



ДРЖАВНА  
РЕВИЗОРСКА  
ИНСТИТУЦИЈА

**Извештај о ревизији правилности пословања  
Јавног предузећа „Гас“ Темерин у делу који се односи на јавне  
набавке за 2019. и 2020. годину и трошкове зарада, накнада  
зарада и осталих личних расхода за 2020. годину**



Број: 400-565/2021-04/16  
Београд, 26. октобар 2021. године

*Извештај о ревизији правилности пословања Јавног предузећа «Гас» Темерин  
у делу који се односи на на јавне набавке за 2019. и 2020. годину и трошкове зарада,  
накнаде зарада и остале личне расходе у 2020. години*

---

**Мисија**

*Државна ревизорска институција поузданим информацијама доприноси добром управљању, транспарентности и одговорности у јавном сектору.*

---

<sup>1</sup> Насловна фотографија достављена од стране субјекта ревизије

### Зашто смо спровели ову ревизију?

Ревизија јавних набавки ће обезбедити довољно валидних података за оцену примене прописа из области јавних набавки и давање препорука за унапређење пословања субјеката ревизије како би се обезбедило наменско трошење средстава и пословање у складу са прописима.

Ревизија правилности пословања на тему трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи ће обезбедити довољно валидних података за оцену примене прописа из области рада као и предузимање мера за усклађивање са важећим прописима како би се обезбедило објективније извештавање о наведеној теми.

### Шта смо препоручили?

За уређење области која су биле предмет ревизије дато је девет препорука које су усмерене на:

- 1) планирање и спровођење јавних набавки у складу са Законом о јавним набавкама;
- 2) доношење општег акта у складу са Законом о раду;
- 3) садржај Програма пословања у складу са Уредбом и смерницама Владе Републике Србије и
- 4) обрачун увећане зараде и трошкова накнада зараде у складу са одредбама Закона о раду.

### Резиме

**Јавно предузеће „Гас“, Темерин није у потпуности применило одредбе Закона о јавним набавкама, приликом планирања и спровођења поступака јавних набавки у 2019. и 2020. години, а чија је укупна уговорена вредност износила 5,48 милиона динара.**

У поступцима набавки на које се Закон не примењује, укупне вредности 4,38 милиона динара, Предузеће није презентовало доказе да је обезбедило конкуренцију и да уговорена цена није била већа од упоредиве тржишне цене.

Предузеће је извршило набавку добара, у вредности од најмање 1,1 милион динара без примене Закона о јавним набавкама, а да нису постојали разлози за изузеће од примене Закона.

## **САДРЖАЈ:**

<b>I ЗАКЉУЧЦИ И НАЛАЗИ.....</b>	<b>3</b>
<b>1. ЈАВНЕ НАБАВКЕ.....</b>	<b>3</b>
1.1. Предузеће је донело и објавило интерни акт и план јавних набавки у складу са Законом о јавним набавкама. ....	3
1.2. Предузеће није имало службеника за јавне набавке иако је у односу на процењену вредност јавних набавки било у обавези да има. ....	3
1.3. Спровођење поступака јавних набавки и закључење уговора у поступку јавне набавке у 2019. и 2020. години извршено је у складу са Законом о јавним набавкама. ....	4
1.4. У поступцима набавки на које се Закон не примењује, Предузеће није обезбедило конкуренцију и да уговорена цена не буде већа од упоредиве тржишне цене. ....	4
1.5. У погледу извршења уговора закључених у поступку јавне набавке у 2019. и 2020. години, фактурисане цене и количине изведених радова и набављених добара одговарају уговореним. ....	4
1.6. Евидентирање и извештавање о набавкама спроведеним у 2019. и 2020. години извршено је у складу са Законом о јавним набавкама ....	4
1.7. Предузеће је набавило добра у износу од најмање 1.1 милион динара без спроведеног поступка јавне набавке, а за које није прописано изузеће Законом о јавним набавкама. ....	5
<b>2. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ.....</b>	<b>5</b>
2.1. Права, обавезе и одговорности из радних односа у 2020. години, Предузеће није уредило општим актом. ....	5
2.2. Уговори о раду садрже све елементе прописане чланом 33. Закона о раду.....	6
2.3. Програм пословања за 2020. годину не садржи све податке прописане Уредбом односно Смерницама Владе Републике Србије за израду годишњих програма пословања за 2020. годину. ....	6
2.4. Предузеће је у 2020. години обрачунало и исплатило зараде у складу са усвојеним годишњим програмом пословања. ....	6
2.5. Предузеће је, исплату зарада вршило након овере образаца ЗИП-1.....	6
2.6. Зараде запослених у 2020. години су обрачунате и исплаћене у складу са Законом о утврђивању максималне зараде у јавном сектору. ....	6
2.7. Обрачун увећане зараде по основу времена проведеног на раду за сваку пуну годину рада остварену у радном односу – минули рад извршена на основицу која садржи вредност ефективно извршених сати рада и накнаду трошкова за исхрану у току рада – топли оброк. ....	7
2.8. Обрачун накнаде трошкова за исхрану у току рада – топли оброк, сваког месеца утврђивало је у различитом износу што није у складу са чланом 118. став 2. Закона о раду.....	7
2.9. Исплата накнаде трошкова за регрес за коришћење годишњег одмора за двоје запослених извршена је и за период у 2020. години када више нису били запослени у Предузећу.....	7

2.10. Исплата накнада зарада за време празника, годишњег одмора, за неискоришћени годишњи одмор, плаћено одсуство и за време одсуствовања са рада због привремене спречености за рад - боловање до 30 дана извршене су у складу са Законом о раду. ....	8
2.11. Предузеће је обрачун и исплату зарада, накнада зарада и остале личне расходе вршило по стопама прописаним Законом о порезу на доходак грађана и Законом у о доприносима за обавезно социјално осигурање. ....	8
2.12. Број запослених и ангажованих лица у Предузећу у складу је са чланом 27е став 34. до 37. Закона о буџетском систему и чланом 10. Закона о максималном броју запослених у јавном сектору. ....	8
<b>II РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКА.....</b>	<b>9</b>
РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ .....	9
РЕЗИМЕ ПРЕПОРУКА .....	10
<b>III ЗАХТЕВ ЗА ДОСТАВЉАЊЕ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА.....</b>	<b>11</b>
<b>IV. КАРАКТЕРИСТИКЕ РЕВИЗИЈЕ .....</b>	<b>13</b>
1. ПРЕДМЕТ РЕВИЗИЈЕ.....	13
2. РЕВИДИРАНИ ПЕРИОД ПОСЛОВАЊА .....	13
3. ИНФОРМАЦИЈЕ О СУБЈЕКТУ РЕВИЗИЈЕ .....	13
4. ОБИМ РЕВИЗИЈЕ, ОГРАНИЧЕЊА У ПОГЛЕДУ ОБИМА .....	14
5. КРИТЕРИЈУМИ .....	14
6. МЕТОДОЛОГИЈА РАДА.....	15
7. СТАНДАРДИ РЕВИЗИЈЕ ПРИМЕЊЕНИ У РЕВИЗИЈИ.....	16
<b>V ПРИЛОЗИ.....</b>	<b>17</b>
<b>ПРИЛОГ 1 – ИНТЕРНА КОНТРОЛА И ИНТЕРНА РЕВИЗИЈА .....</b>	<b>18</b>
<b>ПРИЛОГ 2 – ПРЕДУЗЕТЕ МЕРЕ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ.....</b>	<b>21</b>
<b>ПРИЛОГ 3 – ЈАВНЕ НАБАВКЕ .....</b>	<b>22</b>
<b>ПРИЛОГ 4 – ЗАРАДЕ, НАКНАДЕ ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ .....</b>	<b>31</b>

## **I ЗАКЉУЧЦИ И НАЛАЗИ**

### **1. ЈАВНЕ НАБАВКЕ**

**1.1. Предузеће је донело и објавило интерни акт и план јавних набавки у складу са Законом о јавним набавкама.**

1.1.1 За ближе уређивање поступка јавних набавки и праћење извршења закључених уговора, Предузеће је 20. октобра 2015. године донело интерни акт - Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке, који је био у примени до доношења новог Правилника о ближем уређивању поступака јавних набавки и набавки на које се закон не примењује у ЈП „Гас“ Темерин од 29. априла 2021. године.

1.1.2. План јавних набавки за 2019. годину донео је директор Предузећа 7. октобра 2019. године и објављен је 8. октобра 2019. године на Порталу јавних набавки.

План јавних набавки за 2020. годину, донео је Директор Предузећа дана 3. априла 2020. године, и План је истог дана објављен на Порталу јавних набавки. У току 2020. године, Предузеће је извршило једну измену Плана 2. децембра 2020. године која је у законском року, 3. децембра 2020. године, објављена на Порталу јавних набавки.

*Детаљнији подаци садржани су у Прилогу 3 овог извештаја.*

**1.2. Предузеће није имало службеника за јавне набавке иако је у односу на процењену вредност јавних набавки било у обавези да има.**

1.2.1. Планом јавних набавки за 2020. годину који је донет 3. априла 2020. године, у моменту важења старог Закона о јавним набавкама одређена је процењена вредност јавних набавки у износу од 28,75 милиона динара, а Предузеће није имало службеника за јавне набавке, што није у складу са чланом 134. став 2. Закона о јавним набавкама који је важио до 1. јула 2020. године.

