

ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ ЗА КОМУНАЛНУ  
ИНФРАСТРУКТУРУ И УСЛУГЕ КИКИНДА

Иђошки пут број 4

Кикинда

Датум: 22. 3. 2021. године

Број: 3077

ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

БЕОГРАД

Макензијева 41

На основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији („Службени гласник Републике Србије“ бр. 101/05, 54/07, 36/10 и 44/18) субјект ревизије, ЈП за комуналну инфраструктуру и услуге „Кикинда“ из Кикинде, подноси

#### ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ НЕПРАВИЛНОСТИ ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ

правилности пословања Јавног предузећа за комуналну инфраструктуру и услуге „Кикинда“ Кикинда у делу који се односи на трошкове зарада, накнада зарада и остале личне расходе од 1. јануара до 31. децембра 2019. године и јавне набавке у периоду од 1. јануара 2018. године до 31. децембра 2019. године

Број и датум извештаја о ревизији: 404-970/2020-04/16 од 18. 12. 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.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<i>Обрачун минулог рада није извршен на вредност свих ефективно извршених сати рада остварених у редовном и прековременом раду, већ само на основу сати редовног рада, што није у складу са чланом 108, став 5. Закона о раду (преорука бр. 1)</i>
2.	Опис мере исправљања	<i>У складу са препорукама ДРИ, Предузеће је извршило обрачун увећане зараде за минули рад на вредност свих ефективних сате рада остварених у редовном и прековременом раду почев од зараде за фебруар 2021. године која је исплаћена 1. 3. 2021.године. Наиме, како нам софтверска кућа АБСофт Београд није до тада</i>

		<i>омогућила обрачун зараде на начин да се аутоматски једним уносом сати прековременог рада обрачуна минули рад на само ефективни рад, а не и на увећање, обрачун је извршен тако да смо формирали две врсте зараде која се односи на прековремени рад и обрачунали минули рад на само еективне прековремене сате (Прековремени рад 100% на исплатној листи). У наредном обрачуну зараде за месец март 2021. године апликација обрачуна зарада, која је инсталирана 16. 3. 2021. године, омогућава да се једним уносом прековремених сати омогући правилан обрачун минулог рада.</i>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<i>Прилог број 1: -Исплатне листе - образац Обрачун зарада за месец фебруар 2021. године за десет запослених који су имали прековремени рад, - обрачунска листа за март 2021. године-„проба“ и - електронска комуникација са софтверском кућом АБСофт Београд.</i>

2)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<i>Обрачун зараде (исплатне листе), који се достављају запосленима на потпис приликом исплате зараде, не садрже податак о времену проведеном на раду за сваку пуну годину рада остварену у радном односу (радни стаж), што није у складу са Правилником о садржају зараде односно накнаде зараде. (преорука бр. 2)</i>
2.	Опис мере исправљања	<i>Неправилност која се односи на податак о времену проведеном на раду на исплатној листи отклоњен је још код исплате за месец децембар 2020. године и налази се и на листама за исплате за наредне месеце.</i>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<i>Прилог број 2: -Исплатне листе - по 5 образаца Обрачуна зараде за месеце децембар 2020. године, јануар и фебруар 2021. године</i>

3)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<i>Предузеће је ангажовало исто лице у периоду дужем од 120 радних дана, што није у складу са чланом 197, Закона о раду (преорука бр. 4)</i>
2.	Опис мере исправљања	<i>Преузеће у складу са чланом 197. Закона о раду није ангажовало у периоду после 22.октобра 2020.године исто лице у периду дужем од 120 радних дана.</i>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<i>Прилог број 4: -финансијска картица конта 5240, -списак лица по месецима које смо ангажовали у 2020. и 2021. години -уговори за лица ангажована на привременим и повременим пословима</i>

4)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<i>Предузеће је, у односу на број запослених на неодређено време, прекорачило број запослених лица по другим основама у сваком месецу у 2019. години, што није у складу са чланом 10. Закона о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору (преорука бр.5)</i>
2.	Опис мере исправљања	<i>Предузеће је, у односу на број запослених на неодређено време, отклонило прекорачење броја запослених лица по другим основама у у складу са препоруком бр.5, односно у складу са чланом 10. Закона о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору. На данашњи дан предузеће има 143 запослена на неодређено време и 14 ангажованих лица по другим основама.и то: на одређено време 2 запослена, 3 лица на допунском раду, 2 лица на привремено повременим пословима и 7 лица преко агенције.</i>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<i>Прилог број 5: -Табеле са бројем лица на неодређено време, одређено време, лица на допунском раду, привремено повременим пословима и лицима ангажованих преко агенције по месецима. - уговори за запослена лица на одређено време и лица на допунском раду, табеле лица по месецима ангажованих преко агенције.</i>

