



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА ЈАВНОГ
КОМУНАЛНОГ ПРЕДУЗЕЋА ЗА ПРОИЗВОДЊУ И ДИСТРИБУЦИЈУ ВОДЕ
„ВОДОВОД“, СМЕДЕРЕВСКА ПАЛАНКА**

**по ревизији правилности пословања у делу који се односи на примену прописа код
обрачуна и исплате зарада, накнада зарада и осталих личних расхода за 2019. годину и
јавних набавки за 2018. и 2019. годину**

**Број: 400-997/2020-04/20
Београд, 16. март 2021. године**

С а д р ж а ј:

1. УВОД.....	4
2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА	5
2.1. Обрачун и исплата зарада, накнада зарада и осталих личних расхода за 2019. годину у делу неправилности које су обухваћене налазима првог приоритета	5
2.1.1. Неусаглашеност општих и појединачних аката са одредбама Закона о раду	5
2.1.1.1. Опис неправилности	5
2.1.1.2. Исказане мере исправљања	6
2.1.1.3. Оцена мера исправљања	6
2.1.2. Недостављање образаца за обрачун и исплату зарада (ЗИП-1) надлежном органу јединице локалне самоуправе на оверу.....	6
2.1.2.1. Опис неправилности	6
2.1.2.2. Исказане мере исправљања	6
2.1.2.3. Оцена мера исправљања	7
2.1.3. Примена Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава није доследна због увећања основице за обрачун и исплату зарада, коефицијента сложености посла и накнада трошкова зарада.....	7
2.1.3.1. Опис неправилности	7
2.1.3.2. Исказане мере исправљања	8
2.1.3.3. Оцена мера исправљања	9
2.2. Неправилности у ревизији правилности пословања приликом спровођења поступака јавних набавки у делу које су обухваћене налазима другог приоритета.....	10
2.2.1. У Предузећу није систематизовано радно место „службеник за јавне набавке“... ..	10
2.2.1.1. Опис неправилности	10
2.2.1.2. Исказане мере исправљања	10
2.2.1.3. Оцена мера исправљања	10
2.2.2. Обавештење о закљученом уговору није објављено у року од пет дана од дана закључења уговора.....	11
2.2.2.1. Опис неправилности	11
2.2.2.2. Исказане мере исправљања	11
2.2.2.3. Оцена мера исправљања	11
2.2.3. Јавне набавке за које Предузеће није захтевало средство обезбеђења за повраћај аванса чија је уплата предвиђена конкурсном документацијом	11

2.2.3.1. Опис неправилности	11
2.2.3.2. Исказане мере исправљања	11
2.2.3.3. Оцена мера исправљања	12
2.2.4. Набавке спроведене без примене Закона о јавним набавкама, иако нису били испуњени услови за примену изузетака прописаних чланом 7, 7а, 39. став 2. и чланом 122 и 128.....	12
2.2.4.1. Опис неправилности	12
2.2.4.2. Исказане мере исправљања	12
2.1.9.3. Оцена мера исправљања	13
3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА	13
4. ВРЕДНОВАЊЕ НЕЗАДОВОЉАВАЈУЋЕ ОТКЛОЊЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ	13
5. ЗАКЉУЧАК О КРШЕЊУ ОБАВЕЗЕ ДОБРОГ ПОСЛОВАЊА	14

1. УВОД

У Извештају о ревизији правилности пословања Јавног комуналног предузећа за производњу и дистрибуцију воде „Водовод“, Смедеревска Паланка, у делу који се односи на примену прописа код обрачуна и исплате зарада, накнада зарада и осталих личних расхода, јавних набавки за 2018. и 2019. годину број: 400-997/2020-04/15 од 19. новембра 2020. године, Државна ревизорска институција (у даљем тексту: Институција) је донела закључке.

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

Субјект ревизије Јавно комунално предузеће за производњу и дистрибуцију воде „Водовод“, Смедеревска Паланка је у остављеном року од 90 дана доставио одазивни извештај број 693 од 22. фебруара 2021. године, који је потписало и печатом оверило одговорно лице.

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 за 2019. годину у делу неправилности које су обухваћене налазима првог приоритета

2.1.1. Неусаглашеност општих и појединачних аката са одредбама Закона о раду

2.1.1.1. Опис неправилности

Предузеће је коефицијенте сложености послова утврдило по групама радних места у распонима вредности минимум-максимум, а нису утврђени за сваку врсту посла по називу радног места из акта о организацији и систематизацији послова у Предузећу.