*У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (препорука број 2).*

*Детаљнији подаци садржани су у Прилогу 3 овог извештаја.*

**1.3. Спровођење поступака јавних набавки и закључење уговора у поступку јавне набавке у 2019. и 2020. години извршено је у складу са Законом о јавним набавкама.**

1.3.1. Предузеће је, у 2019. години, закључило један уговор у вредности од 9,57 милиона динара што представља 57% укупно планираних јавних набавки за 2019. годину.

1.3.2. У 2020. години, Предузеће је закључило два уговоре укупне вредности од 16,16 милиона динара што представља 43% укупно планираних јавних набавки за 2020. годину.

Поступци јавних набавки спроведени су у складу са Законом о јавним набавкама. Спроведене јавне набавке биле су планиране планом јавних набавки, Предузеће је објавило огласе о јавним набавкама, формирало комисију за јавну набавку, конкурсна документација садржи све прописане елементе, а фактурисане цене и количине набављених добара и радова одговарају оним које су уговорене.

*Детаљнији подаци садржани су у Прилогу 3 овог извештаја.*

**1.4. У поступцима набавки на које се Закон не примењује, Предузеће није обезбедило конкуренцију и да уговорена цена не буде већа од упоредиве тржишне цене.**

1.4.1. У поступку ревизије, у вези са поступцима набавки на које се Закон не примењује, укупне узорковане вредности 4,38 милиона динара, Предузеће није презентовало доказе да је обезбедило конкуренцију и да уговорена цена не буде већа од упоредиве тржишне цене, што није у складу са чланом 39. став 3. Закона о јавним набавкама.

*У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (препорука број 3).*

*Детаљнији подаци садржани су у Прилогу 3 овог извештаја.*

**1.5. У погледу извршења уговора закључених у поступку јавне набавке у 2019. и 2020. години, фактурисане цене и количине изведених радова и набављених добара одговарају уговореним.**

1.5.1. Упоредном анализом цена и количина радова и набављених добара у испостављеним фактурама добављача и у закљученим уговорима у поступку јавне набавке нису уочена одступања између уговорених и фактурисаних цена и количина радова и добара.

*Детаљнији подаци садржани су у Прилогу 3 овог извештаја.*

**1.6. Евидентирање и извештавање о набавкама спроведеним у 2019. и 2020. години извршено је у складу са Законом о јавним**

1.6.1. Предузеће је у току 2019. године и прва два тромесечја 2020. године, достављало тромесечне извештаје о јавним набавкама Управи за јавне набавке, док је у 2020. години, у складу са чланом 181. став 4. новог Закона о јавним набавкама, у законском року, дана

**набавкама**

29. јануара 2021. године, објавило збирни податак о набавкама које су изузете од примене Закона о јавним набавкама.

*Детаљнији подаци садржани су у Прилогу 3 овог извештаја.*

**1.7. Предузеће је набавило добра у износу од најмање 1.1 милион динара без спроведеног поступка јавне набавке, а за које није прописано изузеће Законом о јавним набавкама.**

**1.7.1. Предузеће је извршило набавке добара без примене Закона о јавним набавкама у износу од 1,1 милион динара.**

Предузеће је у 2019. години извршило набавку горива за возила (ауто гас, дизел и бензин) у вредности од 528 хиљада динара и гасних цеви у вредности од 569 хиљада динара, без претходно спроведеног поступка јавне набавке, а да нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама<sup>2</sup> прописани члановима 7., 7а, 39. став 2. 122. и 128. Закона.

*У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (преорука број 4).*

*Детаљнији подаци садржани су у Прилогу 3 овог извештаја.*

## **2. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ**

**2.1. Права, обавезе и одговорности из радних односа у 2020. години, Предузеће није уредило општим актом.**

2.1.1. Права, обавезе и одговорности из радних односа у 2020. години, Предузеће није уредило доношењем општег акта – појединачног колективног уговора или правилника о раду, већ само закљученим уговорима о раду са запосленима, што није у складу са одредбама члана 3. Закона о раду, којим се прописује начин и обавеза доношења општег акта код послодавца.

*У вези са утврђењем дали смо препоруку за отклањање неправилности (преорука број 5).*

*Детаљнији подаци садржани су у Прилогу 4 овог извештаја.*

---

<sup>2</sup> „Службени гласник РС“, број 124/12, 14/15 и 68/15



**2.2. Уговори о раду садрже све елементе прописане чланом 33. Закона о раду.**

2.1.2. Уговори о раду садрже све елементе прописане чланом 33. Закона о раду.

*Детаљнији подаци садржани су у Прилогу 4 овог извештаја.*

**2.3. Програм пословања за 2020. годину не садржи све податке прописане Уредбом односно Смерницама Владе Републике Србије за израду годишњих програма пословања за 2020. годину.**

2.2.1. У Програму пословања за 2020. годину, Предузеће није приказало имена директора и чланова Надзорног одбора, са бројем решења и датумом именовања за директора и председника и чланова Надзорног одбора, што није у складу са Уредбом односно Смерницама Владе Републике Србије за израду годишњих програма пословања за 2020. годину, односно трогодишњих програма пословања за период 2020-2022. године јавних предузећа и других облика организовања који обављају делатност од општег интереса.

*У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (преорука број 6).*

*Детаљнији подаци садржани су у Прилогу 4 овог извештаја.*

**2.4. Предузеће је у 2020. години обрачунало и исплатило зараде у складу са усвојеним годишњим програмом пословања.**

Предузеће, приликом исплате зарада није прекорачило масу зарада утврђену у Програму пословања.

*Детаљнији подаци садржани су у Прилогу 4 овог извештаја.*

**2.5. Предузеће је, исплату зарада вршило након овере образаца ЗИП-1.**

Пре подношења појединачне пореске пријаве о обрачунатим порезима и доприносима, обрачуната средства за исплату зарада запослених, на обрасцу ЗИП-1, достављало на оверу надлежном органу јединице локалне самоуправе. Након овере образаца, Предузеће је вршило исплату зарада у складу са Уредбом о начину и контроли обрачуна и исплате зарада у јавним предузећима.

*Детаљнији подаци садржани су у Прилогу 4 овог извештаја.*

**2.6. Зараде запослених у 2020. години су обрачунате и исплаћене у складу са Законом о утврђивању максималне зараде у јавном сектору.**

2.6.1. Зараде запослених у Предузећу у 2020. години исплаћене су у оквиру лимита утврђеног Законом о утврђивању максималне зараде у јавном сектору. Највиша исплаћена нето зарада износила је 157 хиљада динара, исплаћена директору за месец март.

*Детаљнији подаци садржани су у Прилогу 4 овог извештаја.*

**2.7. Обрачун увећане зараде по основу времена проведеног на раду за сваку пуну годину рада остварену у радном односу – минули рад извршена на основицу која садржи вредност ефективно извршених сати рада и накнаду трошкова за исхрану у току рада – топли оброк.**

2.7.1. Предузеће је обрачун увећане зараде за минули рад извршило на основу сати редовног рада и накнаде трошкова за исхрану у току рада што није у складу са чланом 108. став 4. Закона о раду, којим је прописано да запослени има право на увећану зараду по основу минулог рада у висини најмање од 4% од основице. Укључивањем у основну зараду накнаде трошкова за исхрану у току рада - топли оброк, увећана зарада за минули рад је више утврђена у износу од 364 хиљаде динара.

*У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 7).*

*Детаљни подаци у вези овог налаза садржани су у Прилогу 4 овог извештаја.*

**2.8. Обрачун накнаде трошкова за исхрану у току рада – топли оброк, сваког месеца утврђивало је у различитом износу што није у складу са чланом 118. став 2. Закона о раду.**

2.8.1. Предузеће је приликом обрачуна накнаде трошкова за исхрану у току рада, сваког месеца утврђивало различит износ накнаде и то у висини 20% од просечно исплаћене зараде по запосленом у Републици Србији према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за статистику, што није у складу са чланом 118. став 2. Закона о раду, према којем се износ накнаде мора бити изражен у новцу.

*У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 8).*

*Детаљни подаци у вези овог налаза садржани су у Прилогу 4 овог извештаја.*

**2.9. Исплата накнаде трошкова за регрес за коришћење годишњег одмора за двоје запослених извршена је и за период у 2020. години када више нису били запослени у Предузећу.**

2.9.1. Директор Предузећа је донео 14. априла 2020. године одлуку о исплати накнаде трошкова за регрес за коришћење годишњег одмора запосленима у једнократном износу. Пошто су двоје запослених раскинули радни однос у Предузећу закључно са месецом јуни и октобар, исплаћен им је регрес у укупном износу од 55 хиљада динара без правног основа.

*У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 9).*

*Детаљни подаци у вези овог налаза садржани су у Прилогу 4 овог извештаја.*

**2.10. Исплата накнада зарада за време празника, годишњег одмора, за неискоришћени годишњи одмор, плаћено одсуство и за време одсуствовања са рада због привремене спречености за рад - боловање до 30 дана извршене су у складу са Законом о раду.**

2.10. Накнаде зарада за време празника, годишњег одмора, за неискоришћени годишњи одмор, плаћено одсуство и за време одсуствовања са рада због привремене спречености за рад - боловање до 30 дана извршене су на основу просечне зараде запосленог у последњих 12 месеци. У просечну зараду запосленог, Предузеће је обухватило сва примања запослених по основу редовног рада и остала примања која имају карактер зараде, у складу са чланом 105. став 3. Закона о раду.

