



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА ЈАВНОГ
КОМУНАЛНОГ ПРЕДУЗЕЋА „ПИЈАЦЕ И ПАРКИНЗИ“ ЗРЕЊАНИН**
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: 400-864/2020-04/20
Београд, 22. фебруар 2021. године**

САДРЖАЈ:

1. УВОД.....	4
2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА	5
2.1 Обрачун и исплата зарада, накнада зарада и осталих личних расхода.....	5
2.1.1 Колективни уговор код послодавца и уговори о раду нису у потпуности усклађени са одредбама Закона о раду	5
2.1.1.1 <i>Опис неправилности</i>	5
2.1.1.2 <i>Исказане мере исправљања</i>	5
2.1.1.3 <i>Оцена мера исправљања</i>	6
2.1.2 Елементи за обрачун и исплату основне зараде.....	6
2.1.2.1 <i>Опис неправилности</i>	6
2.1.2.2 <i>Исказане мере исправљања</i>	6
2.1.2.3 <i>Оцена мера исправљања</i>	6
2.1.3 Услови за заснивање радног односа.....	6
2.1.3.1 <i>Опис неправилности</i>	6
2.1.3.2 <i>Исказане мере исправљања</i>	6
2.1.3.3 <i>Оцена мера исправљања</i>	7
2.1.4 Обрачун и исплата основне зараде.....	7
2.1.4.1 <i>Опис неправилности</i>	7
2.1.4.2 <i>Исказане мере исправљања</i>	8
2.1.4.3 <i>Оцена мера исправљања</i>	9
2.1.5 Увећана зарада.....	9
2.1.5.1 <i>Опис неправилности</i>	9
2.1.5.2 <i>Исказане мере исправљања</i>	10
2.1.5.3 <i>Оцена мера исправљања</i>	10
2.1.6 Накнаде зарада.....	11
2.1.6.1 <i>Опис неправилности</i>	11
2.1.6.2 <i>Исказане мере исправљања</i>	11
2.1.6.3 <i>Оцена мера исправљања</i>	11
2.1.7 Накнада трошкова које имају третман зарада	11
2.1.7.1 <i>Опис неправилности</i>	11
2.1.7.2 <i>Исказане мере исправљања</i>	11
2.1.7.3 <i>Оцена мера исправљања</i>	12
2.1.8 Сагласност Комисије за давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава	12
2.1.8.1 <i>Опис неправилности</i>	12
2.1.8.2 <i>Исказане мере исправљања</i>	13
2.1.8.3 <i>Оцена мера исправљања</i>	13
2.2 Јавне набавке	13
2.2.1 Доношење и примена аката у вези са планирањем, спровођењем и извештавањем о јавним набавкама.....	13
2.2.1.1 <i>Опис неправилности</i>	13
2.2.1.2 <i>Исказане мере исправљања</i>	13
2.2.1.3 <i>Оцена мера исправљања</i>	14
2.2.2 Интерни акт којим је уређен поступак јавне набавке.....	14
2.2.2.1 <i>Опис неправилности</i>	14

2.2.2.2	Исказане мере исправљања.....	14
2.2.2.3	Оцена мера исправљања.....	14
2.2.3	Акт о организацији и систематизацији послова.....	14
2.2.3.1	Опис неправилности.....	14
2.2.3.2	Исказане мере исправљања.....	15
2.2.3.3	Оцена мера исправљања.....	15
2.2.4	Огласи о јавним набавкама.....	15
2.2.4.1	Опис неправилности.....	15
2.2.4.2	Исказане мере исправљања.....	15
2.2.4.3	Оцена мера исправљања.....	16
2.2.5	Финансијски и економски капацитет.....	16
2.2.5.1	Опис неправилности.....	16
2.2.5.2	Исказане мере исправљања.....	16
2.2.5.3	Оцена мера исправљања.....	17
3.	МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА.....	17

1. УВОД

У Извештају о ревизији правилности пословања Јавног комуналног предузећа „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: 400-864/2020-04/16 од 17. новембра 2020. године Државна ревизорска институција (у даљем тексту Институција) је издала закључак о усклађености пословања субјекта ревизије са прописима којима су уређене области које су биле предмет ревизије.

