



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА
ЈАВНО КОМУНАЛНОГ ПРЕДУЗЕЋА „КОМУНАЛАЦ“, ВРБАС**
по ревизији правилности пословања 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: 400-954/2020-04/19
Београд, 11. март 2021. године**

САДРЖАЈ:

1. УВОД.....	3
2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА.....	4
2.1.1 Правилник о организацији и систематизацији послова у ЈКП „Комуналац“ Врбас не садржи све елементе прописане одредбама Закона о раду.....	4
2.1.2 Уговори о раду запослених не садрже новчани износ основне зараде на дан закључења уговора, поједини запослени не испуњавају услове за рад на радним местима на која су распоређени, а одређени персонални досијеи запослених не садрже ни доказе о испуњености услова за рад на радним местима на која су распоређени.....	5
2.1.3 Подаци који су исказани у обрасцу за обрачун и исплату зарада нису у свим месецима усклађени са подацима датим у Програму пословања за 2019. годину у делу планиране масе зарада и броја запослених, нити се број запослених који су примили зараду за одређени месец слагао са бројем запослених из кадровске евиденције Предузећа.....	6
2.1.4 У 2019. години, Предузеће је вршило обрачун и исплату увећања зараде по основу дежурства, при чему висина исплате по овом основу није регулисана Правилником о раду..	7
2.1.5 Решења за годишњи одмор запослених нису у потпуности сачињена у складу са чланом 75. Закона о раду.....	8
2.1.6 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, не сачињава одлуке о упућивању запослених на службени пут, нити се издају налози за службени пут.....	9
2.1.7 Обрачун и исплата отпремнина запослених у 2019. години није вршена у потпуности у складу са чланом 77. Правилника о раду.....	11
2.1.8 Предузеће није евидентирало све радње и акте током планирања, спровођења поступака и извршења јавних набавки.....	12
2.1.9 Предузеће нема сачињен Колективни уговор у складу са законом, којим би била уређена права, обавезе и одговорности из радног односа, а од момента оснивања, септембра месеца 2015. године, на снази је Правилник о раду.....	14
3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА.....	15

1. УВОД

У Извештају о ревизији правилности пословања Јавно комуналног предузећа „Комуналац“, Врбас 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: 400-954/2020-04/14 од 16. новембра 2020. године, Државна ревизорска институција (у даљем тексту: Институција) је дала закључке у вези са пословањем Предузећа у делу који се на трошкове зарада, накнада зарада и остале личних расхода за 2019. годину и јавне набавке за 2018. и 2019. годину

С обзиром да све откривене неправилности нису биле отклоњене у току ревизије, Институција је од субјекта ревизије захтевала достављање одазивног извештаја.

Субјект ревизије је у остављеном року од 90 дана доставио Одазивни извештај број 04-2079 од 12. фебруара 2021. године, који је потписом и печатом оверило одговорно лице.

У одазивном извештају су приказане мере исправљања утврђених неправилности. У послеревизионом поступку смо прегледали одазивни извештај, оценили његову веродостојност и оценили да ли су мере исправљања задовољавајуће.

У овом извештају:

- приказујемо неправилности које су обелодањене у извештају о ревизији за које је захтевано предузимање мера исправљања,
- резимирамо предузете мере исправљања и
- дајемо мишљење о томе да ли су мере за исправљање стања, исказане у одазивном извештају, задовољавајуће.

2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА

ПРИОРИТЕТ 1

2.1.1 Правилник о организацији и систематизацији послова у ЈКП „Комуналац“ Врбас не садржи све елементе прописане одредбама Закона о раду

2.1.1.1 Опис неправилности

Поједина радна места у Правилнику о организацији и систематизацији послова у ЈКП „Комуналац“, Врбас број 08-14410 од 2. новембра 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.

2.1.1.2 Исказане мере исправљања

Прегледом Одазивног извештаја број 04-2079 од 12. фебруара 2021. године, утврђено је да је Предузеће, у циљу отклањања наведене неправилности, донело нови Правилник о организацији и систематизацији послова у ЈКП „Комуналац“ Врбас број 04-750 од 21. јануара 2021. године, у којем је, за свако радно место, поред степена стручне спреме, утврђена и врста стручне спреме, чиме је поступљено у складу са чланом 24. став 2. Закона о раду.