Осим тога, Предузеће је Правилником о раду утврдило исти распон у висини од 1,16 до 1,36 вредности коефицијента сложености посла за трећу и пету групу радних места, иако је истим актом уредило да је сложеност посла виша за пету групу послова средње стручне спреме везане за припрему и праћење процеса рада у односу на трећу групу послова КВ и ВКВ радника у производњи и пружању комуналних услуга.

Правилник о раду којим су уређена 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 коефицијента сложености посла за сваку врсту посла по називу радног места што није у складу са чланом 107. став 3. Закона о раду.

Предузеће је за поједина радна места утврдило алтернативни степен стручне спреме за више од два узастопна степена стручне спреме (V/III за водећег водоинсталатера, IV/VI за више радних места: секретар Предузећа, самостални референт за кадровске ппз и звр послове, главни контролор евиденције и читавања и друго), што није у складу са одредбом члана 24. став 3. Закона о раду.

Предузеће није усагласило Правилник о организацији и систематизацији послова са одредбама Закона о раду у року од 60 дана од дана његовог ступања на снагу, односно до 27. септембра 2014. године, а што је било дужно да учини према одредбама члана 110. (с3) истог закона.

Предузеће није ускладило уговоре о раду са Законом о раду на основу којих би била утврђена права, обавезе и одговорности, а који су запосленима дефинисана у појединачним уговорима о раду.

Увидом у поједине закључене уговоре о раду и анексе уговора о раду утврђено је да:

- Не садрже новчани износ основне зараде на дан закључења уговора о раду што није у складу са чланом 33. став 1. тачка 10 Закона о раду;

- Поједини запослени не испуњавају услове за рад на радним местима на која су распоређени, у погледу поседовања одговарајућег степена стручне спреме (читавање, евиденција грађана и наплата на терену, административни секретар), а поједини испуњавају услове у погледу степена, али не и врсте стручне спреме коју поседују (лаборант-дипломирани географ).

2.1.1.2. Исказане мере исправљања

У циљу отклањања наведених неправилности Предузеће је:

- Донело Правилник о организацији и ситематизацији радних места број 647 дана 18. фебруара 2021. године којим је као захтев у погледу стручне спреме утврдило два узастопна степена стручне спреме за рад на појединим пословима. Предметни Правилник је, дана 19. фебруара 2021. године достављен Председнику општине Смедеревска Паланка, ради давања сагласности.

- Донело Правилник о раду број 648 дана 18. фебруара 2021. године којим је утврђен износ цене рада по часу и вредност коефицијената сложености посла за сваку врсту посла по називу радног места и исти је дана 19. фебруара 2021. године достављен оснивачу, Скупштини општине Смедеревска Паланка, ради давања сагласности.

- 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). Такође, Предузеће је са једним запосленим закључило 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.

(Докази: Правилник о унутрашњој организацији и ситематизацији радних места број 647 од 18. фебруара 2021. године и Захтев за давање сагласности број 670 од 19. фебруара 2021. године са потврдом пријема; Правилник о раду број 648 од 18. фебруара 2021. године и Захтев за давање сагласности број 669 од 19. фебруара 2021. године са потврдом пријема; Закључени Анекси Уговора о раду).

2.1.1.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.1.2. Недостављање образаца за обрачун и исплату зарада (ЗИП-1) надлежном органу јединице локалне самоуправе на оверу

2.1.2.1. Опис неправилности

Предузеће није пре исплате зарада запослених, подносило обрасце за обрачун и исплату зарада (ЗИП-1) надлежном органу јединице локалне самоуправе на оверу, чиме није поступило у складу са чланом 66. став 1. и 4. Закона о јавним предузећима и чланом 3. став 1. и 3. Уредбе о начину и контроли обрачуна и исплате зарада у јавним предузећима.

У току процеса ревизије Предузеће је доставило доказ о предаји образаца за обрачун и исплату зарада (ЗИП-1) јединици локалне самоуправе закључно са зарадом за месец фебруар 2020. године дана 10 септембра 2020. године.