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, који је потписало и печатом оверило одговорно лице, директор Предузећа.

У одазивном извештају су приказане мере исправљања утврђених неправилности. У послеревизионом поступку смо прегледали одазивни извештај и 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

2.1 Обрачун и исплата зарада, накнада зарада и осталих личних расхода

2.1.1 Колективни уговор код послодавца и уговори о раду нису у потпуности усклађени са одредбама Закона о раду

2.1.1.1 Опис неправилности

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. Наведене неусклађености се односе на основну зараду, накнаду трошкова за исхрану у току рада, регрес за коришћење годишњег одмора, поклон за Божић и Нову годину за децу запосленог и солидарну помоћ ради ублажавања неповољног материјалног положаја (Приоритет 1).

2.1.1.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају број 243/1 од 11. фебруара 2021. године је наведено да је покренута иницијатива за измену Посебног колективног уговора за јавна комунална и друга јавна предузећа града Зрењанина, односно да је Предузеће покренуло иницијативу за измену Појединачног колективног уговора ЈКП „Пијаце и паркинзи“ Зрењанин, а у циљу усклађивања основне зараде, накнаде трошкова за исхрану у току рада, регреса за коришћење годишњег одмора, поклона за Божић и Нову годину за децу запосленог и солидарне помоћи ради ублажавања неповољног материјалног положаја у складу са Законом о раду.

У послеревизионом поступку утврђено је да:

- Посебан колективни уговор за јавна комунална и друга јавна предузећа града Зрењанина од 3. фебруара 2015. године, по Споразуму о продужењу рока важења Посебног колективног уговора за јавна комунална и друга јавна предузећа града Зрењанина, број 016-4/17-145-II од 29. децембра 2017. године, важи до 11. фебруара 2021. године и
- Колективни уговор за ЈКП „Пијаце и паркинзи“, Зрењанин број 8/2 од 24. априла 2015. године (ступио на снагу 25. новембра 2015. године), по Споразуму о продужењу рока важења Колективног уговора за ЈКП „Пијаце и паркинзи“ Зрењанин од 25. октобра 2018. године, важи до 25. новембра 2021. године.

Дана 11. фебруара 2021. године Предузеће је граду Зрењанину, као оснивачу доставило иницијативу за измену Колективног уговора ЈКП „Пијаце и паркинзи“ Зрењанин, број 241/1 у циљу усклађивања трошкова зарада, накнада зарада и осталих личних расхода са Законом о раду.

Поред тога, град Зрењанин и Синдикат запослених у комунално-стамбеној делатности града Зрењанина су у поступку закључивања Посебног колективног уговора за јавна предузећа у комунално-стамбеној делатности града Зрењанина.

(Доказ: Иницијатива за измену Колективног уговора за ЈКП „Пијаце и паркинзи“ Зрењанин број 241/1 од 11. фебруара 2021. године и Предлог Посебног колективног уговора за јавна предузећа у комунално-стамбеној делатности града Зрењанина)

2.1.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као делимично задовољавајућу. Оцена је задовољавајућа у делу предузимања активности у циљу усклађивања основне зараде, накнаде трошкова за исхрану у току рада, регреса за коришћење годишњег одмора, поклона за Божић и Нову годину за децу запосленог и солидарне помоћи ради ублажавања неповољног материјалног положаја са Законом о раду, а делимично задовољавајућа јер Предузеће није ускладило уговоре о раду са општим актима како је прописано Законом о раду.

2.1.2 Елементи за обрачун и исплату основне зараде

2.1.2.1 Опис неправилности

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 примања (Приоритет 1).