Дописом број 04-752 од 21. јануара 2021. године, Предузеће је доставило оснивачу Правилник о организацији и систематизацији послова у ЈКП „Комуналац“ Врбас број 04-750 од 21. јануара 2021. године, ради добијања сагласности, што је у складу са чланом 30. тачка 1) Одлуке о оснивању ЈКП „Комуналац“, Врбас, којом је предвиђено да Општинско веће даје сагласност на акт о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у предузећу.

Општинско веће општине Врбас дало је сагласност на поменути акт, Решењем бр.06-4-10/2021-III/02 од 22. јануара 2021. године. По добијању сагласности, Закључком број 04-779 од 22. јануара 2021. године, Правилник о организацији и систематизацији послова у ЈКП „Комуналац“, Врбас је објављен на огласну таблу Предузећа, а ступио је на снагу 30. јануара 2021. године.

У прилогу Одазивног извештаја достављени су следећи докази о предузетој мери исправљања:

- 1) Правилник о организацији и систематизацији послова у ЈКП „Комуналац“ Врбас број 04-750 од 21. јануара 2021. године;
- 2) Решење Општинског већа општине Врбас број 06-4-10/2021- III/02 од 22. јануара 2021. године о давању сагласности на Правилник о организацији и систематизацији послова у ЈКП „Комуналац“ Врбас број 04-750 од 21. јануара 2021. године;
- 3) Закључак вд директора број 04-779 од 22. јануара 2021. године о објављивању Правилника о организацији и систематизацији послова у ЈКП „Комуналац“, Врбас на огласну таблу Предузећа.

2.1.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

2.1.2 Уговори о раду запослених не садрже новчани износ основне зараде на дан закључења уговора, поједини запослени не испуњавају услове за рад на радним местима на која су распоређени, а одређени персонални досијеи запослених не садрже ни доказе о испуњености услова за рад на радним местима на која су распоређени

2.1.2.1 Опис неправилности

Уговори о раду запослених не садрже новчани износ основне зараде на дан закључења уговора, као елемент који је прописан чланом 33. Закона о раду. Код појединих запослених, уговори о раду садрже позивање на акт о систематизацији који је престао да важи, за разлику од уговора о раду за друге запослене који су усклађени са одредбама Правилника о организацији и систематизацији послова у ЈКП „Комуналац“, Врбас, број 08-14410 од 2. новембра 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 послова у ЈКП „Комуналац“, Врбас.

2.1.2.2 Исказане мере исправљања

Прегледом Одазивног извештаја број 04-2079 од 12. фебруара 2021. године, утврђено је да је Предузеће, у циљу отклањања наведене неправилности, за све запослене у ЈКП „Комуналац“, Врбас сачинило понуде и анексе уговора о раду, који су усклађени са новим Правилником о организацији и систематизацији послова у ЈКП „Комуналац“ Врбас број 04-750 од 21. јануара 2021. године, који је ступио на снагу 30. јануара 2021. године. Анекси уговора о раду садрже новчани износ основне зараде, што је у складу са чланом 33. Закона о раду.

За персоналне досијее појединих запослених, који нису садржали доказе о испуњености услова о одговарајућем степену и врсти стручне спреме, као ни доказе о испуњености додатних услова која захтевају поједина радна места из Правилника о организацији и систематизацији послова у ЈКП „Комуналац“ Врбас, извршено је комплетирање досијеа са недостајућом документацијом (дипломе, лиценце, уверења о положеним испитима, сертификати и сл.).

Вршилац дужности директора Предузећа је донео Одлуку број 08-495 од 15. јануара 2021. године, којом се утврђује основна цена рада за најједноставнији рад у бруто износу од 32.441 динара у складу са чланом 54. став 1. Правилника о раду.

У прилогу Одазивног извештаја достављени су следећи докази о предузетој мери исправљања:

- 1) Правилник о организацији и систематизацији послова у ЈКП „Комуналац“ Врбас број 04-750 од 21. јануара 2021. године;
- 2) Појединачне понуде за закључење анекса уговора о раду (број 1244/1. фебруара 2021. године, 1245/1. фебруара 2021. године, 1248/1. фебруара 2021. године, 1246/1. фебруара 2021. године, 1178/1. фебруара 2021. године, 1179/1. фебруара 2021. године, 1233/1.