*Детаљни подаци у вези овог налаза садржани су у Прилогу 4 овог извештаја.*

**2.11. Предузеће је обрачун и исплату зарада, накнада зарада и остале личне расходе вршило по стопама прописаним Законом о порезу на доходак грађана и Законом у о доприносима за обавезно социјално осигурање.**

2.11.1. Предузеће је обрачун и исплату зарада, вршило применом стопа пореза и доприноса за обавезно социјално осигурање у складу са одредбама Закона о порезу на доходак грађана и Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање.

*Детаљни подаци у вези овог налаза садржани су у Прилогу 4 овог извештаја.*

**2.12. Број запослених и ангажованих лица у Предузећу у складу је са чланом 27е став 34. до 37. Закона о буџетском систему и чланом 10. Закона о максималном броју запослених у јавном сектору.**

2.12.1 Предузеће није прекорачило број запослених лица по другим основама (осим рада на неодређено време). Укупан број лица ангажованих у сваком месецу у 2020. години био је седам или осам, а дозвољен број ангажованих лица по Закону био је десет.

*Детаљни подаци у вези овог налаза садржани су у Прилогу 4 овог извештаја.*

## **II РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКА**

### **Резиме откривених неправилности**

#### **ПРИОРИТЕТ 1<sup>3</sup>**

1. Предузеће није имало службеника за јавне набавке што није у складу са чланом 134. став 2. старог Закона о јавним набавкама који је био на снази у моменту доношења Плана јавних набавки за 2020. годину, а којим је прописано да наручилац чија је укупна вредност планираних јавних набавки на годишњем нивоу већа од петоструког износа из члана 39. став 1. закона, мора да има најмање једног службеника за јавне набавке.

Планом јавних набавки за 2020. годину одређена је процењена вредност јавних набавки у износу од 28,75 милиона динара, а петострука вредност из члана 39. став 1. Закона о јавним набавкама износи 25 милиона динара. (Тачка 3.1.1. - Прилог 3)

2. У поступку ревизије, у вези са поступцима набавки на које се Закон не примењује, укупне узорковане вредности 4,38 милиона динара. Предузеће није презентовало доказе да је обезбедило конкуренцију и да уговорена цена не буде већа од упоредиве тржишне цене, што није у складу са чланом 39. став 3. Закона о јавним набавкама. (Тачка 3.1.3. - Прилог 3)

3. У поступку ревизије утврђено је да је Предузеће, без претходно спроведеног поступка јавне набавке извршило набавке добара у вредности од 1,1 милион динара, а да нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама прописани члановима 7., 7а, 39. став 2. 122. и 128. Закона и то: набавку горива за возила (ауто гас, дизел и бензин) у вредности од 528 хиљада динара и гасних цеви у вредности од 569 хиљада динара. (Тачка 3.4. - Прилог 3)

4. Права, обавезе и одговорности из радних односа у 2020. години, Предузеће није уредило доношењем општег акта – појединачног колективног уговора или правилника о раду, већ само закљученим уговорима о раду са запосленима, што није у складу са одредбама члана 3. Закона о раду, којим се прописује да начин и обавеза доношења општег акта код послодавца. (Тачка 4.1.1.- Прилог 4)

5. У Програму пословања за 2020. годину, Предузеће није приказало имена директора и чланова Надзорног одбора, са бројем решења и датумом именовања за директора и председника и чланова Надзорног одбора, што није у складу са Уредбом односно Смерницама Владе Републике Србије за израду годишњих програма пословања за 2020. годину, односно трогодишњих програма пословања за период 2020-2022. године јавних предузећа и других облика организовања који обављају делатност од општег интереса. (Тачка 4.2.1. - Прилог 4)

6. Предузеће је обрачун увећане зараде за минули рад извршило на основу сати редовног рада и накнаде трошкова за исхрану у току рада што није у складу са чланом 108. став 4. Закона о раду, којим је прописано да запослени има право на увећану зараду по основу минулог рада у висини најмање од 4% од основице. Укључивањем у основну зараду накнаде трошкова за исхрану у току рада - топли оброк, увећана зарада за минули рад је више утврђена у износу од 364 хиљаде динара. (Тачка 4.4.2. - Прилог 4)

7. Предузеће је приликом обрачуна накнаде трошкова за исхрану у току рада, сваког месеца утврђивало различит износ накнаде и то у висини 20% од просечно исплаћене

---

<sup>3</sup> ПРИОРИТЕТ 1 – Неправилности које је могуће отклонити у року од 90 дана

зараде по запосленом у Републици Србији према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за статистику, што није у складу са чланом 118. став 2. Закона о раду, према којем износ накнаде мора бити изражен у новцу (Тачка 4.4.2. - Прилог 4)

8. За двоје запослених који су раскинули радни однос у току године, регрес није утврђен сразмерно времену проведеном на раду, већ им је исплаћен за целу годину. На овај начин, запослени којима је престао радни однос, без основа су укупно примили износ од 55 хиљада динара. (Тачка 4.4.2. - Прилог 4)

## **ПРИОРИТЕТ 2<sup>4</sup>**

9. Предузеће као корисник јавних средстава, није успоставило интерну ревизију у складу са одредбама члана 82. Закона о буџетском систему и одредбама члана 3. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору. (Тачка 1.2. - Прилог 1)

## **ПРИОРИТЕТ 3<sup>5</sup>**

Није било неправилности трећег приоритета.

## **Резиме препорука**

### **ПРИОРИТЕТ 1**

1. Препоручује се Предузећу да приликом спровођења јавних набавки чија је процењена вредност испод 3 милиона динара, и у којима се Предузеће определи да поступак јавне набавке не спроводи комисија за јавне набавке, именује лице за спровођење јавне набавке коме ће у складу са чланом 185. новог Закона о јавним набавкама омогућити оспособљавање за обављање послова јавних набавки и полагање испита за службеника за јавне набавке. (Прилог 3 – Препорука број 2)
2. Препоручује се Предузећу да приликом спровођења поступака набавки на које се Закон не примењује, у циљу обезбеђивања конкуренције, упућује позиве за достављање понуда на адресу или електронску адресу најмање три добављача која обављају делатност која је предмет набавке и састави записник о оцени достављених понуда на начин прописан чланом 67. Правилника о ближе уређивању поступака јавних набавки и набавки на које се закон не примењује. (Прилог 3 – Препорука број 3)
3. Препоручује се Предузећу да у складу са чланом 15. интерног акта - Правилника о ближе уређивању поступака јавних набавки и набавки на које се Закон не примењује, одреди тим за планирање јавних набавки и лице које ће координисати радом тима за планирање, како би се отклонила могућност да се добра, услуге и радови набављају без поступка јавне набавке када не постоји основ за изузеће од примене Закона. (Прилог 3 - Препорука број 4)
4. Препоручује се Предузећу да права, обавезе и одговорности из радних односа уреди општим актом у складу са чланом 3. Закона о раду. (Прилог 4 - Препорука број 5)
5. Препоручује се Предузећу да у Програму пословања прикаже имена директора и чланова

---

<sup>4</sup> ПРИОРИТЕТ 2 – Неправилности које је могуће отклонити у року до годину дана

<sup>5</sup> ПРИОРИТЕТ 3 – Неправилности које је могуће отклонити у року до три године

Надзорног одбора, са бројем решења и датумом именовања за директора, председника и чланова Надзорног одбора у складу са Уредбом односно Смерницама Владе Републике Србије за израду годишњих програма пословања. (Прилог 4 – Препорука број 6)

6. Препоручује се Предузећу да обрачун увећане зараде за по основу временаведеног на раду за сваку пуну годину рада остварену у радном односу – минули рад врши у складу са чланом 108. став 4. Закона о раду. (Прилог 4 – Препорука број 7)
7. Препоручује се Предузећу да износ накнаде трошкова за исхрану у току рада – топли оброк изрази у новцу у складу са чланом 118. став 2. Закона о раду. (Прилог 4 – Препорука број 8)
8. Препоручује се Предузећу да одредбама општег акта утврди не само висину накнаде трошкова за регрес за коришћење годишњег одмора, већ и друге услове које се односе на начин исплате регреса у складу са чланом 118. став 1. тачка б. Закона о раду којим је предвиђено да запослени има право на накнаду трошкова за регрес за коришћење годишњег одмора. (Прилог 4 – Препорука број 9)

## **ПРИОРИТЕТ 2**

9. Препоручује се Предузећу да предузме активности на успостављању интерне ревизије у складу са одредбама Закона о буџетском систему и Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору. (Прилог 1 - Препорука број 1)

## **ПРИОРИТЕТ 3**

Није било неправилности трећег приоритета.

## **III ЗАХТЕВ ЗА ДОСТАВЉАЊЕ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА**

Јавно предузеће „Гас“, Темерин је на основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији<sup>6</sup>, дужно да поднесе Државној ревизорској институцији писани извештај о отклањању откривених неправилности (одазивни извештај) у року од 90 дана почев од наредног дана од дана уручења овог извештаја.