2.1.2.2. Исказане мере исправљања

У циљу отклањања наведених неправилности Предузеће је наставило да јединици локалне самоуправе, пре исплате зарада доставља образце за обрачун и исплату зарада (ЗИП-1) и то:

- за месец март 2020. године достављен је дана 30. септембра 2020. године;
- за месец април 2020. године достављен је дана 12. октобра 2020. године;
- за месец мај 2020. године достављен је дана 5. новембра 2020. године;
- за месец јун 2020. године достављен је дана 10. децембра 2020. године;
- за месец јули 2020. године достављен је дана 15. јануара 2021. године;
- за месец август 2020. године достављен је дана 10. фебруара 2021. године.

(Докази: Образци за обрачун и исплату зарада (ЗИП-1) за месец март 2020. године - за месец август 2020. године са потврдом пријема у надлежном органу).

2.1.2.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.1.3. Примена Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава није доследна због увећања основице за обрачун и исплату зарада, коефицијента сложености посла и накнада трошкова зарада

2.1.3.1. Опис неправилности

Предузеће није извршило доследну примену одредби Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава (у даљем тексту: Закон о привременом уређивању основица) због тога што:

1. У периоду од почетка примене закона (зараде за месец новембар 2014. године), Предузеће није умањивало нето, већ бруто основну зараду што није у складу са одредбама члана 3. став 2. и члана 5. став 1. истог закона који прописује да се обрачун зараде код корисника јавних средстава врши на начин да се бруто основица из октобра 2014. године прерачуна на нето основицу, која се почев од 1. јануара 2019. године умањује за 5%. Тако добијена основица прерачуна се на бруто основицу која се примењује за обрачун зарада.

Основица за обрачун и исплату зараде, пре ступања на снагу закона износила је 29.500 динара и иста је у складу са чланом 5. став 1. Закона умањена за 10% приликом обрачуна и исплате зараде за месец новембар 2014. године и након умањења износила је 26.550 динара.

Предузеће је у 2019. години за обрачун и исплату зарада примењивало за 5% умањену вредност бруто основне зараде која је била променљива и зависила је од расположиве масе средстава за исплату зарада утврђене Програмом пословања, за сваки месец појединачно.

У ревидираном периоду Предузеће је повећало основицу за обрачун и исплату зараде у најмањем износу од 31.900 динара, која је применом члана 5. став 1. Закона о привременом уређивању основица, умањена за 5% и након умањења износила је 30.305 динара.

2. За време примене одредби Закона о привременом уређивању основице 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.

Применом увећане основице за обрачун и исплату зарада као и увећањем висине коефицијента сложености посла Предузеће је исплатило зараду увећану у износу од најмање 532.658 динара.

3. Накнада трошкова за исхрану у току рада пре ступања на снагу закона износила је у бруто износу 100 динара по радном дану, а накнада трошкова за регрес за коришћење годишњег одмора у бруто износу од 20.400 динара по запосленом на годишњем нивоу утврђеним годишњим Програмом пословања. Предузеће је у ревидираном периоду увећало износ накнаде трошкова за исхрану за дане проведене на раду у висини од 250 динара по радном дану, а висину трошкова за регрес за коришћење годишњег одмора у висини од 53.234 динара на годишњем нивоу по запосленом. Предузеће је на овај начин зараду запослених по основу увећаних трошкова накнада зарада увећало у износу од најмање 2.908.493 динара.

Применом увећане основице за обрачун и исплату зарада, као и увећањем коефицијента сложености посла и накнада трошкова зарада Предузеће је у 2019. години увећало зараду запослених у укупном износу од најмање 3.441.151 динара.

Предузеће није поступило у складу са одредбом члана 4. истог закона којим је прописано да су ништаве одредбе општег или појединачног акта (осим појединачног акта којим се плата повећава по основу напредовања), којим се повећавају коефицијенти и други елементи, односно уводе нови елементи, на основу којих се повећава износ зарада и других сталних примања донетог за време примене овог закона. Одредбе Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава су важиле у периоду на који се ревизија односи. Од 1. јануара 2020. године примењују се одредбе Закона о престанку Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава.