2.1.2.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају број 243/1 од 11. фебруара 2021. године је наведено да је Предузеће покренуло Иницијативу за измену Појединачног колективног уговора ЈКП „Пијаце и паркинзи“ Зрењанин.

Дана 11. фебруара 2021. године Предузеће је граду Зрењанину, као оснивачу доставило иницијативу за измену Колективног уговора ЈКП „Пијаце и паркинзи“ Зрењанин, број 241/1 у циљу усклађивања елемената за обрачун и исплату основне зараде са Законом о раду.

(Доказ: Иницијатива за измену Колективног уговора у ЈКП „Пијаце и паркинзи“ Зрењанин број 241/1 од 11. фебруара 2021. године)

2.1.2.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.3 Услови за заснивање радног односа

2.1.3.1 Опис неправилности

Предузеће је распоредило три запослена на радно место, при чему нису испунили услове у погледу степена стручне спреме, што није у складу са чланом 24 Закона о раду и чланом 4 Правилника о унутрашњој организацији и систематизацији са изменама и допунама (Приоритет 1).

2.1.3.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају број 243/1 од 11. фебруара 2021. године је наведено да је Предузеће изменило Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији

послова ЈКП „Пијаце и паркинзи“ Зрењанин за радно место Спремачица. Такође, у одазивном извештају је наведено да запослени који раде на одређено време не морају да испуњавају све услове из систематизације, односно да је један запослени на одређено време који је радио на радном месту - Комунални радник чистач, а затим на радном месту - Инкасант за наплату паркирања на затвореним паркинзима преминуо, док је једна запослена и даље у раду на одређено време на радном месту - Референт паркирања, због повећаног обима посла.

Дана 11. фебруара 2021. године Предузеће је донело Правилник о изменама и допунама Правилника о унутрашњој организацији и систематизацији послова ЈКП „Пијаце и паркинзи“ Зрењанин, број 8/3 којим је променило врсту и степен школске спреме за радно место – Спремачица. Истог дана, Предузеће је затражило сагласност оснивача на наведени Правилник о изменама и допунама Правилника о унутрашњој организацији и систематизацији послова ЈКП „Пијаце и паркинзи“ Зрењанин.

Радно место Инкасант за наплату паркирања на затвореном више није попуњено, док је радно место Референт паркирања попуњено уговором на одређено време, услед повећаног обима посла.

(Правилник о изменама и допунама Правилника о унутрашњој организацији и систематизацији послова ЈКП „Пијаце и паркинзи“ Зрењанин, број 8/3 од 11. фебруара 2021. године и Захтев за давање сагласности оснивача на Правилник о изменама и допунама правилника о унутрашњој организацији и систематизацији послова ЈКП „Пијаце и паркинзи“ Зрењанин, број 246/1 од 11. фебруара 2021. године)

2.1.3.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.4 Обрачун и исплата основне зараде

2.1.4.1 Опис неправилности

У 2019. години, у 506 обрачуна зараде, основна зарада је била нижа од минималне основне зараде утврђене у складу са законом.

У наставку се даје месечни преглед минималне основне зараде по закону, броја запослених са основном зарадом мањом од минималне зараде и износ разлике мање уговорене зараде за пун фонд сати:

Табела број 4. Месечни преглед износа минималне основне зараде по закону, броја запослених са основном зарадом мањом од минималне зараде и износ мање уговорене зараде за пун фонд сати
-у динарима-