- фебруара 2021. године, 1250/1. фебруара 2021. године, 1249/1. фебруара 2021. године, 1242/1. фебруара 2021. године, 1221/1. фебруара 2021. године);
- 3) Појединачни анекси уговора о раду (анекс број 3 уговора о раду број 04-1393/1. фебруара 2021. године, анекс број 4 уговора о раду број 04-1378/1. фебруара 2021. године, анекс број 4 уговора о раду број 04-1387/1. фебруара 2021. године, анекс број 1 уговора о раду број 04-1410/1. фебруара 2021. године, анекс број 1 уговора о раду број 04-1456/1. фебруара 2021. године, анекс број 1 уговора о раду број 04-1578/1. фебруара 2021. године, анекс број 1 уговора о раду број 04-1538/2. фебруара 2021. године, анекс број 2 уговора о раду број 04-1494/2. фебруара 2021. године, анекс број 2 уговора о раду број 04-1490/2. фебруара 2021. године, анекс број 2 уговора о раду број 04-1493/2. фебруара 2021. године, анекс број 2 уговора о раду број 04-1412/1. фебруара 2021. године);
 - 4) Изводи из персоналних досијеа за поједине запослене са копијама диплома, сертификата;
 - 5) Одлука вд директора Предузећа број 08-495 од 15. јануара 2021. године, којом се утврђује основна цена рада за најједноставнији рад.

2.1.2.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

2.1.3 Подаци који су исказани у обрасцу за обрачун и исплату зарада нису у свим месецима усклађени са подацима датим у Програму пословања за 2019. годину у делу планиране масе зарада и броја запослених, нити се број запослених који су примили зараду за одређени месец слагао са бројем запослених из кадровске евиденције Предузећа

2.1.3.1 Опис неправилности

Подаци који су исказани у обрасцу за обрачун и исплату зарада (ЗИП-1) и подаци из Програма пословања за 2019. годину нису усаглашени за одређене месеце и то: на редном броју 4. који се односи на број запослених и на редном броју 5. који се односи на планирану масу зарада.

Такође, подаци о броју запослених који су примили зараду за одређени месец не слаже са подацима о броју запослених из кадровске евиденције.

2.1.3.2 Исказане мере исправљања

Прегледом Одазивног извештаја број 04-2079 од 12. фебруара 2021. године, утврђено је да је Предузеће, у циљу отклањања наведене неправилности, приликом сачињавања образаца за обрачун и исплату зарада (ЗИП-1) ускладило податке са подацима датим у Програму пословања за 2020. годину, у делу прилога 9 „Маса за зараде, број запослених и просечна зарада по месецима за 2020. годину“, као и подацима из кадровске евиденције. Обрасци за обрачун и исплату зарада (ЗИП-1) су дати на оверу пре извршене исплате зарада запослених.

У прилогу Одазивног извештаја достављени су следећи докази о предузетој мери исправљања:

- 1) Обрасци за обрачун и исплату зарада (ЗИП-1) за месец јануар-децембар 2020. године;

- 2) Извод из Програма пословања Предузећа за 2020. годину – прилог 9 „Маса за зараде, број запослених и просечна зарада по месецима за 2020. годину“.

2.1.3.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

2.1.4 У 2019. години, Предузеће је вршило обрачун и исплату увећања зараде по основу дежурства, при чему висина исплате по овом основу није регулисана Правилником о раду

2.1.4.1 Опис неправилности

Правилником о раду, у члану 25. Предузеће је 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 број 04-1763/5 од 8. октобра 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 одлукама органа управљања и то:

- 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 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 године, 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 (брuto); осим тога, решења за дежурство за поменуто лице сачињавана су ретроактивно, односно почетком текућег месеца за претходни месец, а накнада за дежурство обрачунавана је 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 припада накнада у износу од 5.000 динара по запосленом месечно, према Одлуци Надзорног одбора број 04-15830/3 од 1. децембра 2017. године; запосленима је исплаћено по овом основу укупан износ од 249.643,42 динара (брuto);
- 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 број 04-15867/4 од 31. децембра 2018. године, али је запосленима исплаћен већи нето износ по дану од износа утврђеног поменутом одлуком, чиме је на име накнада за интервенцију у зимској служби за укупан број од 21 запосленог исплаћено укупно

282.453,72 динара.