2.1.3.2. Исказане мере исправљања

У циљу отклањања наведених неправилности Предузеће је навело да 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 1. августа 2018. године (Решење о давању сагласности број 352-50/2019-02/2 од 9. августа 2019. године). Давањем сагласности на Измене и допуне годишњег програма пословања за 2019. годину, број 2254 од 1. августа 2018. године, од стране Оснивача - Скупштине општине Смедеревска Паланка је одобрено да се у складу са Анексом II Посебног колективног уговора за јавна предузећа у комуналној делатности на територији Републике Србије¹, повећају одређене накнаде и то: накнаде за исхрану у току рада на износ од 250 динара по радном дану и накнаде 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 (бруто 1) за обрачун и исплату зарада за 2019. годину увећана

¹ („Службени гласник РС“, број 36/2017)

са 56,07 хиљада динара (пре умањења) на 63,07 хиљада динара, односно са 66,1 хиљаду динара на 73,8 хиљада динара (брutto-2).

Констатованим увећањем основице за обрачун и исплату зарада, као и увећањем висине коефицијента сложености посла за поједине запослене и увећањем накнаде за исхрану у току рада и накнаде 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.

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.

В.д. директора Предузећа је у Изјави број 1022 од 12. марта 2021. године, навео да је основица зараде, односно цена рада од јануара 2020. године (као и ранијих година) утврђивана из масе средстава за исплату зарада која је била предвиђена одобреним Програмом пословања за 2020. годину број 311 од 29. јануара 2020.године, а у зависности од остварене запослености у обрачунском периоду (број запослених по основу остварених часова рада) и пословно финансијских резултата. Накнада за исхрану у току рада исплаћена је у износу од 250,00 динара (брutto) по радном дану и регрес у висини 75% просечне зараде у Републици Србији према последњем објављеном податку Републичког Завода за статистику са увећањем за фиксни износ од 33.000,00 динара у 2020. години, у складу са одредбама Посебног колективног уговора за јавна предузећа у комуналној делатности на територији Републике Србије и одобреним Програмом пословања за 2020. годину.

(Докази: У току процеса ревизије Предузеће је доставило Програм 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 1. августа 2018. године на који је Скупштина општине Смедеревска Паланка, Решењем број 352-50/2019-02/2 од 9. августа 2019. године дала сагласност; Изјава в.д. директора број 1022 од 12. марта 2021. године, Програм пословања ЈКП „Водовод“ за 2020. годину број 311 од 29. јануара 2020. године, Решење о давању сагласности на Програм пословања ЈКП „Водовод“ у Смедеревској Паланци број 352-12/2020-02/2 од 5. марта 2020. године).

2.1.3.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као незадовољавајуће јер Предузеће није предузело мере да утврди основицу за обрачун и исплату зараде која се утврђује у периоду после 2019. године, у висини прописаној одредбама члана 2. став 1. Закона о престанку Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава.

2.2. Неправилности у ревизији правилности пословања приликом спровођења поступака јавних набавки у делу које су обухваћене налазима другог приоритета

2.2.1. У Предузећу није систематизовано радно место „службеник за јавне набавке“

2.2.1.1. Опис неправилности

Предузеће није Правилником о организацији и систематизацији послова систематизовало радно место „службеник за јавне набавке“ за обављање послова јавних набавки, што није у складу са чланом 134. став 2. Закона о јавним набавкама. Лице које обавља послове јавних набавки запослено је на радном месту „секретар Предузећа“ и не поседује сертификат о положеном стручном испиту за јавне набавке.

2.2.1.2. Исказане мере исправљања

У циљу отклањања наведених неправилности Предузеће је Правилником о унутрашњој организацији и ситематизацији радних места број 647 од 18. фебруара 2021. године, у оквиру службе општинских 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 број 648 од 18. фебруара 2021. године којим је утврђен коефицијент сложености посла за наведено новоотворено радно место, а најкасније до истека рока за отклањање утврђене неправилности – до 25. новембра 2021. године.

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 којим је утврђен коефицијент сложености посла за наведено новоотворено радно место, а најкасније до истека рока за отклањање утврђене неправилности – до 25. новембра 2021. године.

(Доказ: Правилник о унутрашњој организацији и ситематизацији радних места број 647 од 18. фебруара 2021. године; Правилник о раду број 648 од 18. фебруара 2021. године.)

2.2.1.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће. 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.