Одазивни извештај мора да садржи:

- 1) навођење ревизије на коју се односи,
- 2) кратак опис неправилности у пословању које су откривене ревизијом и
- 3) приказивање мера исправљања.

Мере исправљања су мере које субјект ревизије предузима да би отклонио неправилности у свом пословању или мере умањење ризика од појављивања одређене неправилности у свом будућем пословању за чије предузимање субјект ревизије мора поднети уз одазивни извештај одговарајуће доказе.

---

<sup>6</sup> „Службени гласник РС“, бр. 101/05, 54/07, 36/10 и 44/18 – др. закон

Јавно предузеће „Гас“, Темерин је обавезно да у одазивном извештају исказе мере исправљања по основу откривених неправилности односно свих налаза датих у Извештају о ревизији правилности пословања, као и да поступи по датим препорукама осим оних који су отклоњени у току обављања ревизије и садржани у поглављу Мере предузете у поступку ревизије. За мере исправљања је дужно да уз одазивни извештај достави доказе према следећем:

1. За налазе, односно неправилности за које су дате препоруке под редним бројевима: 2, 3, 4, 5, 6, 7, 8 и 9 које је могуће отклонити у року од 90 дана, Јавно предузеће „Гас“, Темерин обавезно је да достави доказе о отклањању неправилности односно предузимању мера исправљања;
2. За налазе, односно неправилности за које је дата препорука под редним бројем 1 и које је могуће отклонити у року до годину дана, Јавно предузеће „Гас“, Темерин обавезно је да достави акциони план у којем ће описати мере и активности које ће бити предузете ради отклањања неправилности или смањења ризика од појављивања неправилности у будућем пословању као и планирани период предузимања мера и одговорно лице.

На основу члана 40. став 2. Закона о Државној ревизорској институцији одазивни извештај је јавна исправа која је потписана и оверена печатом од стране одговорног лица субјекта ревизије.

Државна ревизорска институција ће оценити веродостојност одазивног извештаја, тј. провериће истинитост навода о мерама исправљања, предузетим од стране субјекта ревизије, подносиоца одазивног извештаја. У случају потребе извршиће се и оцена да ли су мере исправљања исказане у одазивном извештају задовољавајуће.

Сагласно члану 57. став 1. тачка 3) Закона о Државној ревизорској институцији, ако субјект ревизије у чијем су пословању откривене неправилности, не подносе у прописаном року Институцији одазивни извештај, против одговорног лица субјекта ревизије биће поднет захтев за покретање прекршајног поступка.

Ако се оцени да одазивни извештај не указује да су откривене неправилности отклоњене на задовољавајући начин, сматра се да субјект ревизије крши обавезу доброг пословања. Ако се ради о незадовољавајућем отклањању значајне неправилности, сматра се да постоји тежи облик кршења обавезе доброг пословања. У овим случајевима Државна ревизорска институција је овлашћена да предузима мере сагласно члану 40. ст 7. до 13. Закона о Државној ревизорској институцији.

**Генерални државни ревизор**

---

**Др Душко Пејовић**

**Државна ревизорска институција**

**Макензијева 41**

**11000 Београд, Србија**

**26. октобар 2021. године**

#### **IV. КАРАКТЕРИСТИКЕ РЕВИЗИЈЕ**

Ревизија је спроведена на основу члана 9. став 1. тачка 3) Закона о Државној ревизорској институцији, Програма ревизије Државне ревизорске институције за 2021. годину, Закључка о спровођењу ревизије број 400-565/2021-04/1 од 5. маја 2021. године и Закључка о допуни закључка о спровођењу ревизије број 400-565/2021-04/6 од 21. јула 2021. године.

##### **1. Предмет ревизије**

Предмет ревизије је правилност пословања Јавног предузећа „Гас“, Темерин у делу који се односи на јавне набавке за 2019. и 2020. годину и трошкове зарада, накнада зарада и остале личне расходе у 2020. години.

##### **2. Ревидирани период пословања**

Ревизијом је обухваћено пословање субјекта ревизије у периоду:

- од 1. јануара 2019. до 31. децембра 2020. године за јавне набавке и
- од 1. јануара до 31. децембра 2020. године за трошкове зарада, накнаде зарада и остале личне расходе.

##### **3. Информације о субјекту ревизије**

Пун назив: Јавно предузеће „Гас“, Темерин

Скраћени назив: ЈП „Гас“, Темерин

Седиште: Темерин

Улица и број: Новосадска 421

Матични број: 08060274

Порески идентификациони број - ПИБ: 101454856.

Јавно предузеће „Гас“, Темерин, (у даљем тексту ЈП „Гас“, Темерин или Предузеће) основано је као јавно предузеће 1. јула 1997. године. Настало је тако што је Јавно стамбено-комунално предузеће „Будућност“, Темерин на основу Решења о измени Решења о оснивању ЈСКП „Будућност“ Темерин, број 06-5-12/97-01 од 24. априла 1997. године променило назив у ЈП „Гас“ Темерин. Решење је донела Скупштина општине Темерин, као оснивач и примена Решења о новом називу је почела од 1. јула априла 1997. године.

Последња измена оснивачког акта извршена је Одлуком о усклађивању одлуке о оснивању Јавног предузећа „Гас“, Темерин са одредбама Закона о јавним предузећима<sup>7</sup> заведена је под бројем 575 од 21. јуна 2017. године.

Упис превођења у Регистар привредних субјеката који се води код Агенције за привредне регистре Републике Србије извршен је Решењем БД 77093/2005 од 8. јула 2005. године.

Регистрована претежна делатност Предузећа је 35.22 – Дистрибуција гасовитих горива гасоводом. Поред дистрибуције гаса, Предузеће је обавља и друге делатности:

---

<sup>7</sup> „Службени лист општине Темерин“, број 11/17



израду кућних прикључака, изградњу и одржавање унутрашњих гасних инсталација и издавање енергетских сагласности.

Предузеће као привредни субјект има својство правног лица, са свим правима, обавезама и одговорностима на тржишту, у складу са Законом о јавним предузећима. Предузеће обавља делатност капиталом свог оснивача, а то је општина Темерин, која поседује 100% учешћа у основном капиталу. Подаци о основном капиталу исказани у оснивачким акту и који су регистровани код Агенције за привредне регистре нису усаглашени са подацима у Билансу стања односно пословним књигама Предузећа.

Основни капитал исказан је у износу од 5.000 динара у оснивачком акту ЈП „Гас“, Темерин и код Агенције за привредне регистре, док је у Билансу стања исказан у износу од 201.962.000 динара (у закључном листу у износу од 201.962.472 динара).

Органи Предузећа су Надзорни одбор и директор.

Просечан број запослених у току 2020. године био је 25 (у 2019. години 25).

У 2020. години, пословни расходи Предузећа, исказани су у Билансу успеха у износу од 339.721.000 динара, од чега набавна вредност продате робе износи 277.516.000 динара, док трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи износе 33.821.000 динара. Набавна вредност продате робе се у потпуности односи на набавку природног гаса од ЈП „Србијагас“ на основу Решења Владе Републике Србије<sup>8</sup>. Решењем број 312-6294/2013 од 23. јула 2013. године одређено је да ће ЈП „Србијагас“, Нови Сад снабдевати јавне снабдеваче природним гасом по ценама које се формирају на начин које одређује Влада у периоду од 1. септембра 2013. године до 1. октобра 2021. године.

#### **4. Обим ревизије, ограничења у погледу обима**

У складу са ISSAI 4000 – Стандард за ревизију правилности пословања и са усвојеним приступом у Државној ревизорској институцији прибавили смо довољно адекватних и поузданих доказа за давање закључка да ли је предмет ревизије у складу, по свим материјално значајним питањима са применљивим критеријумима.

Спровели смо адекватне ревизорске поступке да би добили уверавање у разумној мери да ли су активности, финансијске трансакције, информације и одлуке у вези са:

- 1) планирањем, спровођењем, праћењем и извршавањем уговора о јавним набавкама у складу са законом, другим прописима, датим овлашћењима и за планиране сврхе и
- 2) обрачуном и исплатом зарада, накнада зарада и осталих личних расхода.

Ови поступци укључују и процену ризика од материјално значајне неусклађености са прописима.

Приликом спровођења ревизије није било ограничења у погледу обима.

#### **5. Критеријуми**

Прописи који су коришћени у ревизији правилности пословања, као извори критеријума су:

- Закон о јавним набавкама са подзаконским актима из ове области<sup>9</sup>,
- Закон о јавним набавкама са подзаконским актима из ове области<sup>10</sup>,

---

<sup>8</sup> „Службени гласник РС“, бр. 64/13, 136/14, 113/15, 56/16, 96/16, 119 /17, 94/18, 92/20, 149/20 и 67/21

<sup>9</sup> „Службени гласник РС“, бр. 124/12, 14/15 и 68/15

- Закон о раду,
- Закон о јавним предузећима,,
- Закон о буџетском систему,
- Закон о утврђивању максималне зараде у јавном сектору,
- Закон о доприносима за обавезно социјално осигурање,
- Закон о порезу на доходак грађана и
- Интерна акта субјекта ревизије.