Због свега наведеног, исплате по овом основу, током 2019. године, у укупном износу од 669.044,37 динара, вршене су без правног основа.

2.1.4.2 Исказане мере исправљања

Прегледом Одазивног извештаја број 04-2079 од 12. фебруара 2021. године, утврђено је да је Надзорни одбор Предузећа, у циљу отклањања наведене неправилности, дана 9. децембра 2020. године донео Одлуку број 04-13927/5 којом је ставио ван снаге све појединачне одлуке о исплатама увећања зараде по основу дежурства за поједине запослене у Предузећу и то:

- Одлуку о накнади по основу 24 – часовног дежурства ОЈ „Капела“ број 04-15830/3 од 1. децембра 2017. године;
- Одлуку о накнади за интервенције у зимској служби број 04-15867/4 од 31. децембра 2018. године;
- Одлуку о накнади по основу 24 – часовног дежурства ОЈ „Чистоћа“ број 04-665/6 од 18. јануара 2019. године.

Истовремено, дана 14. јануара 2021. године, Надзорни одбор Предузећа је усвојио Правилник о изменама и допунама Правилника о раду ЈКП „Комуналац“, Врбас број 04-364/8, којим је у члану 60. поменутог акта, уређено 24 - часовно дежурство за ОЈ „Капела“. Правилник о изменама и допунама Правилника о раду, дописом број 04-390 од 14. јануара 2014. године, достављен је Општинском већу општине Врбас на разматрање и добијања сагласности.

У прилогу Одазивног извештаја достављени су следећи докази о предузетој мери исправљања:

- 1) Одлука Надзорног одбора Предузећа број 04-13927/5 од 9. децембра 2020. Године о стављању ван снаге појединачних одлука о дежурствима;
- 2) Правилник о изменама и допунама Правилника о раду ЈКП „Комуналац“, Врбас број 04-364/8 од 14. јануара 2021. године;
- 3) Допис Општинском већу општине Врбас број 04-390 од 14. јануара 2021. године којим се доставља Правилник о изменама и допунама Правилника о раду ЈКП „Комуналац“, Врбас број 04-364/8 од 14. јануара 2021. године ради добијања сагласности.

2.1.4.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

2.1.5 Решења за годишњи одмор запослених нису у потпуности сачињена у складу са чланом 75. Закона о раду

2.1.5.1 Опис неправилности

Предузеће не сачиња план коришћења годишњег одмора запослених, што има за последицу да се, у већини случајева, решења о коришћењу годишњег одмора не достављају најмање 15 дана, него пар дана пре датума одређеног за коришћење годишњег одмора или чак истог дана када отпочиње коришћење годишњег одмора. У појединим случајевима захтеви за коришћење годишњег одмора запослених не постоје (издају се усмено), веома често су сачињени истог 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 број дана које запослени остварује као право на годишњи одмор.

2.1.5.2 Исказане мере исправљања

Прегледом Одазивног извештаја број 04-2079 од 12. фебруара 2021. године, утврђено је да је Предузеће, у циљу отклањања наведене неправилности, дана 28. децембра 2020. године донео План коришћења годишњег одмора за 2021. годину за запослене у ЈКП „Комуналац“, Врбас број 04-14532 од 28. децембра 2020. године.

У складу са донетим планом, а на основу претходно поднетих појединачних захтева од стране запослених руководиоцима сектора, издају се решења за коришћење годишњег одмора и достављају запосленима, што је у складу са чланом 75. Закона о раду. Чланом 35. и 36. Правилника о раду ЈКП „Комуналац“, Врбас предвиђени су критеријуми по основу којих се утврђује дужина трајања годишњег одмора. 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.

