



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА  
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА  
ЈАВНОГ ПРЕДУЗЕЋА ЗА КОМУНАЛНУ ИНФРАСТРУКТУРУ И УСЛУГЕ „КИКИНДА“  
КИКИНДА**

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: 400-970/2020-04/21  
Београд, 1. април 2021. године**

## САДРЖАЈ:

<b>1. УВОД</b> .....	<b>3</b>
<b>2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА</b> .....	<b>4</b>
<b>ПРИОРИТЕТ 1</b> .....	<b>4</b>
2.1 Обрачун минулог рада није извршен на вредност свих ефективно извршених сати рада .....	4
2.2 Обрачуни зараде (исплатне листе) не садрже податак о времену проведеном на раду за сваку пуну годину рада остварену у радном односу (радни стаж) .....	4
2.3. Предузеће је ангажовало исто лице у периоду дужем од 120 радних дана што није у складу са чланом 197. Закона о раду .....	5
2.4 Предузеће је прекорачило број запослених на одређено време и по другим основама што није у складу са чланом 10. Закона о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору .....	6
<b>ПРИОРИТЕТ 2</b> .....	<b>6</b>
2.5 Увећања зараде по основу приправности није ближе уређено колективним уговором или другим актом Предузећа .....	6
2.6 Предузеће није у потпуности документовало испитивање тржишта у циљу утврђивања процењене вредности јавних набавки .....	7
2.7 Предузеће је у више поступака јавних набавки прописало додатне услове за учешће у поступку јавне набавке који дискриминишу понуђача и нису у логичкој вези са предметом набавке .....	8
2.8 У поступцима јавних набавки нафтних деривата - гориво за 2018. годину и за 2019. годину, конкурсном документацијом прописало је елемент критеријума за доделу уговора који је дискриминаторски и није у логичкој вези са предметом уговора .....	9
2.9 Конкурсна документација у два поступка јавне набавке велике вредности не садржи обавезан елемент који се односи на количину предмета набавке .....	10
<b>3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА</b> .....	<b>11</b>

## **1. УВОД**

У Извештају о ревизији правилности пословања Јавног предузећа за комуналну инфраструктуру и услуге „Кикинда“ Кикинда у делу који се односи на трошкове зарада, накнаде зарада и остале личне расходе од 1. јануара до 31. децембра 2019. године и јавне набавке у периоду од 1. јануара 2018. године до 31. децембра 2019. године, број: 400-970/2020-04/16 од 18. децембра 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 Јавног предузећа за комуналну инфраструктуру и услуге „Кикинда“, Кикинда (у даљем тексту: ЈП „Кикинда“, Кикинда, Предузеће или субјект ревизије) захтевала достављање одазивног извештаја.

Предузеће је у остављеном року од 90 дана доставило одазивни извештај број 3077 од 22. марта 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, оценили 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 Обрачун минулог рада није извршен на вредност свих ефективно извршених сати рада**

##### **2.1.1 Опис неправилности**

Предузеће приликом обрачуна минулог рада, обрачун није извршило на вредност свих ефективно извршених сати рада остварених у редовном и прековременом раду, већ само на основу сати редовног рада, што није у складу са чланом 108. став 5. Закона о раду. На овај начин, минули рад је мање утврђен у износу од 85 хиљада динара.

##### **2.1.2 Исказане мере исправљања**

У циљу отклањања наведене неправилности, у Предузећу је извршен обрачун минулог рада на вредност свих ефективно остварених сати рада остварених у редовном и прековременом раду. Обрачун је извршен почев од зараде за фебруар 2021. године, а која је исплаћена 1. марта 2021. године.

У току марта 2021. године, извршена је дорада софтвера којим се омогућава да аутоматски, приликом уноса сати прековременог рада, вредност прековременог рада без увећања, улази у основицу за минули рад.

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

- 1) Исплатне листе за десет запослених који су у фебруару 2021. године имали прековремени рад,
- 2) Пример исплатне листе за март 2021. године за једног запосленог – тест верзија и
- 3) Електронска комуникација са софтверском кућом у вези решења за обрачун минулог рада.

##### **2.1.3 Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

#### **2.2 Обрачуни зараде (исплатне листе) не садрже податак о времену проведеном на раду за сваку пуну годину рада остварену у радном односу (радни стаж)**

##### **2.2.1 Опис неправилности**

Обрачуни зараде (исплатне листе), који се достављају запосленима на потпис приликом исплате зараде, не садрже податак о времену проведеном на раду за сваку пуну годину рада остварену у радном односу (радни стаж) који су основ за увећану зараду по основу минулог рада, што није у складу са чланом 2. став 1. тачка 4. Правилника о садржају зараде односно накнаде зарада<sup>1</sup>.