Критеријуми на основу којих се извршило оцењивање предмета ревизије су:

1. Да ли је планирање јавних набавки, спровођење и закључивање уговора извршено у складу са прописима?
2. Да ли су јавне набавке извршене у складу са закљученим уговорима?
3. Да ли је евидентирање и извештавање о набавкама извршено у складу са прописима?
4. Да ли постоје набавке добара, услуга или радова за које није спроведен поступак у складу са прописима, а за које није прописано изузеће?
5. Да ли су општи акт, уговори о раду, уговори о радном ангажовању у којима су уређена права и обавезе запослених код субјекта ревизије, односно лица ангажованих по другим уговорима у складу са прописима?
6. Да ли годишњи програм пословања садржи план зарада и запошљавања (прилоге број 6 до 12); да ли је годишњи програм пословања у делу План зарада и запошљавања сачињен у складу са прописима; да ли се зараде обрачунавају и исплаћују у складу са усвојеним годишњим програмом пословања; да ли је Предузеће, пре подношења појединачне пореске пријаве о обрачунатим порезима и доприносима, достављало на оверу ЗИП-1 обрасце надлежном органу јединице локалне самоуправе и да ли је исплату зарада вршило након овере, односно у складу са прописима?
7. Да ли је субјект ревизије обрачунавао и исплаћивао максималну зараду у складу са прописима?
8. Да ли је субјект ревизије вршио доследну примену прописа код обрачуна и исплате зарада?
9. Да ли су за све обрачунате и исплаћене зараде, накнаде зарада и друга лична примања код субјекта ревизије примењени прописи у вези пореза на зараде и доприноса за обавезно социјално осигурање;
10. Да ли је број запослених на неодређено и одређено време и број радно ангажованих лица у складу са прописима?

## **6. Методологија рада**

У вршењу ове ревизије спровели смо следеће поступке:

- анализу прописа који уређују јавне набавке и обрачун и исплату зарада, накнада зарада, осталих личних расхода;
- анализу интерних аката Јавног предузећа „Гас“, Темерин, којима су уређени јавне набавке и обрачун и исплата зарада, накнада зарада, осталих личних расхода,
- испитивање активности и одлука Јавног предузећа „Гас“, Темерин у вези са јавним набавкама и обрачуном и исплатом зарада, накнада зарада, осталих личних расхода,
- интервјуисање одговорних лица Јавног предузећа „Гас“, Темерин.

---

<sup>10</sup> „Службени гласник РС“, број 91/19

Након добијања довољних и одговарајућих доказа за оцену предмета ревизије састали смо се са представницима Јавног предузећа „Гас“, Темерин како бисмо их упознали са прелиминарним налазима и закључцима ревизије, потврдили тачност чињеница и добили одговоре и коментаре одговорних лица

## **7. Стандарди ревизије примењени у ревизији**

Ревизија је извршена у складу са ИССАИ 100 „Фундаментални принципи ревизије јавног сектора“, ИССАИ 400 „Фундаментални принципи ревизије правилности пословања“ и ИССАИ 4000 „Стандард за ревизију правилности пословања“.

## **V Прилози**

## **Прилог 1 – Интерна контрола и интерна ревизија**

Према одредбама члана 80. Закона о буџетском систему, интерна финансијска контрола у јавном сектору обухвата:

- 1) финансијско управљање и контролу код корисника јавних средстава;
- 2) интерну ревизију код корисника јавних средстава и
- 3) хармонизацију и координацију финансијског управљања и контроле и интерне ревизије коју обавља Министарство финансија – Централна јединица за хармонизацију.

### **1.1. Финансијско управљање и контрола**

Финансијско управљање и контрола се организују као систем процедура и одговорности свих лица у организацији.

Руководство Предузећа одговорно је за успостављање организационе структуре која јасно додељује одговорности и овлашћења, одређује одговарајуће контроле и надзире њихову адекватност и ефективност. Укључивање највишег руководства у питања интерне контроле је од кључне важности за постизање њене ефективности, чиме се даје тон који одређује да ли контролно окружење доприноси ефикасном функционисању интерне контроле. Осим руководства, у обезбеђивању постојања и функционисања интерне контроле своју значајну улогу имају и сви запослени.

Финансијско управљање и контрола обухваћени су кроз: контролно окружење, управљање ризицима, контролне активности, информисање и комуникацију и праћење и процену система.

#### **1.1.1. Контролно окружење**

Одредбама члана 81. Закона о буџетском систему и Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору<sup>11</sup> прописано је да корисници јавних средстава успостављају финансијско управљање и контролу, која се спроводи политикама, процедурама и активностима са задатком да се обезбеди разумно уверавање да ће своје циљеве остварити кроз: пословање у складу са прописима, унутрашњим актима и уговорима; реалност и интегритет финансијских и пословних извештаја и др.

Систем интерне контроле у Предузећу у 2020. години је уређен интерним општим и појединачним актима који се односе на пословање Предузећа, а које су донели оснивач – Скупштина општине Темерин, Надзорни одбор Предузећа и директор Предузећа, међу којима су: Статут Предузећа, Одлука о усклађивању Одлуке о оснивању ЈП „Гас“ Темерин са одредбама Закона о јавним предузећима, Правилник о рачуноводству и рачуноводствене политике, Кодекс понашања, Правилник о регулисању етике и личног интегритета, Правилник о поступку унутрашњег узбуђивања и други акти.

Предузеће је интерним актима уредило поступак, обавезе, одговорности и контролу јавних набавки. Донет је посебан акт - Правилник о ближе уређивању поступка јавне набавке, број 709-1 од 20. октобра 2015. године којим је ближе уређен поступак планирања, спровођења поступака јавних набавки и извршења уговора о јавној набавци,

---

<sup>11</sup> „Службени гласник РС“, број 89/19

као и начин обезбеђивања конкуренције у поступцима набавки на које се закон не примењује, унутар ЈП „Гас“, Темерин.

Ради усклађивања са Законом о јавним набавкама<sup>12</sup> који се примењује од 1. јула 2020. године, Предузеће је сачинило Правилник о ближем уређивању поступка јавних набавки и набавки на које се закон не примењује у ЈП „Гас“ Темерин, деловодни број 290-1 од 29. априла 2021. године.

Организациона структура Предузећа уређена је Правилником о организацији рада и систематизацији послова и радних задатака ЈП „Гас“, Темерин, број 1062 од 25. октобра 2018. године.

### **1.1.2. Процена и управљање ризицима**

Управљање ризицима је процес утврђивања, процењивања и праћења ризика, узимајући у обзир циљеве Предузећа као и предузимање потребних активности у сврху смањења ризика и повећања успешности рада Предузећа и његових организационих делова.

Предузеће је донело акциони план - план активности за успостављање система за финансијско управљање и контролу, број 857 од 26. октобра 2018. године. Одлуком број 855 и 856 од 26. октобра 2018. године именовани су руководилац и чланови радне групе која ће се бавити увођењем и успостављањем система финансијског управљања и контроле.

Дана 23. децембра 2019. године, Предузеће је донело Стратегију управљања ризицима и Регистар ризика, којим су предвиђена тромесечна контролна мерења ризика почев од 6. децембра 2019. године.

Стратегијом управљања ризицима су обухваћени сврха и циљеви управљања ризицима у Предузећу, процес управљања ризицима, улога, овлашћења и одговорности директора, руководиоца и запослених у процесу управљања ризицима, комуникација и обука запослених, кључни показатељи успеха и праћење и провера процеса управљања ризицима у Предузећу.

Регистром ризика обухваћени су и ризици који се односе на јавне набавке, одређивање власника ризика, вероватноће настанка ризика, на мере и лица одговорна за отклањање ризика. Обрађени су ризици који се односе на усклађивање плана набавке са финансијским планом, процену вредности и количине набавке, на вероватноћу да предмет набавке није добро одређен, пропусте и недостатке које може да има документација за спровођење набавке, поништење поступка набавке и немогућност реализовања планиране набавке.

### **1.1.3. Контролне активности**

Контролне активности чине писане политике и процедуре које руководство успоставља у писаном облику, са циљем да се предузму мере и одговарајуће радње ради смањења ризика који могу настати и угрозити циљеве Предузећа у вези са извршењем донетог финансијског плана и планираних активности, задатака и програма. Ове активности се спроводе у целој организацији, на свим нивоима и на свим функцијама.

У циљу успостављања контролних активности, Предузеће је поред низа правилника и интерних аката, донело Листу процеса ЈП „Гас“ Темерин, деловодни број

---

<sup>12</sup> „Службени гласник РС“, број 91/19

1080 од 23. децембра 2019. године. Листа процеса обухвата процедуре за јавне набавке, књиговодство, опште послове, приходе, расходе, управљање имовином, финансијско пословање и финансијско управљање.

Директор Предузећа донео је Одлуку о одобравању имплементације и употребе свих процеса из листе/мапе процеса, број 1077 од 23. децембра 2019. године. Листа процеса је допуњена и измењена 22. марта и 21. маја 2021. године.

#### **1.1.4. Информисање и комуникације**

Рачуноводствени информациони систем је део укупног информационог система Предузећа и чине га запослени и опрема, који по одређеној организацији и поступцима обављају прикупљање података о насталим пословним променана, врше проверу њихове ваљаности и поузданости, класификују и обрађују, састављају извештаје и анализе ових промена и преносе их лицима који одлучују.