Месец 2019. године	Број могућих часова рада	Минимална нето цена по часу по закону	Минимална нето зарада за месец по закону	Месечни бруто износ минималне зараде	Број запослених којима је обрачуната и исплаћена основна зарада у износу мањем од минималне зараде по закону	Разлика уговорене и минималне зараде
Јануар	184	155,30	28.575,20	38.580,88	53	292.461,64
Фебруар	160	155,30	24.848,00	33.263,91	21	42.417,11
Март	168	155,30	26.090,40	35.036,23	44	118.419,12
Април	176	155,30	27.332,80	36.808,56	43	192.218,08
Мај	184	155,30	28.575,20	38.580,88	51	275.474,88
Јун	160	155,30	24.848,00	33.263,91	21	47.492,11
Јул	184	155,30	28.575,20	38.580,88	50	273.144,00
Август	176	155,30	27.332,80	36.808,56	44	201.476,64
Септембар	168	155,30	26.090,40	35.036,23	42	115.771,66
Октобар	184	155,30	28.575,20	38.580,88	50	276.044,00
Новембар	168	155,30	26.090,40	35.036,23	44	124.944,12
Децембар	176	155,30	27.332,80	36.808,56	43	196.568,08
Укупно:						2.156.431,44

У следећој табели дат је преглед коефицијената и броја запослених са основном зарадом мањом од минималне зараде по месецима:

Табела број 5. Преглед коефицијената и броја запослених са основном зарадом мањом од минималне зараде по месецима
-у динарима-

Месец 2019. године	Запослени са коефицијентом 1,9	Запослени са коефицијентом 2,2	Запослени са коефицијентом 2,25	Запослени са коефицијентом 2,3	Запослени са коефицијентом 2,6
Јануар	5	12	5	23	8
Фебруар	4	12	5		
Март	4	12	5	23	
Април	4	12	4	23	
Мај	4	12	4	23	8
Јун	5	12	4		
Јул	4	14	4	20	8
Август	4	16	4	20	
Септембар	4	14	2	22	
Октобар	5	13	2	22	8
Новембар	5	14	2	23	
Децембар	4	16	2	21	

Код 58 запослених са коефицијентима у распону од 1,9 до 2,6, основна зарада је била нижа од минималне основне зараде утврђене у складу са законом, што није у складу са чланом 111 Закона о раду који прописује право запосленог на минималну зараду за стандардни учинак и време проведено на раду.

Узрок наведене неправилности је недовољно ефикасна контролна активност приликом обрачуна и исплате минималне зараде (Приоритет 1).

2.1.4.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају број 243/1 од 11. фебруара 2021. године је наведено да Предузеће од 1. јануара 2020. године обрачун и исплату основне зараде врши у складу

са Законом о раду. Разлику између обрачунате и минималне основне зараде Предузеће исплаћује као додатак на зараду.

Предузеће је доставило обрачун зараде за јануар 2020. године за једног запосленог и рекапитулацију о провери обрачуна и исплате минималне зараде за све запослене за јануар 2020. године, на основу којих се доказује да се минимална зарада обрачунава и исплаћује у складу са Законом о раду. Код обрачуна зараде исказује се посебна колона – Додатак на зараду и која представља корективни фактор између обрачунате и минималне зараде.

Укупно обрачуната и исплаћена разлика до минималне зараде запосленим за јануар 2020. године износи 395 хиљада динара.

(Доказ: Обрачун зараде за месец јануар 2020. године за два запослена и Рекапитулација о провери обрачуна и исплате минималне зараде запосленим „Провера минималца“ за месец јануар 2020. године)

2.1.4.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.5 Увећана зарада

2.1.5.1 Опис неправилности

У поступку ревизије, у вези обрачуна и исплате увећања зараде у току 2019. године, утврђене су следеће неправилности (Приоритет 1):

- увећање зараде за рад на дан празника који је нерадни дан обрачунато је и исплаћено по стопи од 120% од основице и поред тога што је Колективним уговором код послодавца, за ово увећање прописана стопа 110% од основице;
- увећање зараде, за рад ноћу, обрачунато је и исплаћено по стопи од 30% од основице и поред тога што је Колективним уговором код послодавца, за ово увећање прописана стопа 26% од основице;
- основица за обрачун увећања зараде за рад на дан празника који је нерадни дан, за рад ноћу и по 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 основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава;
- 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 основицу за обрачун увећања зараде.