2.2.2. Обавештење о закљученом уговору није објављено у року од пет дана од дана закључења уговора

2.2.2.1. Опис неправилности

Увидом у Портал јавних набавки, утврђено је да обавештење о закљученом уговору није објављено у року од пет дана од дана закључења уговора, што није у складу са чланом 116. став 1, а у вези са чланом 55. став 1. тачка 8 и чланом 57. став 1. Закона о јавним набавкама.

2.2.2.2. Исказане мере исправљања

У циљу отклањања наведених неправилности Предузеће је навело да ће поступити по препорукама, на начин што ће у складу са новим Законом о јавним набавкама² све огласе у вези са јавним набавкама објављивати у прописаним роковима.

Период у којем се планира предузимање мера исправљања је током 2021. године, приликом спровођења сваког поступка јавне набавке из Плана јавних набавки за 2021. годину, који је усвојен дана 19. јануара 2021. године број 199 од 19. јануара 2021. године и објављен на Порталу јавних набавки дана 21. јануара 2021. године.

(Доказ: План јавних набавки за 2021. годину усвојен дана 19. јануара 2021. године број 199 од 19. јануара 2021. године и објављен на Порталу јавних набавки дана 21. јануара 2021. године.)

2.2.2.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће. 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.

2.2.3. Јавне набавке за које Предузеће није захтевало средство обезбеђења за повраћај аванса чија је уплата предвиђена конкурсном документацијом

2.2.3.1. Опис неправилности

Увидом у конкурсну документацију за спроведени поступак јавне набавке мале вредности – Набавка радова на регенерацији бунара број 2/2018 процењене вредности 3.800. 000 динара без ПДВ-а, за коју је одлука о покретању поступка јавне набавке донета 12. фебруара 2018. године, а Уговор о извођењу радова на регенерацији бунара број 345 закључен са „Гео ИнжERINGом БГП“ доо, Београд предвиђа авансно плаћање у висини од 50% износа. Предузеће није захтевало достављање средства обезбеђења за повраћај аванса, чиме није поступило у складу са чланом 61. став 6. Закона о јавним набавкама.

2.2.3.2. Исказане мере исправљања

У циљу отклањања наведених неправилности Предузеће се изјаснило да ће поступити по препорукама, на начин да ће у складу са новим Законом о јавним набавкама и Правилником о садржини конкурсне документације у поступку јавних набавки³ захтевати средства обезбеђења

² „Службени гласник РС“, број 91/2019

³ „Службени гласник РС“, број 93/2020

за повраћај аванса увек када конкурсном документацијом буде предвиђено, а уговором о додели јавне набавке буде уговорено авансно плаћање.

2.2.3.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће. 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.

2.2.4. Набавке спроведене без примене Закона о јавним набавкама, иако нису били испуњени услови за примену изузетака прописаних чланом 7, 7а, 39. став 2. и чланом 122 и 128

2.2.4.1. Опис неправилности

У 2018. години извршена је набавка водоводног и канализационог материјала у укупном износу од 2.071.948 динара без спровођења поступка јавне набавке, при чему нису постојали разлози за изузеће од примене, прописани чланом 7, 7а, 39. став 2, 122 и 128. Закона о јавним набавкама, док је у 2019. години набавка наведеног материјала без спровођења поступка јавне набавке извршена у укупном износу од 4.529.987 динара. Наведене набавке извршене су од добављача „Zvezda“ доо, Аранђеловац, „Valman“ доо, Београд, „Aliaxis“ доо, Ниш и „Uniprogres“ доо, Рума.

У 2018. години извршена је набавка горива у износу од 736.661 динар, а у 2019. години у износу од 1.915.980 динара без спровођења поступка јавне набавке, при чему нису постојали разлози за изузеће од примене прописани чланом 7, 7а, 39. став 2, 122 и 128. Закона о јавним набавкама. Наведена набавка извршена је од добављача „Михајловић“ доо, Доња Мутница.

У 2018. години извршена је набавка и сервисирање пумпи у износу од 1.214.600 динара без спровођења поступка јавне набавке, при чему нису постојали разлози за изузеће од примене прописани чланом 7, 7а, 39. став 2, 122 и 128. Закона о јавним набавкама. Наведена набавка извршена је од добављача „Iving“ доо, Ниш.

У 2018. години извршена је набавка сигурносне опреме у износу од 1.175.710 динара без спровођења поступка јавне набавке, при чему нису постојали разлози за изузеће од примене прописани чланом 7, 7а, 39. став 2, 122 и 128. Закона о јавним набавкама. Наведена набавка извршена је од добављача „Max security“ доо, Смедеревска Паланка.