Предузеће поседује информатичку инфраструктуру која обухвата мрежну инфраструктуру, лаптоп рачунаре, десктоп рачунаре, штампаче, скенере, фотокопир апарате и друго. Приступ материјалним, финансијским и другим ресурсима је обезбеђен овлашћеним особама системом лозинки.

Са „Алфасофт“ доо, Рума закључен је уговор о одржавању информационог система број 271/2010 од 27. септембра 2010. године. Уговором су регулисана права и обавезе у погледу пружања услуге одржавања информационог система и обухвата одржавања софтвера који је развијен од стране „Алфасофт“ доо, Рума, хардвера (рачунари, шампачи, опрема за напајање и остала опрема) и рачунарску мрежу и приступ интернету.

Служба рачуноводства користи следеће модуле: ликвидатура, главна књига, обрачун зарада, основна средства, обрачун зарада, кадровска евиденција. За сваку апликацију постоји одговорно лице. Модули су међусобно повезани односно интегрисани.

#### **1.1.5. Праћење и процена система**

Праћење и процена система подразумева континуирани процес надгледања финансијског управљања и контроле његове адекватности, функционалности, као и одговарајуће дизајнирање, са циљем побољшања његове ефикасности.

Праћење подразумева надгледање и контролу са циљем отклањања грешака, те његовог побољшања и повећања ефикасности, а спроводи се текућим увидом, самопроцењивањем и интерном контролом и ревизијом.

Радна група за увођење и развој система финансијског управљања и контроле извештава о предузетима активностима на састанцима радне групе и седницама Надзорног одбора. За праћење и извештавање предвиђена је процедура ФУ 1 Процес самопроцене и праћења система финансијског управљања и контроле.

Предузеће је 24. марта 2021. године доставило Министарству финансија – Централној јединици за хармонизацију Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2020. годину.

Остваривање циљева Предузећа се прати и кроз извештаје о реализацији годишњег програма пословања који се квартално достављају оснивачу.

## **1.2. Интерна ревизија**

Чланом 82. Закона о буџетском систему прописана је обавеза успостављања интерне ревизије код корисника јавних средстава.

Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору<sup>13</sup> прописани су стандарди и методолошка упутства за поступање и извештавање интерне ревизије и ближе су уређени послови интерне ревизије.

Одредбама члана 3. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору, регулисано је да се интерна ревизија успоставља на један од следећих начина:

(1) организовањем посебне функционално независне организационе јединице за интерну ревизију у оквиру корисника јавних средстава, која непосредно извештава руководиоца корисника јавних средстава;

(2) организовањем заједничке јединице за интерну ревизију на предлог два или више корисника јавних средстава, уз претходну сагласност Централне јединице за хармонизацију Министарства финансија;

(3) обављањем интерне ревизије од стране јединице интерне ревизије другог корисника јавних средстава, на основу споразума, уз претходну сагласност Централне јединице за хармонизацију Министарства финансија.

### **Откривена неправилност:**

Предузеће као корисник јавних средстава, није успоставило интерну ревизију у складу са одредбама члана 82. Закона о буџетском систему и члана 3. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору.

Правилником о организацији рада и систематизацији послова и радних задатака ЈП „Гас“, Темерин којим је уређена унутрашња организација у Предузећу није систематизовано радно место интерни ревизор.

### **Препорука број 1:**

Препоручује се Предузећу да предузме активности на успостављању интерне ревизије у складу са одредбама Закона о буџетском систему и Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

## **Прилог 2 – Предузете мере у поступку ревизије**

У поступку ревизије Предузеће није предузимало мере исправљања откривених неправилности.

---

<sup>13</sup> „Службени гласник РС“, бр. 99/11 и 106/13



### **Прилог 3 – Јавне набавке**

Јавне набавке, које су предмет ревизије правилности пословања Предузећа регулисане су кроз два закона о јавним набавкама и то: Закон о јавним набавкама<sup>14</sup> који је важио до 1. јула 2020. године (у даљем тексту: стари закон) и Закон о јавним набавкама<sup>15</sup> који је у примени од 1. јула 2020. године (у даљем тексту: нови закон). Поред поменутих закона, област јавних набавки, уређена је и подзаконским актима из ове области, као и интерним актом Предузећа.

Предузеће је наручилац у смислу одредаба Закона о јавним набавкама, те је дужно да поступа у складу са одредбама закона приликом планирања и спровођења набавки и извршавања закључених уговора о јавним набавкама.

#### **3.1. Планирање јавних набавки, спровођење и закључивање уговора**

##### **3.1.1. Интерни акт и планирање јавних набавки - 2019. и 2020. година**

Правилником о организацији рада и систематизацији послова и радних задатака ЈП „Гас“ Темерин број 1062 од 25. децембра 2018. године, одређено је да се послови набавки робе, услуга и алата обављају унутар Службе општих послова која се налази унутар Сектора финансија, рачуноводства, правних и општих послова.

Предузеће је у складу са чланом 22. став 1. Закона о јавним набавкама<sup>16</sup>, 20. октобра 2015. године донело интерни акт – Правилник о ближе уређивању поступка јавне набавке. Правилником је ближе уређен поступак планирања, спровођења, извештавања и контроле у поступцима јавних набавки као и лица одговорна за спровођење сваке фазе поступка, укључујући и праћење реализације закључених уговора.

Предузеће је 29. априла 2021. године донело нови Правилник о ближе уређивању поступка јавних набавки и набавки на које се закон не примењује у ЈП „Гас“ Темерин број 290-1, којим је извршено усклађивање са новим Законом о јавним набавкама<sup>17</sup> који је ступио на снагу 1. јула 2020. године. Доношењем новог Правилника, ранији Правилник из 2015. године је престао да важи.

Предузеће није благовремено донело нови интерни акт који је усклађен са одредбама новог Закона о јавним набавкама јер до момента покретања поступка прве јавне набавке која је спроведена по одредбама новог Закона, није усвојило нови интерни акт.

Нови Закон о јавним набавкама ступио је на снагу 1. јула 2020. године, прва јавна набавка спроведена по одредбама новог Закона покренута је Одлуком о покретању поступка јавне набавке број 02/2020 (набавка мерно регулационих инструмената) од 3. децембра 2020. године, а Предузеће је нови интерни акт - Правилник о ближе уређивању поступка јавних набавки и набавки на које се закон не примењује у ЈП „Гас“ Темерин број 290-1, којим је извршено усклађивање са новим Законом о јавним набавкама донело тек 29. априла 2021. године.

---

<sup>14</sup> „Службени гласник РС“, бр. 124/12, 14/15 и 68/15

<sup>15</sup> „Службени гласник РС“, број 91/19

<sup>16</sup> „Службени гласник РС“, бр. 124/12, 14/15 и 68/15

<sup>17</sup> „Службени гласник РС“, број 91/19

Новим Правилником су у складу са одредбама новог Закона о јавним набавкама, ближе уређена питања планирања, спровођења, извештавања и контроле у поступцима јавних набавки, као и набавки на које се Закон не примењује.

За разлику од старог Правилника, нови Правилник детаљно регулише начин спровођења поступака набавки на које се закон не примењује, одређује лице задужено за спровођење ових поступака и обавезу обезбеђивања конкуренције кроз упућивање позива за подношења понуда на најмање три адресе или електронске адресе понуђача који се баве делатношћу која је предмет набавке. Такође, прописана је обавеза састављања записника о отварању пристиглих понуда и обавеза закључивања уговора приликом сваке набавке чија је вредност изнад 150.000 динара. Правилником је прописан и начин праћења извршења уговора о набавкама на које се Закон не примењује, као и обавеза објављивања, годишњих збирних података о набавкама на које се Закон не примењује на Порталу јавних набавки.

План јавних набавки за 2019. годину број 823 донео је Директор Предузећа 7. октобра 2019. године, План је у законском року, објављен на Порталу јавних набавки дана 8. октобра 2019. године. Укупна процењена вредност јавних набавки одређена Планом јавних набавки за 2019. годину износи 16.900.000 динара. У току 2019. године није било измена донетог Плана јавних набавки.

План јавних набавки за 2020. годину, донео је Директор Предузећа дана 3. априла 2020. године, и План је истог дана објављен на Порталу јавних набавки. Укупна процењена вредност јавних набавки у Плану јавних набавки за 2020. годину износи 28.750.000 динара.

У току 2020. године, дана 2. децембра 2020. године, Предузеће је извршило измену Плана која је у законском року, дана 3. децембра, објављена на Порталу јавних набавки. Изменом плана, претходно планирана вредност јавних набавки повећана је за 8.300.000 динара, тако да после извршене измене, укупна вредност планираних јавних набавки за 2020. годину износи 37.050.000 динара.

### **Откривена неправилност:**

Предузеће није имало службеника за јавне набавке што није у складу са чланом 134. став 2. старог Закона о јавним набавкама који је био на снази у моменту доношења Плана јавних набавки за 2020. годину, а којим је прописано да наручилац чија је укупна вредност планираних јавних набавки на годишњем нивоу већа од петоструког износа из члана 39. став 1. закона, мора да има најмање једног службеника за јавне набавке.

Планом јавних набавки за 2020. годину одређена је процењена вредност јавних набавки у износу од 28.750.000 динара, а петострука вредност из члана 39. став 1. Закона о јавним набавкама износи 25.000.000 динара.