Ефекат погрешно примењених стопа увећања зараде, на обрачунату и исплаћену основну зараду у Предузећу, дат је у следећој табели:

Табела број 6. Ефекат погрешно примењене стопе увећања зараде

-у динарима-

Врста увећања зараде	Износ обрачунатог увећања зараде у Предузећу	Износ обрачунатог увећања зараде по стопи увећања из општег акта	Разлика
Увећање зараде за рад на дан празника који је нерадни дан	203.324	186.379	16.945
Увећање зараде за рад ноћу	266.883	231.298	35.585
Укупно:	470.207	417.677	52.530

Ефекат погрешне примене основице код обрачуна увећања зараде, односно примене основице која није умањена сходно Закону о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава у Предузећу, исказан је у најмањем износу у следећој табели:

Табела број 7. Ефекат погрешно примењене основице за обрачун увећања зараде

-у динарима-

Врста увећања зараде	Ефекат погрешно примењене основице за обрачун
Увећање зараде за рад на дан празника који је нерадни дан	24.070
Увећање зараде за рад ноћу	39.106
Увећање зараде минули рад	142.962
Укупно:	206.138

Узрок наведене неправилности је неправилна програмска поставка параметара за обрачун.

2.1.5.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају број 243/1 од 11. фебруара 2021. године је наведено да је Предузеће изменило програмску поставку параметара за обрачун и исплату зарада у складу са Колективним уговором код послодавца.

Предузеће је доставило обрачун зараде за новембар 2020. године за једног запосленог по коме се рад на државни празник, који је нерадни дан обрачунава по стопи од 110% од основице, односно обрачун зараде за новембар 2020. године за једног запосленог по коме се рад ноћу обрачунава по стопи од 26% од основице, у складу са Колективним уговором код послодавца.

(Доказ: Обрачун зараде за месец новембар 2020. године за два запослена и програмска поставка за увећања зараде у складу са Законом о раду и Колективним уговором код послодавца)

2.1.5.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.6 Накнаде зарада

2.1.6.1 Опис неправилности

У 2019. години, у 23 обрачуна зараде (14 запослених), накнада зараде за време одсуствовања са рада због привремене спречености за рад до 30 дана проузроковане болешћу или повредом ван 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.

Узрок наведене неправилности је недовољно ефикасна контролна активност приликом обрачуна и исплате накнаде зараде (Приоритет 1).

2.1.6.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају број 243/1 од 11. фебруара 2021. године је наведено да разлику између обрачунате и минималне основне зараде Предузеће исплаћује кроз додатак на зараду.

Предузеће је доставило обрачун зараде за месец јануар 2020. године за једног запосленог по коме се накнада зараде за време одсуствовања са рада због привремене спречености за рад до 30 дана проузроковане болешћу или повредом ван рада обрачунава у складу са Законом о раду и Колективним уговором код послодавца. Код обрачуна зараде запосленим исказује се посебна колона – Додатак на зараду и која представља корективни фактор између обрачунате и минималне зараде.

(Доказ: Обрачун зараде за месец јануар 2020. године за једног запосленог и Рекапитулација о провери обрачуна и исплате минималне зараде запосленим „Провера минималца“ за месец јануар 2020. године)

2.1.6.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.7 Накнада трошкова које имају третман зарада

2.1.7.1 Опис неправилности

У 2019. години, обрачуната је и исплаћена накнада трошкова исхране у току рада у 15 обрачуна зараде (10 запослених) и поред тога што није било присуства на раду запосленог за текући месец за који се врши обрачун. Укупан износ више 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 вршило на основу утврђене накнаде од 54.344 динара по запосленом (просечна нето зарада по запосленом у РС за месец децембар 2017. године), иако је Колективним уговором код послодавца та накнада, почев од обрачуна и исплате за месец фебруар 2019. године, утврђена у износу од 52.372 динара (просечна нето зарада по запосленом у РС за месец децембар 2018. године). На овај начин, Предузеће је више обрачунало и исказало накнаду трошкова за регрес за коришћење годишњег одмора у износу од 142.419 динара.