---

<sup>1</sup> „Службени гласник РС“ бр. 90/14 и 44/18 - др. закон

### **2.2.2 Исказане мере исправљања**

У циљу отклањања наведене правилности, на исплатним листама за децембар 2020. године, као и у следећим месецима у 2021. години, унет је податак о времену проведеном на раду за сваку пуну годину рада остварену у радном односу (радни стаж) који су основ за увећану зараду по основу минулог рада.

У прилогу Одазивног извештаја достављен је доказ о предузетој мери: обрачуни зарада за пет запослених за децембар 2020. године и јануар и фебруар 2021. године.

### **2.2.3 Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

## **2.3. Предузеће је ангажовало исто лице у периоду дужем од 120 радних дана што није у складу са чланом 197. Закона о раду**

### **2.3.1 Опис неправилности**

Предузеће је је у току 2019. године ангажовало исто лице по основу уговора о привременим и повременим пословима и више анекса уговора на истим пословима у периоду од 130 радних дана што није у складу са чланом 197. Закона о раду, којим је прописано да послодавац може за обављање послова који су по својој природи такви да не трају дуже од 120 радних дана у календарској години закључити уговоре о обављању привремених и повремених послова.

Предузеће је ангажовало исто лице у периоду дужем од 120 радних дана од прописаног и за тај период исплатило 483.918 динара динара у бруто износу.

### **2.3.2 Исказане мере исправљања**

У циљу отклањања наведене правилности, Предузеће је документовало, да у периоду после 22. октобра 2020. године није ангажовало исто лице у периоду дужем од 120 радних дана.

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

- 1) Финансијска картица рачуна 5240 Трошкови накнада по уговорима о привременим и повременим пословима за 2020. годину и 2021. годину,
- 2) Списак лица ангажованих по привременим и повременим пословима у 2020. и 2021. години и
- 3) Уговори за лица ангажована у децембру 2020. године и периоду јануар-март 2021. године.

### **2.3.3 Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

## **2.4 Предузеће је прекорачило број запослених на одређено време и по другим основама што није у складу са чланом 10. Закона о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору**

### **2.4.1 Опис неправилности**

Предузеће је прекорачило број запослених лица по другим основама (осим рада на неодређено време) у сваком месецу у 2019. години и то у: јануару осам лица, фебруару седам лица, марту шест лица, априлу осам лица, у мају осам лица, јуну седам лица, јулу шест лица, августу 12 лица, септембру 17 лица, октобру 16 лица, новембру 16 лица и децембру 15 лица, што није у складу са чланом 10. Закона о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору.

### **2.4.2 Исказане мере исправљања**

У циљу отклањања наведене неправилности, Предузеће је почев од марта 2021. године, испунило услов да нема прекорачења броја запослених како је прописано чланом 10. Закона о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору.

У марту 2021. године, број запослених на неодређено време је 143, док је број укупно ангажованих лица 14 и то: два запослена на одређено време, два лица ангажована по основу уговора о привременим и повременим пословима, три лица ангажована по основу уговора о допунском раду и 7 лица ангажованих посредством агенције за изнајмљивање радне снаге.

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

- 1) Преглед лица ангажованих по свим основама по месецима у периоду октобар 2020. – март 2021. године,
- 2) Уговори о раду на одређено време за два запослена,
- 3) Уговори обављању привремених и повремених послова за два физичка лица,
- 4) Уговори о допунском раду за три ангажована лица и
- 5) Преглед лица ангажованих посредством агенције по месецима у периоду октобар 2020. – март 2021. године.

### **2.4.3 Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

## **ПРИОРИТЕТ 2**

### **2.5 Увећања зараде по основу приправности није ближе уређено колективним уговором или другим актом Предузећа**

#### **2.5.1 Опис неправилности**

Запослени имају право на увећану зараду по основу приправности у висини утврђеној колективним уговором и на основу закључених уговора о раду у висини 3% од основице за обрачун зараде.

У поступку ревизије, није дат на увид акт којим се уређују околности које указују да запослени на одређеном радном месту мора бити доступан и приправан, која су то радна места и на који начин се утврђује фонд часова приправности по запосленом у току месеца.

### **2.5.2 Исказане мере исправљања**

У циљу отклањања наведене правилности, в.д. директора је 16. децембра 2020. године донео Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији послова у Јавном предузећу за комуналну инфраструктуру и услуге „Кикинда“ Кикинда, број 13798.