У прилогу Одазивног извештаја достављени су следећи докази о предузетој мери исправљања:

- 1) План коришћења годишњег одмора у ЈКП „Комуналац“, Врбас број 04-14532 од 28. децембра 2020. године;
- 2) Правилник о раду ЈКП „Комуналац“, Врбас број 04-162/2-1 од 28. август 2015. године и број 04-1763/5 од 8. октобра 2015. године;
- 3) Појединачни захтеви запослених за коришћење годишњег одмора упућени руководиоцима сектора број 01-14526/28. децембра 2020. године, број 01-489/15. јануара 2021. године, број 01-886/26. јануар 2021. године, број 01-14580/29. децембра 2020. године);
- 4) Појединачна решења запослених о коришћењу годишњег одмора за 2021. годину (број 04-14533/28. децембар 2020. године, број 04-560/18. јануар 2021. године, број 04-924 од 27. јануар 2021. године, број 04-14777 од 31. децембра 2020. године).

2.1.5.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

2.1.6 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, не сачињава одлуке о упућивању запослених на службени пут, нити се издају налози за службени пут

2.1.6.1. Опис неправилности

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 поменуте 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, којима би било потврђено време одласка и повратка са службеног пута, задатак са којим се запослени упућује на службени пут, које превозно средство је коришћено на службеном путу, пратећи трошкови и сл.

Правилником о раду, у члану 74. Предузеће је утврдило примену посебног прописа у делу који се односи на трошкове службеног пута у иностранство без јасног навођења о којем пропису се ради.

Приликом обрачуна накнаде за коришћење сопственог аутомобила у службене сврхе 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, узети су у озбир и километри пређени за време викенда, нерадних дана, за време државних празника и дана годишњег одмора, за које није потврђено да су настали у службене сврхе, док су истовремено поменутом лицу исплаћивани и трошкови превоза за долазак и одлазак са посла за сваки месец у просеку од 1.681,60 динара.

2.1.6.2 Исказане мере исправљања

Прегледом Одазивног извештаја број 04-2079 од 12. фебруара 2021. године, утврђено је да Предузеће, у циљу отклањања наведене неправилности, приликом обрачуна трошкова за долазак и повратак са посла запослених у ЈКП „Комуналац“, Врбас, као податак за обрачун користи сразмерни број дана које је запослени провео на раду.

Приликом упућивања запосленог на службени пут, директор Предузећа доноси одлуку којом се запослени упућује на службени пут, у којем се наводи задатак са којим се запослени упућује на службени пут, које превозно средство користи на службеном путу, време одласка и повратка са службеног пута, а након повратка са службеног пута запослени је дужан да достави Извештај са службеног пута.

За обрачун накнаде за коришћење сопственог аутомобила у службене сврхе 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, узети су у озбир километри пређени само за време проведено на раду, а почев од месеца новембра 2020. године, поменутом лицу се не обрачунавају трошкови превоза за долазак и одлазак са посла.

У прилогу Одазивног извештаја достављени су следећи докази о предузетој мери исправљања:

- 1) Прегледи обрачуна путних трошкова по запосленом и рекапитулације обрачуна путних трошкова за месец април 2020. године, мај 2020. године, новембар 2020. године и децембар 2020. године;
- 2) Одлуке вд директора о упућивању запосленог на службени пут број 08-10665/15. септембар 2020. године, број 08-254/11. јануар 2021. године, број 08-255/11. јануар 2021. године;

- 3) Појединачни налози за службени пут број 08-10665/1-1, број 08-10665/1-2, број 08-10665/1-3, број 10665/1-4;
- 4) Појединачни извештаји са службеног пута запослених који су по одлукама вд директора упућени на службени пут;
- 5) Обрачун накнаде за коришћење сопственог аутомобила у службене сврхе за месец новембар и децембар 2020. године за једног запосленог са припадајућом документацијом (путни налози број 5724 и 5725, појединачни рачуни за гориво од добављача број 931906-026/2020-„Кнез петрол“ и 1571898-263-„Еуро петрол“).

2.1.6.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

2.1.7 Обрачун и исплата отпремнина запослених у 2019. години није вршена у потпуности у складу са чланом 77. Правилника о раду

2.1.7.1. Опис неправилности

У ревидираном периоду, издата су појединачна 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, чиме је више обрачунат и исплаћен износ од 4.377,32 динара (брuto).