Узрок наведене неправилности је недовољно ефикасна контролна активност приликом обрачуна и исплате накнаде трошкова (Приоритет 1).

2.1.7.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају број 243/1 од 11. фебруара 2021. године је наведено да Предузеће од 1. јануара 2020. године не исплаћује месечне трошкове исхране у току

рада радницима код којих није било присуства на раду. Осим наведеног, Предузеће планира да накнаде трошкова за регрес за коришћење годишњег одмора обрачунава и исплаћује у складу са законом и колективним уговором код послодавца.

Предузеће је доставило обрачун зараде за јануар 2020. године за једног запосленог коме је обрачуната накнада зараде за време одсуствовања са рада због привремене спречености за рад до 30 дана (112 сати) и накнада за боловање преко 30 дана (72 сата). С обзиром да запослени није присуствовао на раду у том месецу, Предузеће није обрачунало и исплатило накнаду трошкова исхране у току рада у складу са Законом о раду и Колективном уговором код послодавца.

У послеревизионом поступку утврђено је:

- Колективним уговором за ЈКП „Пијаце и паркинзи“ Зрењанин и Споразумом о продужењу рока важења Колективног уговора за ЈКП „Пијаце и паркинзи“ Зрењанин (важи до 25. новембра 2021. године) прописано је да запослени има право на регрес за коришћење годишњег одмора у висини 1/12 месечно од просечне нето зараде у Републици Србији за децембар месец претходне године. Регрес за коришћење годишњег одмора може да се исплаћује одједном или у више месечних рата током календарске године,
- Анексом III Посебног колективног уговора за јавна предузећа у комуналној делатности на територији Републике Србије прописано је, у члану 66 став 2, да се годишњи износ регреса утврђен у ставу 1 овог члана увећава за фиксни износ од 33.000,00 динара, без пореза и доприноса (у примени од 1. јануара 2020. године).

Према Републичком заводу за статистику Републике Србије просечна нето зарада по запосленом у Републици Србији за месец децембар 2019. године износи 59.772,00 динара.

Предузеће је доставило обрачун зараде за новембар месец 2020. године (исплаћена у јануару 2021. године) за два запослена по коме се накнада трошкова регреса за коришћење годишњег одмора обрачунава и исплаћује у складу са наведеним колективним уговорима.

Предузеће планира да накнаде трошкова за регрес за коришћење годишњег одмора, у 2021. години, обрачунава и исплаћује у складу са Законом о раду и Колективним уговором код послодавца, имајући у виду да податак о просечној нето заради у Републици Србији за децембар месец 2020. године још увек није објављен у службеним гласилима.

(Доказ: Обрачун зараде за месец новембар 2020. године за два запослена и обрачун зараде за месец јануар за једног запосленог)

2.1.7.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.8 Сагласност Комисије за давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава

2.1.8.1 Опис неправилности

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 Владе, на предлог надлежног министарства, односно другог надлежног органа, уз претходно прибављено мишљење Министарства, што није у складу са чланом 27е став 36 и 37 Закона о буџетском систему и чланом 10 став 1 Закона о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору (Приоритет 1).

Према образложењу представника Предузећа разлог за ново запошљавање је потреба процеса рада.

2.1.8.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају број 243/1 од 11. фебруара 2021. године је наведено да је Предузеће поднело Захтев за додатно радно ангажовање изнад 10%.

Дана 1. фебруара 2021. године Предузеће је Комисији за давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава поднело захтев за ново запошљавање и додатно радно ангажовање за четири запослена на одређено време, услед повећаног обима посла.

У послеревизионом поступку утврђено је да наведена сагласност још увек није добијена.