Чланом 15. Правилника се наводи да су у табеларном прегледу дата радна места на којима се може увести приправност у складу са Законом о раду и Колективним уговором. Правилником је предвиђена приправност за радна места: пословођа и радник одељења производње воде, пословођа и радник одељења одржавања и изградње мреже, пословођа и радник одељења замене водомера, шеф службе канализације, пословођа одељења постројења за пречишћавање отпадних вода и црпних станица, пословођа, радник и помоћни радник одељења одржавања канализационог система, пословођа и радник одељења позивног центра,

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

- 1) Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији послова у Јавном предузећу за комуналну инфраструктуру и услуге „Кикинда“ Кикинда,
- 2) Предлог руководиоца Одељења за одржавање и изградње мреже за обрачун приправности за пет запослених за месец јануар 2021. године и
- 3) Обрачуни зараде за три запослена у којима је извршен обрачун приправности.

### **2.5.3 Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

## **2.6 Предузеће није у потпуности документовало испитивање тржишта у циљу утврђивања процењене вредности јавних набавки**

### **2.6.1 Опис неправилности**

Предузеће није презентовало доказе о начину на који организационе јединице врше истраживање, односно испитивање тржишта ради утврђивања процењене вредности појединачних јавних набавки што није у складу са чланом 64. став 3., а у вези са чланом 16. став 1. тачка 1. Закона о јавним набавкама.

### **2.6.2 Исказане мере исправљања**

У циљу отклањања наведене неправилности, дана 4. јануара 2021. године, шеф службе јавних набавки у Предузећу, упутио је Циркуларно писмо број 22, руководиоцима свих сектора у Предузећу. Циркуларно писмо садржи детаљна упутства за отклањање неправилности и документовање процеса истраживања тржишта путем службене белешке, записника или на други адекватан начин.

Такође, дана 25. јануара 2021. године, шеф службе јавних набавки у Предузећу, упутио је Допис број 1410, руководиоцима сектора у Предузећу и запосленима који су надлежни за

покретање поступака јавних набавки чији је предмет: упознавање са обавезујућим препорукама Државне ревизорске институције из области јавних набавки. Овим дописом, између осталог, наведена је обавеза запослених и руководилаца да документују процес истраживања тржишта, а у прилогу Дописа достављен је и модел документа: „Записник о испитивању и истраживању тржишта“ који су запослени обавезни да попуне приликом обављања радњи везаних за испитивање и истраживање тржишта.

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

1. Циркуларно писмо број 22 од 4. јануара 2021. године,
2. Допис број 1410 од 25. јануара 2021. године и
3. Модел записника о испитивању и истраживању тржишта.

### **2.6.3 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).

## **2.7 Предузеће је у више поступака јавних набавки прописало додатне услове за учешће у поступку јавне набавке који дискриминишу понуђача и нису у логичкој вези са предметом набавке**

### **2.7.1 Опис неправилности**

У поступку ревизије утврђено је да је Предузеће у више поступака јавних набавки (10) конкурсном документацијом прописало додатне услове за учешће у поступку јавне набавке који нису у складу са чланом 76. став 6. Закона о јавним набавкама којим је прописано да Наручилац одређује услове за учешће у поступку јавне набавке тако да ти услови не дискриминишу понуђаче и да су у логичкој вези са предметом јавне набавке.

Дискриминаторски услови који нису у логичкој вези са предметом јавне набавке захтевани конкурсном документацијом односе се на прописивање пословног капацитета у износу који је вишеструко већи од процењене вредности јавне набавке, прописивање обиласка локације на којој ће се вршити предмет набавке као обавезног услова за учешће у поступку јавне набавке, као и прописивање ИСО стандарда који нису у логичкој вези са извршењем предмета набавке..

### **2.7.2 Исказане мере исправљања**

У циљу отклањања наведене неправилности, шеф службе јавних набавки послао је Допис број 1410 од 25. јануара 2021. године, руководиоцима сектора и запосленима у Предузећу у чијој надлежности је покретање поступка јавних набавки. Дописом су ова лица упозната са налазима Државне ревизорске институције и препорукама које се односе на то да додатни услови у поступцима јавних набавки не смеју бити дискриминаторски и да морају бити у логичкој вези са предметом јавне набавке.

Такође, уз Одазивни извештај Предузеће је доставило конкурсне документације следећих поступака јавних набавки расписаних у току 2021. године: Радови на рехабилитацији и



одржавању саобраћајница, Ветеринарске услуге и Резервни делови за путничка и теретна возила. Анализом достављених конкурсних документација констатује се да Предузеће није прописивало додатне услове који дискриминишу понуђаче и који нису у логичкој вези са предметом јавне набавке.