За остале запослене који су остварили право на отпремнину коришћен је 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 бруто износ од укупно 24.156,97 динара.

2.1.7.2 Исказане мере исправљања

Прегледом Одазивног извештаја број 04-2079 од 12. фебруара 2021. године, утврђено је да је Предузеће, у циљу отклањања наведене неправилности, за све запослене у ЈКП „Комуналац“, Врбас, који су остварили право на отпремнину због одласка у пензију, извршило обрачун у складу са чланом 77. Правилника о раду, на начин да се као основица за обрачун отпремнине, узимао последњи објављен о просечној заради Републичког органа за статистику, на дан доношења решења.

У прилогу Одазивног извештаја достављени су следећи докази о предузетој мери исправљања:

- 1) Решење о утврђивању права на отпремнину за одлазак у пензију број 04-12727/6. новембра 2020. године и број 04-13688/2. децембар 2020. године;
- 2) Подаци о просечној заради Републичког завода за статистику објављени на дан 26. октобра 2020. године и дана 25. новембра 2020. године;
- 3) Обрачунске листе зарада за два запослена лица;

4) Рекапитулације обрачуна отпремнине за два запослена лица.

2.1.7.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

2.1.8 Предузеће није евидентирало све радње и акте током планирања, спровођења поступака и извршења јавних набавки

2.1.8.2. Опис неправилности

Предузеће није на својој интернет страници објавило Правилник о начину обављања послова јавне набавке у ЈКП „Комуналац“, Врбас број 04-1418/2-1 од 30. септембра 2015. године, што није у складу са чланом 22. став 5. Закона о јавним набавкама. Записници о отварању понуда благовремено се достављају учесницима у поступку који нису лично присуствовали отварању понуда, али сем доказа о упућивању електронског дописа понуђачу који није присуствовао поступку отварања понуда, не постоји писани доказ којим понуђач потврђује пријем записника о отварању понуда или из кога се види да јој је записник о отварању понуда достављен (расположива техничка решења из програма за електронску комуникацију који се користи у комуникацији). Огласи из јавних набавки, достављају се Порталу службених гласила Републике Србије и база прописа, ради објављивања, за набавке чија је процењена вредност већа од јавне набавке мале вредности из члана 39. Закона о јавним набавкама, али сем доказа о упућивању електронског, редовног дописа и испостављене фактуре добављача, не постоје писани докази да је оглас о јавној набавци објављен на Порталу службених гласила Републике Србије и база прописа (одштампани текст огласа, приложен или одложен уз предмет који се односи на конкретну јавну набавку).

Предузеће није на Порталу службених гласила Републике Србије и база прописа објављивало обавештења о продужењу рока за подношење понуда, обавештења о поднетим захтевима за заштиту права, обавештења о закљученим уговорима о јавним набавкама, као и обавештења о обустави поступака јавних набавки, у случајевима када то члан 57. став 2. Закона о јавним набавкама то предвиђа.

Записници о отварању понуда, припремљени на обрасцима који су обрађени на рачунару, не садрже рубрику у коју се уносе подаци о уоченим недостацима понуда, што није у складу са чланом 104. став 1. тачка 10. Закона о јавним набавкама, а у више поступака јавних набавки, које су се спроводиле током 2018. и 2019. године, Наручилац је примао понуде које је касније оценио као неприхватљиве, из разлога што понуђачи нису доставили све затражене доказе за учешће у поступцима јавних набавки.

Приликом састављања записника о отварању понуда, Наручилац врши унос цена из понуда у ексел табеле, преко којих врши прерачунавање јединичних цена у укупну цену за затражену количину, са и без ПДВ-а, а овако добијене табеле копира и уноси у табеларни приказ у записнику о отварању понуда. На овај начин врши аутоматску проверу тачности јединичних цена, као и цена за укупну количину, и износа ПДВ-а, што није у складу са чланом 104. став 3. Закона о јавним набавкама, којим је прописано да Наручилац приликом отварања понуда не може да врши њихову стручну оцену.