II

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

РБ	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Опис мере исправљања	Функција или звање лица одговорног за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1	У поступку ревизије, није даг на увид акт којим је утврђено на којим радним местима запослени имају право на увећану зараду и на који начин се утврђује фонд часова приправности по запосленом. (преорука бр. 3)	У складу са препоруком број 3, приправност запослених је уређена Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији послова бр.13798-2 који се примењује од 1. 1. 2021. године. Сагласност на Правилник о организацији и систематизацији послова дата је 23. 12. 2020. године са почетком примене од 1. 1. 2021. године. Обрачун часова приправности вршиће се у складу са донетим Правилником. Прилог број 3: - Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији послова бр.13798-2 - три обрачуна зараде у којима је извршен обрачун приправности са предлогом руководиоца за обрачун исте.	Директор Руководилац сектора у ЈП за опште послове,	Исправљање уочене неправилности извршено је од 1. 1. 2021. године, када почиње да се примењује и нови Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији послова
2	ЈП није у потпуности документовало испитивање тржишта у циљу утврђивања процење вредности ЈН (преорука бр. 6)	Служба набавки у ЈП је, у циљу отклањања предметне неправилности, сачинила Циркуларно писмо за све руководиоце у ЈП и исто им доставила мешлом од 4. 1. 2021. године као и модел Записника о испитивању и истраживању тржишта, као један од начина	Руководиоци сектора у ЈП, лица на чију је иницијативу покренут поступак јавне набавке	Децембар 2021. године - (Исправљање уочене неправилности планира се приликом састављања Плана јавних набавки за 2022. годину чијем састављању ће претходити истраживање тржишта и његово документовање у складу са

		<p>документовања испитивања тржишта у циљу утврђивања процењених вредности ЈН у наредном периоду.</p> <p>Прилог број 6:</p> <p>-Допис руководиоцима сектора у ЈП од 4.1.2021. године са Моделом Записника о испитивању тржишта;</p> <p>-Допис руководиоцима сектора у ЈП од 25.1.2001. године</p>		<p>препоруком ДРИ)</p>
3	<p>ЈП је у више поступака прописивало додатне услове за учешће у поступку ЈН које дискриминишу понуђаче и нису у логичној вези са предметном ЈН (прописивање кадровског капацитета у износу који је вишеструко већи од процењене вредности јавне набавке, прописивање обиласка локације на којој ће се вршити предмет набавке као обавезног услова за учешће у поступку јавне набавке, као и прописивање ИСО стандарда који нису у логичкој вези са извршењем предмета набавке.)</p> <p>(преорука бр. 7)</p>	<p>Служба набавке је дописом од 25. 1. 2021. године упознала Руководиоце сектора са Препорукама ДРИ и са обавезама исправљања уочених пропуса.</p> <p>Прилог број 7:</p> <p>-Допис руководиоцима сектора у ЈП од 25.1.2001. године</p> <p>-део конкурсне документације са Портла ЈН - Критеријум за квалитативни избор привредног субјекта за јавну набавку бр. ЈН-43/2021 – Радови на рехабилитацији и одржавању саобраћајница (радови)</p> <p>-део конкурсне документације са Портала ЈН - Критеријум за квалитативни избор привредног субјекта за јавну набавку бр. ЈН-35/2021 – Ветеринарске услуге (услуге).</p>	<p>Руководиоца сектора у ЈП, лица на чију је иницијативу покренут поступак јавне набавке</p>	<p>Мере за исправљање уочених неправилности примењиваће се на нове набавке, покренуте у току целе 2021. године.</p>
4	<p>ЈП је у два поступка јавне набавке нафтних деривата - горива прописало елемент критеријума за доделу уговора</p>	<p>Служба набавке је дописом од 25. 1. 2021. године упознала Руководиоце сектора са Препорукама ДРИ и са</p>	<p>Руководиоца сектора у ЈП, Лица на чију је иницијативу покренут поступак јавне набавке</p>	<p>Мере за исправљање уочених неправилности примењиваће се на нове набавке, покренуте у току целе 2021. године.</p>

	<p>који је дискриминаторски и није у логичкој вези са предметом јавне набавке (укупан број бензинских станица на територији Републике Србије) (преорука бр. 8)</p>	<p>обавезама исправљања уочених пропуса. Прилог број 8: -Допис руководиоцима сектора у ЈП од 25.1.2001. године -Напомена: Напомињемо да је у току набавка горива и да смо оставили критеријум који се односи на укупан број продајних места на територији Р. Србије, како је пропоруком и наложено. Ова набака ће бити од 22. марта 2021. године на порталу ЈН.</p>		
	<p>ЈП у више поступака није одредио тачна или пак оквирна количина предмета ЈН (преорука бр. 9)</p>	<p>Служба набавке је дописом од 25. 1. 2021. године упознала Руководиоце сектора са Препорукама ДРИ и са обавезама исправљања уочених пропуса. Прилог број 9: -Допис руководиоцима сектора у ЈП од 25.1.2001. године -део конкурсне документације са Портала ЈН - Критеријум за квалитативни избор привредног субјекта за јавну набавку бр. ЈН-05/2021 – Резервни делови за путничка и теретна возила (добра)</p>	<p>Руководиоца сектора у ЈП, лица на чију је иницијативу покренут поступак јавне набавке</p>	<p>Мере за исправљање уочених неправилности примењиваће се на нове набавке, покренуте у току целе 2021. године.</p>

III

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

**Нису дате препоруке овог приоритета.**

Докази о отклањању неправилности достављају се у прилогу извештаја.



в.д. директора  
НИНО ЖУВЕЛА

(потпис)