У прилогу Одазивног извештаја достављени су следећи докази о предузетој мери

1. Допис број 1410 од 25. јануара 2021. године,
2. Конкурсна документација јавне набавке ЈН-43/2021 - Радови на рехабилитацији и одржавању саобраћајница,
3. Конкурсна документација јавне набавке ЈН 35/2021 - Ветеринарске услуге и
4. Конкурсна документација јавне набавке ЈН-05/2021 - Резервни делови за путничка и теретна возила.

### **2.7.3 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).

## **2.8 У поступцима јавних набавки нафтних деривата - гориво за 2018. годину и за 2019. годину, конкурсном документацијом прописало је елемент критеријума за доделу уговора који је дискриминаторски и није у логичкој вези са предметом уговора**

### **2.8.1 Опис неправилности**

У поступку ревизије утврђено је да је Предузеће у поступцима јавних набавки нафтних деривата - гориво за 2018. годину и за 2019. годину, конкурсном документацијом прописало елемент критеријума за доделу уговора који није у складу са чланом 84. став 2. којим је прописано да елементи критеријума на основу којих наручилац додељује уговор морају бити описани и вредновани, не смеју бити дискриминаторски и морају стајати у логичкој вези са предметом јавне набавке.

Елемент критеријума који је Предузеће прописало у наведеним поступцима јавне набавке био је: укупан број продајних места на територији Републике Србије (уз услов да понуђач има најмање једно продајно место на територији насеља Кикинда).

### **2.8.2 Исказане мере исправљања**

У циљу отклањања наведене неправилности, шеф службе јавних набавки послао је Допис број 1410 од 25. јануара 2021. године, руководиоцима сектора и запосленима у Предузећу у чијој надлежности је покретање поступка јавних набавки. Дописом су ова лица упозната са налазима Државне ревизорске институције и препорукама које се односе на то да се као елемент критеријума за доделу уговора („критеријум за доделу уговора и остали захтеви набавке“ по новом Закону о јавним набавкама) у поступку јавне набавке горива не може прописивати укупан број продајних места (бензинских пумпи) на територији целе Републике Србије.

Државна ревизорска институција је дана 30. марта 2021. године, приступила Порталу јавних набавки и извршила непосредан увид у конкурсну документацију јавне набавке ЈН-03/2021 - Гориво. На основу извршеног увида, констатује се да Предузеће, у јавној набавци горива за 2021. годину, као елемент критеријума за доделу уговора, није одредило укупан број продајних места (бензинских станица) на територији Републике Србије.

### **2.8.3 Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

## **2.9 Конкурсна документација у два поступка јавне набавке велике вредности не садржи обавезан елемент који се односи на количину предмета набавке**

### **2.9.1 Опис неправилности**

Предузеће у два поступка јавне набавке: јавна набавка број ЈНВВ-03-5/2018 Материјал за водовод и канализацију и јавна набавка број ЈНВВ-03-4/2018 Водомери, конкурсном документацијом у оквиру дела који се односи на структуру цена, као потребну количину за сваки артикал наводило цифру 1 (ЈЕДАН) што није у складу са чланом 61. став 4. тачка 5. Закона о јавним набавкама којим је прописано да конкурсна документација, сходно врсти поступка и природи предмета јавне набавке, поред осталих обавезних елемената садржи и количину.

### **2.9.2 Исказане мере исправљања**

У циљу отклањања наведене неправилности шеф службе јавних набавки послао је Допис број 1410 од 25. јануара 2021. године, руководиоцима сектора и запосленима у Предузећу у чијој надлежности је покретање поступка јавних набавки. Дописом су ова лица упозната са налазом Државне ревизорске институције и препоруком која се односи на то да количина предмета набавке мора бити тачно одређена, а уколико то није могуће, онда је потребно одредити оквирне количине. Оквирна количина мора бити одређена на бази процене и искустава из претходних година, као и других познатих параметара.

Уз Одазивни извештај Предузеће је доставило конкурсну документацију јавне набавке резервних делова за путничка и теретна возила. Анализом достављене документације констатује се да је Предузеће, у складу са препоруком Државне ревизорске институције, одредило оквирне количине потребних резервних делова.

У прилогу Одазивног извештаја достављени су следећи докази о предузетој мери

1. Допис број 1410 од 25. јануара 2021. године и
2. Конкурсна документација јавне набавке ЈН-05/2021 - Резервни делови за путничка и теретна возила

### **2.9.3 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 (Приоритет 2).

### **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 поднео субјект ревизије задовољавајуће.

**Генерални државни ревизор**

\_\_\_\_\_  
**Др Душко Пејовић**

**Државна ревизорска институција**

**Макензијева 41**

**11000 Београд, Србија**

**1. април 2021. године**

Достављено:

- Јавном предузећу за комуналну инфраструктуру и услуге „Кикинда“ Кикинда и
- Архиви.