Предлагачи јавних набавки (руководиоци унутрашњих организационих јединица) не сачињавају и не потписују записнике о испитивању и истраживању тржишта, који садрже податке о времену и начину предузетих радњи, добијеним подацима, адекватним понуђачима и другим радњама, што није у складу са чланом 14. став 5. Правилника о начину обављања послова јавне набавке у ЈКП „Комуналац“, Врбас број 04-1418/2-1 од 30. септембра 2015. године, али и чланом 16. став 1. тачка 1. Закона о јавним набавкама, којим је прописано да је Наручилац дужан да евидентира све радње и акте током планирања, спровођења поступка и извршења јавне набавке.

У поступцима набавки на које се Закон о јавним набавкама не примењује, односно на набавке чија вредност није већа од 500.000 динара, Наручилац не закључује уговоре са изабраним понуђачима, нити уместо закључења уговора издаје наручбенице, које садрже битне елементе уговора, већ набавку врши плаћањем по основу испостављених фактура изабраном понуђачу, што није у складу са чланом 39. став 6. Закона о јавним набавкама.

2.1.8.2 Исказане мере исправљања

Прегледом Одазивног извештаја број 04-2079 од 12. фебруара 2021. године, утврђено је да је Предузеће, у циљу отклањања наведених неправилности, објавило Правилник о јавним набавкама број 04-10082/3-1 од 28. августа 2020. године на својој интернет страници.

Предузеће је извршило објављивање јавних позива на Порталу службених гласила Републике Србије и база прописа, у складу са одредбама новог Закона о јавним набавкама који се примењује од 1. јула 2020. године. Сачињени су Извештаји о истраживању тржишта од стране руководиоца Општег правног сектора и руководиоца Сектора за информационе и комуникационе технологије и план и анализу.

Служба комерцијале је започела са изградом уговора за набавке, у поступцима набавки на које се Закон о јавним набавкама не примењује.

У прилогу Одазивног извештаја достављени су следећи докази о предузетој мери исправљања:

- 1) „Print screen“ интернет странице Предузећа на основу које се види да је објављен на интернет страници интерни акт Предузећа-Правилник о јавним набавкама број 04-10082/3-1 од 28. августа 2020. године;
- 2) Електронска преписка којим се потврђује да су јавни позиви за јавне набавке у случајевима када Закон о јавним набавкама то налаже, објављени на Порталу службених гласила Републике Србије и база прописа (јавни позив за подношење понуда у поступку јавне набавке добара - Гориво број 1.1.1. и јавни позив за подношење понуда у поступку јавне набавке услуга - Систем стационарног даљинског читавања, управљања и мерења укупне запремине протекле воде број 1.1.4);
- 3) Извештаји о испитивању тржишта сачињени од стране руководиоца Општег правног сектора и руководиоца Сектора за информационе и комуникационе технологије и план и анализу број 04-137 од 5. јануара 2021. године за набавку лекарских прегледа запослених, број 06-110/4 од 5. јануара 2021. године за набавку лиценци за софтвер, број 04-136 од 5. јануара 2021. године за набавку личне заштитне опреме, број 04-135 од 5. јануара 2021. године за набавку услуга осигурања на нивоу Предузећа, број 06-110/2 од 5. јануара 2021. године за набавку услуга физичко-техничког обезбеђења,

број 06-110/1 од 5. јануара 2021. године за набавку услуга одржавања опреме информационе и комуникационе технологије и број 06-110/3 од 5. јануара 2021. године за набавку услуга допуне система техничке заштите;

- 4) Појединачни уговори о набавкама на које се Закон о јавним набавкама не примењује за набавку половне фрезе по Уговору број 08-464 од 15. јануара 2021. године и за набавку новогодишњег промо материјала по Уговору број 08-4590 од 29. децембра 2020. године.

2.1.8.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

ПРИОРИТЕТ 2

2.1.9 Предузеће нема сачињен Колективни уговор у складу са законом, којим би била уређена права, обавезе и одговорности из радног односа, а од момента оснивања, септембра месеца 2015. године, на снази је Правилник о раду

2.1.9.1. Опис неправилности

Надзорни одбор Предузећа је донео Правилник о раду ЈКП „Комуналац“, Врбас, број 04-162/2-1 од 28. августа 2015. године (у даљем тексту: Правилник о раду), којим је уредило начин обрачуна и исплате зарада запослених, права и одговорности запослених и обавезе послодавца у остваривању права запослених на раду и по основу рада. Поменути Правилник о раду је био у примени и у ревидираном периоду.