(Доказ: Захтев за ново запошљавање и додатно радно ангажовање број 179/1 од 1. фебруара 2021. године – образац ПРМ)

2.1.8.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као делимично задовољавајућу. Мера исправљања је задовољавајућа у делу предузимања активности за прибављање сагласности Комисије за давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање за ново запошљавање четири радника на одређено време, а делимично је задовољавајућа јер Предузеће још увек није прибавило наведену сагласност.

2.2 Јавне набавке

2.2.1 Доношење и примена аката у вези са планирањем, спровођењем и извештавањем о јавним набавкама

2.2.1.1 Опис неправилности

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 поступака 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 (Приоритет 2).

2.2.1.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају број 243/1 од 11. фебруара 2021. године је наведено да је Правилником о ближем уређењу планирања набавки, спровођења поступка набавки и праћења извршења уговора о набавкама, број 8/4 од 19. октобра 2020. године (који важи од 27. октобра 2020. године) Предузеће у члану 14 прописало објављивање плана јавних набавки у складу са Законом о јавним набавкама. У члану 33 истог правилника, 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 законом предвиђеном року.

У послеревизионом поступку утврђено је да је Предузеће на Порталу јавних набавки објавило План набавки за 2021. годину (објављен 23. децембра 2020. године) као и на својој интернет страници (www.pijaceiparkinzi.rs).

У члану 33 став 4 Правилника о ближем уређењу планирања набавки, спровођења поступка набавки и праћења извршења уговора о набавкама прописано је да прикупљање података, сачињавање и достављање потребних података и извештаја о јавним набавкама Канцеларији за јавне набавке и другим надлежним органима врши Виши референт за јавне набавке, који извештаје и податке доставља након потписивања од стране овлашћеног лица.

(Доказ: Правилник о ближем уређењу планирања набавки, спровођења поступка набавки и праћења извршења уговора о набавкама број 8/4 од 19. октобра 2020. године који важи од 27. октобра 2020. године)

2.2.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2.2 Интерни акт којим је уређен поступак јавне набавке

2.2.2.1 Опис неправилности

Предузеће није на својој интернет страници објавило Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке од 13. марта 2014. године што није у складу са чланом 22 став 5 Закона о јавним набавкама (Приоритет 2).

2.2.2.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају број 243/1 од 11. фебруара 2021. године је наведено да је Предузеће 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 и праћења извршења уговора о набавкама, број 8/4 од 19. октобра 2020. године.

У послеревизионом поступку утврђено је да је Предузеће на својој интернет страници објавило Правилник о ближем уређењу планирања набавки, спровођења поступка набавки и праћења извршења уговора о набавкама (www.pijaceiparkinzi.rs).

(Доказ: Правилник о ближем уређењу планирања набавки, спровођења поступка набавки и праћења извршења уговора о набавкама број 8/4 од 19. октобра 2020. године и интернет страница Предузећа www.pijaceiparkinzi.rs)

2.2.2.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2.3 Акт о организацији и систематизацији послова

2.2.3.1 Опис неправилности

Предузеће није у 2018. и 2019. години организовало и систематизовало послове јавних набавки одвојено од финансијско рачуноводствених послова што није у складу са чланом 7 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање,

функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору (Приоритет 2).

2.2.3.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају број 243/1 од 11. фебруара 2021. године је наведено да ће Предузеће изменити систематизацију радних места до 30. јуна 2021. године.

Према усвојеном акционом плану, рок за измену организације и систематизације послова јавних набавки у Предузећу која је одвојена од рачуноводствене функције, у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору је 30. јун 2021. године. Одговорно лице за извршење ове измене је руководилац одељења општих, правних и кадровских послова Предузећа.

(Доказ: Акциони план Предузећа који је саставни део Одазивног извештаја број 243/1 од 11. фебруара 2021. године)

2.2.3.3 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 (Приоритет 2).