У 2019. години извршена је набавка услуга превоза запослених у износу од 1.131.559 динара од добављача АД „Ласта“, Београд и набавка услуга грађевинских радова у износу од 766.350 динара од добављача „Аса matik iskor“, Мајур без спровођења поступка јавне набавке, при чему нису постојали разлози за изузеће од примене прописани чланом 7, 7а, 39. став 2, 122 и 128. Закона о јавним набавкама.

Предузеће није прописало контролне активности које би омогућиле да се спроводе поступци јавних набавки када не постоји основ за изузеће од примене Закона о јавним набавкама.

2.2.4.2. Исказане мере исправљања

У циљу отклањања наведених неправилности Предузеће је поступио по препорукама, на начин да је у току процеса ревизије дана 4. септембра 2020. године донело Правилник о ближем уређењу поступка јавне набавке број 3520 којим је успостављена контрола јавних набавки.

(Доказ: Правилник о ближем уређењу поступка јавне набавке број 3520 од 4. септембра 2020. године).

2.1.9.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА

Прегледали смо одазивни извештај, који је поднео субјект ревизије Јавно комунално предузеће за производњу и дистрибуцију воде „Водовод“, Смедеревска Паланка. Оценили смо да је одазивни извештај, који је потписало и печатом оверио одговорно лице субјекта ревизије Јавног комуналног предузећа за производњу и дистрибуцију воде „Водовод“, Смедеревска Паланка 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 поднео субјект ревизије Јавно комунално предузеће за производњу и дистрибуцију воде „Водовод“, Смедеревска Паланка незадовољавајуће.

4. ВРЕДНОВАЊЕ НЕЗАДОВОЉАВАЈУЋЕ ОТКЛОЊЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ

Неправилност, за које субјект ревизије није исказао задовољавајуће мере исправљања, односи се на чињенице да Предузеће није у потпуности извршило примену одредби Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава, због тога што:

- у периоду од почетка примене Закона (зараде за месец новембар 2014. године), није умањивало основну нето, већ бруто основну зараду, што није у складу са одредбама члана 3. став 2. и члана 5. став 1. поменутог Закона;
- повећавало је коефицијенте сложености посла, као и накнаде трошкова за исхрану за дане проведене на раду и висину трошкова за регрес за коришћење годишњег одмора, што није у складу са одредбом члана 4. истог закона којим је прописано да су ништаве одредбе општег или појединачног акта (осим појединачног акта којим се плата повећава по основу напредовања), којим се повећавају коефицијенти и други елементи, односно уводе нови елементи, на основу којих се повећава износ зарада и других сталних примања донетог за време примене овог закона.

Одредбе Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава су важиле од 1. новембра 2014. године до 31. децембра 2019. године. Од 1. јануара 2020. године примењују се одредбе Закона о престанку Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава, по којем је

Предузеће било дужно да утврди основицу за обрачун и исплату зарада у висини која је била утврђена до дана ступања на снагу Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава.

Утврђивањем основице зарада, односно цене рада од јануара 2020. године из масе средстава за исплату зарада која је била предвиђена одобреним Програмом пословања за 2020. годину, а која је условљена оствареним часовима рада у обрачунском периоду и финансијским резултатом, Предузеће није поступило у складу са одредбама Закона о престанку Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава, који се примењује од 1. јануара 2020. године.

Неправилност, која није на задовољавајући начин отклоњена, по вредности, природи и контексту, представља значајну неправилност.

5. ЗАКЉУЧАК О КРШЕЊУ ОБАВЕЗЕ ДОБРОГ ПОСЛОВАЊА

Субјект ревизије није исказао задовољавајуће мере исправљања за отклањање неправилности, што је описано у тачки 2.1.3.2.

На основу наведеног, у складу са одредбама члана 40. Закона о Државној ревизорској институцији и члана 37. Пословника Државне ревизорске институције оцењујемо да је субјект ревизије кршио обавезу доброг пословања.

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић

Државна ревизорска институција

Макензијева 41

11000 Београд, Србија

16. март 2021. године

Достављено:

- Јавно комуналном предузећу за производњу и дистрибуцију воде „Водовод“, Смедеревска Паланка и
- Архиви