Током ревидираног периода, дана, 8. априла 2019. године, Предузеће се, обратило оснивачу-општини Врбас, писменим путем - дописом број 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 синдикати „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. Закона о раду.

Писани одговор оснивача-општине Врбас, на упућени допис, у вези са закључењем колективног уговора није достављен Предузећу.

2.1.9.2 Исказане мере исправљања

Прегледом Одазивног извештаја број 04-2079 од 12. фебруара 2021. године, утврђено је да је в.д. директор Предузећа, у циљу отклањања наведене неправилности, донео Одлуку број 04-648 од 20. јануара 2021. године којом је формирао Одбор од три лица за отпочињање преговора за закључење колективног уговора ЈКП „Комуналац“, Врбас испред послодавца.

Надзорни одбор ЈКП „Комуналац“, Врбас је, дана 12. фебруара 2021. године донео Одлуку број 04-2073/3 којом је овластио в.д. директора да представља Предузеће у преговорима за закључење колективног уговора.

Одлука број 04-648 од 20. јануара 2021. године је достављена репрезентативним синдикатима ЈКП „Комуналац“, Врбас - Синдикалној организацији самосталног синдиката и синдиката „Независност“, након чега је упућен допис оснивачу - општини Врбас број 08-669 од 20. јануара 2021. године, којим се оснивач позива да узме учешће у закључењу колективног уговора код послодавца у складу са чланом 247. Закона о раду.

Истовремено, започете су активности на сачињавању предлога Колективног уговора од стране послодавца и исти ће бити упућен уговорним странама на разматрање.

Одговорност за предузимање мера исправљања поменуте неправилности је додељена вд директору Предузећа, руководиоцу Сектора та економске и финансијске послове и руководиоцу Сектора за опште и правне послове, а период у којем се планира предузимање мера исправљања је до 1. новембра 2021. године.

У прилогу Одазивног извештаја достављени су следећи докази о предузетој мери исправљања:

- 1) Одлуку број 04-648 од 20. јануара 2021. године којом је формирао Одбор од три лица за отпочињање преговора за закључење колективног уговора ЈКП „Комуналац“, Врбас испред послодавца;
- 2) Одлуку Надзорног одбора број 04-2073/3 којом је овластио вд директора да представља Предузеће у преговорима за закључење колективног уговора;
- 3) Допис оснивачу - општини Врбас број 08-669 од 20. јануара 2021. године, којим се оснивач позива да узме учешће у закључењу колективног уговора код послодавца.

2.1.9.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**. Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.

3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА

Прегледали смо одазивни извештај, који је поднео субјект ревизије. Оценили смо да је одазивни извештај, који је потписало и печатом оверило одговорно лице субјекта ревизије, веродостојан.

Вредновање мера исправљања смо оценили на основу њиховог описа и достављене документације. Сматрамо да смо добили довољне и одговарајуће доказе да можемо изрећи мишљење да ли су мере исправљања задовољавајуће.

Оцењујемо, да су мере исправљања, описане у одазивном извештају који је сачинио субјект ревизије задовољавајуће.

Напомена:

У складу са одредбама члана 37. Закона о Државној ревизорској институцији, а након истека рокова исказаним у одазивном извештају, потребно је да обавештавате Државну ревизорку институцију о предузетим мерама и активностима о отклањању отклањању откривених неправилности према роковима из одазивног извештаја и доставите одговарајуће доказе.

По истеку рока од три године Државна ревизорска институција ће утврђивати ефекте остварене након спровођења препорука и отклањања откривених неправилности.

У ове ефекте укључиће се и ефекти које будете ви исказали предузетим мерама и активностима из одазивног извештаја.

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић
Државна ревизорска институција
Републике Србије
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
11. март 2021. године

Достављено:

- Субјекту ревизије
- Архиви