2.2.4 Огласи о јавним набавкама

2.2.4.1 Опис неправилности

Предузеће је на Порталу јавних набавки објавило обавештење о закљученом уговору о јавној набавци електричне 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 и то (Приоритет 2):

Табела број 14. Објављивање обавештења о закљученом уговору у 2018. и 2019. години

Редни број	Број ЈН	Јавна набавка мале вредности	Датум уговора	Датум објаве на Порталу јавних набавки	Прекорачен рок (у данима)
1.	01/2018	Набавке електричне енергије	9.2.2018.	26.2.2018.	13
2.	01/2019	Набавка електричне енергије	14.2.2019.	25.3.2019.	36

2.2.4.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају број 243/1 од 11. фебруара 2021. године је наведено да Предузеће намерава да огласе о јавним набавкама објави на Порталу јавних набавки у складу са Законом о јавним набавкама. Осим наведеног, истакнуто је да настаје проблем кад Предузеће као наручилац прво потпише уговор који шаље добављачу на потпис који буде заведен код добављача одмах, а потписан примерак стигне у Предузеће након истека законског рока за објављивање.

У Плану набавки за 2021. годину (објављен на Порталу јавних набавки 23. децембра 2020. године) Предузеће је планирало набавку добара, редни број 1 –

Електрична енергија, у отвореном поступку јавне набавке и предвидело први квартал 2021. године као оквирно време за покретање овог поступка јавне набавке.

У послеревизионом поступку утврђено је да је јавни позив за покретање јавне набавке електричне енергије у отвореном поступку објављен на Порталу јавних набавки 5. јануара 2021. године. Поступак јавне набавке још увек је у току.

(Доказ: План набавки за 2021. годину, Портал јавних набавки - jnportal.ujn.gov.rs)

2.2.4.3 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 (Приоритет 2).

2.2.5 Финансијски и економски капацитет

2.2.5.1 Опис неправилности

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 јавне 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 предметом јавне набавке. Наведено има за последицу давање 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.

Конкурсном документацијом Предузеће није захтевало средство обезбеђења за повраћај аванса иако је предвиђена обавеза наручиоца да извођачу радова исплати цену од 50% авансно, а преосталих 50% у року од 45 дана по пуштању система у рад и пријему исправне фактуре. На тај начин, Предузеће је поступило супротно члану 61 став 6 Закона о јавним набавкама којим је прописано да је наручилац дужан да захтева средство обезбеђења за повраћај аванса ако је конкурсном документацијом предвиђено авансно плаћање, без обзира на проценат или износ аванса (Приоритет 2).

2.2.5.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају број 243/1 од 11. фебруара 2021. године је наведено да Предузеће планира да у наредном периоду сачињава конкурсну документацију на начин да омогући припрему и подношење понуда у складу са Законом о јавним набавкама.

У Плану набавки за 2021. годину (објављен на Порталу јавних набавки 23. децембра 2020. године) Предузеће је планирало набавку добара, редни број 1 – Електрична енергија, у отвореном поступку јавне набавке и предвидело први квартал 2021. године као оквирно време за покретање овог поступка јавне набавке, односно набавку добара, редни број 2 – Гориво, у отвореном поступку јавне набавке и предвидело први квартал 2021. године као оквирно време за покретање овог поступка јавне набавке.

Започети поступци јавних набавки наведених добара у отвореном поступку су у току.

(Доказ: План набавки за 2021. годину, Портал јавних набавки - jnportal.ujn.gov.rs)

2.2.5.3 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 (Приоритет 2).

3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА

Прегледали смо одазивни извештај, који је поднело Јавно комунално предузеће „Пијаце и паркинзи“ Зрењанин. Оценили смо да је одазивни извештај, који је потписало и печатом оверило одговорно лице Јавног комуналног предузећа „Пијаце и паркинзи“ Зрењанин, 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 поднело Јавно комунално предузеће „Пијаце и паркинзи“ Зрењанин, задовољавајуће.

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

По истеку 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
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
22. фебруар 2021. године

Достављено:

- ЈКП „Пијаце и паркинзи“ Зрењанин
- Архиви