: Закључци и налази, тачка 2.6.-Предузеће у поступку јавне набавке радова на регенерацији бунара ЈН број 02/2018 није захтевало средства обезбеђења за повраћај аванса – Препорука број 6.</i>	Предузеће ће поступити по препорукама, на начин што ће у складу са новим Законом о јавним набавкама („Службени гласник РС“, број 91/2019) и Правилником о садржини конкурсне документације у поступку јавних набавки („Службени гласник“, број 93/2020) захтевати средства обезбеђења за повраћај аванса увек када конкурсном документацијом буде предвиђено а уговором о додели јавне набавке буде уговорено авансно плаћање	Директор Предузећа Службеник за јавне набавке	У току 2021. година, увек када конкурсном документацијом буде предвиђено а уговором о додели јавне набавке буде уговорено авансно плаћање
4.	<i>Део Извештаја: Закључци и налази, тачка 2.7.-Предузеће је у 2018. и 2019. години извршило набавку добара, услуга и радова у износу од 13.543 хиљаде динара без примене Закона о јавним набавкама, а да нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама. Предузеће није прописало контролне активности које би омогућиле да се спроведе поступак јавних набавки када не постоји основ за изузеће од примене Закона о јавним набавкама – Препорука број 7.</i>	Предузеће је поступило по препорукама, на начин што је у току процеса ревизије дана 04. септембра 2020. године донело Правилник о ближем уређењу поступка јавне набавке (службени број број 3520) којим је успостављена контрола јавних набавки.	Директор Предузећа	У току процеса ревизије достављен је Правилник о ближем уређењу поступка јавне набавке (службени број број 3520 од 04. септембра 2020. године) којим је успостављена контрола јавних набавки.

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

- Одлука о усвајању План јавних набавки за 2021. годину (службени број 199 од 19. јануара 2021. године) и План набавки за 2021. годину



- Одлука о усвајању Списак набавки на које се Закон о јавним набавкама не примењује (службени број 200 од 19. јануара 2021. године) и Списак набавки на које се Закон о јавним набавкама не примењује
- Сертификат за службеника за јавне набавке биће достављен најкасније до истека рока за отклањање неправилности

### III

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

РБ	Неправилност	Опис мере исправљања	Функција или звање лица одговорног за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1	<i>навести неправилност из извештаја о ревизији</i>	<i>навести и описати мере и активности које ће бити предузете ради отклањања неправилности или смањења ризика од појављивања неправилности у будућем пословању</i>	<i>навести које послове обавља или коју функцију врши лице које је одговорно за предузимање мере исправљања</i>	<i>навести када или у ком периоду ће бити предузета мера исправљања</i>
2	...			
3				

Докази о отклањању неправилности достављају се у прилогу извештаја.



В.д. директора

**Срђан Борић, мастер инж. менаџмента**

(ПОТПИС)