Закон који је ступио на снагу 1. јула 2020. године не прописује обавезу да Предузеће има службеника за јавне набавке у смислу старог Закона, већ чланом 92. став 1. прописује да поступак јавне набавке спроводи комисија за јавну набавку коју именује наручилац.

Ставом 2. истог члана прописано је да ако процењена вредност јавне набавке не прелази износ од 3.000.000 динара, наручилац није дужан да именује комисију за јавну набавку, у ком случају поступак јавне набавке спроводи лице које наручилац именује.

Чланом 185 став 1. новог Закона прописана је обавеза наручиоца да лицима која обављају послове јавних набавки омогући оспособљавање за обављање послова јавних набавки и полагање испита за службеника за јавне набавке, као и континуирано усавршавање.

Ставом 2. истог члана прописано је да Канцеларија за јавне набавке прописује поступак и услове за стицање сертификата за службеника за јавне набавке и води регистар службеника за јавне набавке

### **Препорука број 2:**

Препоручује се Предузећу да приликом спровођења јавних набавки чија је процењена вредност испод 3.000.000 динара, и у којима се Предузеће определи да поступак јавне набавке не спроводи комисија за јавне набавке, именује лице за спровођење јавне набавке коме ће у складу са чланом 185. новог Закона о јавним набавкама омогућити оспособљавање за обављање послова јавних набавки и полагање испита за службеника за јавне набавке.

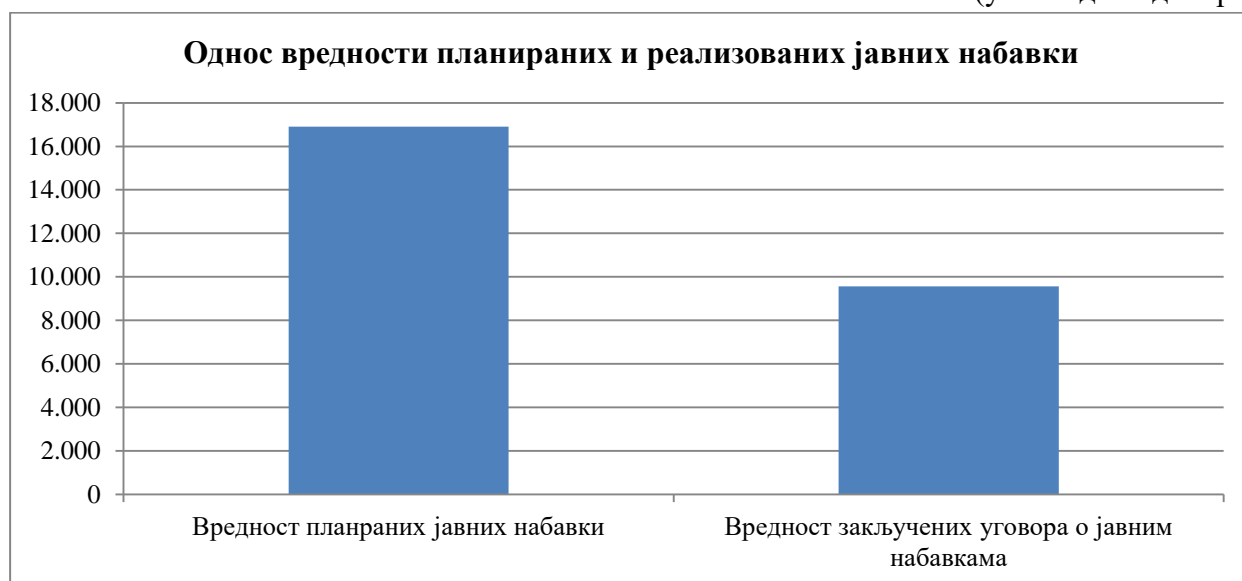
### **3.1.2. Спровођење поступака јавних набавки и закључивање уговора о јавним набавкама - 2019. година**

#### ***Јавне набавке спроведене у 2019. години***

Планом јавних набавки за 2019. годину, планиране су јавне набавке у износу од 16.900.000 динара, од чега се на добра односи 7.000.000 динара, а на радове 9.900.000 динара. У поступку ревизије, утврђено је да је Предузеће, на основу Плана јавних набавки за 2019. годину, закључило један уговор у вредности од 9.569.589 динара што представља 57% укупно планираних јавних набавки за 2019. годину.

Графикон број 1. Приказ односа вредности планираних и реализованих јавних набавки у 2019. години

(у хиљадама динара)



Ревизијом јавних набавки за 2019. годину, обухваћен је један поступак јавне набавке (100%) који је спроведен у 2019. години и који се односи на радове измештања

дистрибутивне гасне мреже у вредности од 9.568.589 динара. Такође, поступком ревизије обухваћено је шест поступака набавки на које се закон не примењује укупне вредности 2.499.480 динара.

### **Приказ појединачне јавне набавке спроведене у току 2019. године**

#### **Јавна набавка број 01/2019 - Набавка у области енергетике - радови на измештању дистрибутивне мреже**

Табела број 1. Основни подаци о јавној набавци број 01/2019

Врста поступка: јавна набавка мале вредности (у области енергетике)			
Процењена вредност: 9.900.000 динара без ПДВ			
Позиција у финансијском плану:			
<b>Одлука о покретању поступка јавне набавке и Решење о образовању комисије за јавну набавку</b>			
Датум доношења: 26.11.2019.			
<b>Одлука о додели уговора</b>			
Датум доношења:	Датум објаве:	Изабрани понуђач:	Вредност понуде без ПДВ
19.11.2019.	20.11.2019.	„Гастех“ доо, Инђија	9.568.589 динара
<b>Уговор о јавној набавци</b>			
Датум закључења:	Датум објаве обавештења о закљученом уговору:	Потписао и преузео обавезу:	Уговорена вредност без ПДВ
26.11.2019.	27.11.2019.	Директор	9.568.589 динара

Предмет јавне набавке су радови на измештању гасне дистрибутивне мреже. Процењена вредност набавке износи 9.900.000 динара. Јавна набавка је спроведена кроз поступак јавне набавке мале вредности у области енергетике у складу са чланом 124а Закона о јавним набавкама. Критеријум за доделу уговора је најнижа понуђена цена.

Позив за подношење понуда, објављен је на Порталу јавних набавки 6. новембра 2019. године. До истека рока за подношење понуда, достављена је једна понуда и то понуда понуђача „Гастех“ доо, Инђија. Понуђена цена без ПДВ износи 9.568.589 динара.

Са поменутиим понуђачем, закључен је Уговор о јавној набавци број 985 од 26. новембра 2019. године. Обавештење о закљученом уговору објављено је на Порталу јавних набавки 27. новембра 2019. године.

### **3.1.3. Спровођење поступака јавних набавки и закључивање уговора о јавним набавкама - 2020. година**

#### **Јавне набавке спроведене у 2020. години**

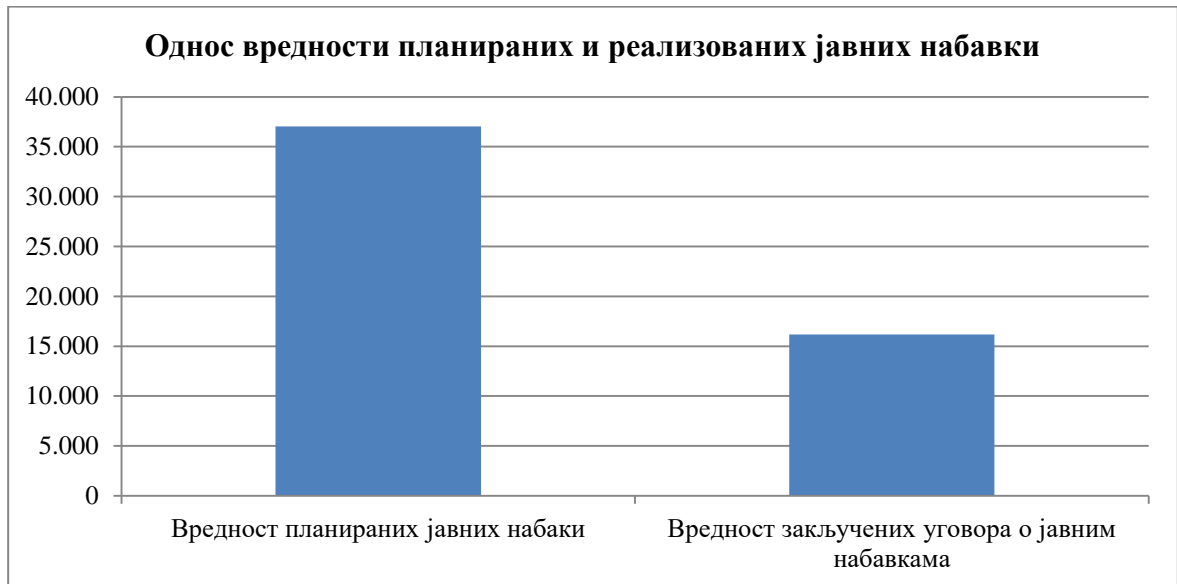
Планом јавних набавки за 2020. годину, планиране су јавне набавке у износу од 28.750.000 динара, од којих се на добра односи 22.750.000 хиљада динара, на услуге 1.000.000 динара и на радове 5.000.000 динара.

Дана 2. децембра 2020. године, Предузеће је извршило измену Плана којом је укупна вредност планираних јавних набавки повећана за 8.300.000 динара, тако да укупна вредност планираних јавних набавки за 2020. годину износи 37.050.000 динара.

У поступку ревизије, утврђено је да је Предузеће, на основу Плана јавних набавки за 2020. годину, закључило уговоре у вредности од 16.162.800 динара што представља 43% укупно планираних јавних набавки за 2020. годину.

Графикон број 2. Приказ односа вредности планираних и реализованих јавних набавки у 2020. години

(у хиљадама динара)



Ревизијом јавних набавки за 2020. годину обухваћена су два поступка јавне набавке која су спроведена у току 2020. године и после којих су закључени уговори у вредности од 16.162.800 динара. Такође, ревизијом је обухваћено и пет поступака јавне набавке на које се закон не примењује укупне вредности 1.884.799 динара.

### **Приказ појединачних јавних набавки спроведених у 2020. години**

#### **1. Јавна набавка број 01/20 - Набавка гасне мерно-регулационе опреме**

Табела број 2. Основни подаци о јавној набавци број 01/20

Врста поступка: јавна набавка мале вредности (у области енергетике)			
Процењена вредност: 8.000.000 динара без ПДВ			
<b>Одлука о покретању поступка јавне набавке и Решење о образовању комисије за јавну набавку</b>			
Датум доношења: 27.03.2020.			
<b>Одлука о додели уговора</b>			
Датум доношења:	Датум објаве:	Изабрани понуђач:	Вредност понуде без ПДВ
22.04.2020.	22.04.2020.	„Типех ас“ доо, Нови Сад	7.963.000 динара
<b>Уговор о јавној набавци</b>			
Датум закључења:	Датум објаве обавештења о закљученом уговору:	Потписао и преузео обавезу:	Уговорена вредност без ПДВ
24.04.2020.	24.04.2020	Директор	7.963.000 динара

Предмет јавне набавке је набавка гасне мерно-регулационе опреме. Процењена вредност набавке износи 8.000.000 динара. Јавна набавка је спроведена кроз поступак јавне набавке мале вредности у области енергетике у складу са чланом 124а Закона о јавним набавкама. Критеријум за доделу уговора је економски најповољнија понуда, а елементи критеријума су цена (60 пондера), техничко-технолошке предности (20 пондера), рок испоруке (10 пондера) и гарантни рок (10 пондера).

Позив за подношење понуда, објављен је на Порталу јавних набавки 7. априла 2020. године. До истека рока за подношење понуда, достављена је једна понуда и то понуда понуђача „Типех ас“ доо, Нови Сад. Понуђена цена без ПДВ износи 7.963.000 динара.

Са поменутиим понуђачем, закључен је Уговор о јавној набавци број 255 од 24. априла 2020. године. Обавештење о закљученом уговору објављено је на Порталу јавних набавки 24. априла 2020. године.

## **2. Јавна набавка број 02/20 - Набавка гасне мерно-регулационе опреме**

Табела број 3. Основни подаци о јавној набавци број 02/20

Врста поступка: отворени поступак (у области енергетике)			
Процењена вредност: 8.300.000 динара без ПДВ			
<b>Одлука о покретању поступка јавне набавке и Решење о образовању комисије за јавну набавку</b>			
Датум доношења: 03.12.2020.			
<b>Одлука о додели уговора</b>			
Датум доношења:	Датум објаве:	Изабрани понуђач:	Вредност понуде без ПДВ
21.12.2020.	21.12.2020.	„Типех ас“ доо, Нови Сад	8.199.800 динара
<b>Уговор о јавној набавци</b>			
Датум закључења Уговора	Датум објаве обавештења о додели уговора	Потписао и преузео обавезу:	Уговорена вредност без ПДВ
22.12.2020.	20.01.2021.	Директор	8.199.800 динара

Предмет јавне набавке је набавка гасне мерно-регулационе опреме. Процењена вредност набавке је 8.300.000 динара. Јавна набавка је спроведена кроз отворени поступак, а критеријум за доделу уговора је најнижа понуђена цена.

Јавни позив објављен је на Порталу јавних набавки 8. децембра 2020. године. До истека рока за подношење понуда, достављена је једна понуда и то понуда понуђача „Типех ас“ доо, Нови Сад. Понуђена цена без ПДВ износи 8.199.800 динара.

Са поменутиим добављачем, закључен је Уговор број 951 од 22. децембра 2020. године. Обавештење о додели Уговора објављено је на Порталу јавних набавки 20. јануара 2021. године.

## **Набавке добара и услуга на које се закон не примењује (2019. и 2020. година)**

Чланом 39. став 2. старог Закона о јавним набавкама прописано је да на набавке чија процењена вредност није већа од 500.000 динара, а уколико ни укупна процењена

*Извештај о ревизији правилности пословања Јавног предузећа «Гас» Темерин  
у делу који се односи на на јавне набавке за 2019. и 2020. годину и трошкове зарада,  
накнаде зарада и остале личне расходе у 2020. години*

вредност истоврсних набавки на годишњем нивоу није већа од 500.000 динара, наручиоци нису обавезни да примењују одредбе овог закона.

Поступком ревизије обухваћено је 11 поступака набавки на које се закон не примењује из 2019. и 2020. године, укупне вредности од 4.384.280 динара.

Табела број 4. Приказ ревидираних набавки добара и услуга на које се закон не примењује у 2019. и 2020. години

-у динарима-

Редни број	Година набавке	Предмет набавке	Добављач	Вредност набавке
1	2019.	Набавка гасних цеви	„Полиетиленски системи“ доо, Нови Сад	569.132
2	2019.	Набавка горива за возила	„Александрија петрол“ доо Бачки Јарак	527.531
3	2019.	Израда пројектно техничке документације	„Тител инжињеринг“ доо, Тител	467.400
4	2019	Набавка канцеларијског материјала	„Ергграф“ пр, Темерин и „Папирус“ стр, Темерин	384.942
5	2019.	Набавка услуга штампања	„Ергграф“ пр, Темерин	316.220
6	2019.	Набавка адаптера за гас	„Полиетиленски системи“ доо, Нови Сад	234.256
7	2020.	Грађевински иземљани радови	"ЕКС-ЕНТ" СЗР, Бачки Јарак и „МК Градит градња“ Каћ	701.960
8	2020.	Набавка канцеларијског материјала	„Ергграф“ пр, Темерин и „Папирус“ стр, Темерин и „ТG-Commerce“ доо, Нови Сад	370.779
9	2020.	Набавка услуга штампања	„Ергграф“ пр, Темерин	281.900
10	2020.	Пуњење, поправка и контрола одораната	„ОД-Ју“ доо, Ириг	274.506
11	2020.	Набавка гасних цеви	„Полиетиленски системи“ доо, Нови Сад	255.654
<b>Укупно:</b>				<b>4.384.280</b>

**Откривена неправилност:**

У поступку ревизије, у вези са поступцима набавки на које се Закон не примењује, укупне узорковане вредности 4.384.280 динара, Предузеће није презентовало доказе да је обезбедило конкуренцију и да уговорена цена не буде већа од упоредиве тржишне цене, што није у складу са чланом 39. став 3. Закона о јавним набавкама.

**Препорука број 3:**

Препоручује се Предузећу да приликом спровођења поступака набавки на које се Закон не примењује, у циљу обезбеђивања конкуренције, упућује позиве за достављање понуда на адресу или електронску адресу најмање три добављача која обављају делатност која је

предмет набавке и састави записник о оцени достављених понуда на начин прописан чланом 67. Правилника о ближем уређивању поступака јавних набавки и набавки на које се закон не примењује.

### **3.2. Извршење набавки у складу са закљученим уговорима - 2019. и 2020. година**

У поступку ревизије извршена је упоредна анализа цена и количина радова изведених на измештању гасне дистрибутивне мреже које су уговорене Уговором са добављачем „Гастех“ доо, Инђија број 985 од 26. новембра 2019. године са ценама и количинама које је поменути добављач испоставио кроз I привремену ситуацију број 201901019 од 30. децембра 2019. године. Приликом вршења ове упоредне анализе нису уочена одступања у цени и количини уговорених и фактурисаних радова.

Такође, у поступку ревизије, вршена је и упоредна анализа цена и количина гасне мерно-регулационе опреме (мерача протока гаса) које су уговорене Уговором са добављачем „Типех ас“ доо, Нови Сад, број 255 од 24. априла 2020. године, са ценама и количинама које је поменути добављач фактурисао Фактуром број 107/2020 од 4. маја 2020. године. Приликом вршења ове упоредне анализе нису уочена одступања у цени и количини уговорених и фактурисаних добара.

Поступком ревизије, извршена је и упоредна анализа цена и количина гасне мерно-регулационе опреме (мерача протока гаса) које су уговорене Уговором са добављачем „Типех ас“ доо, Нови Сад, број 951 од 22. децембра 2020. године са ценама и количинама које је поменути добављач фактурисао Фактуром број 40-VP-119-NS. Приликом вршења ове упоредне анализе нису уочена одступања у цени и количини уговорених и фактурисаних добара.

Анализом реализације закључених уговора и да ли фактурисане цене и количине изведених радова и набављених добара одговарају уговореним нису уочена одступања између уговорених и фактурисаних цена и количина радова и добара.

### **3.3. Евидентирање и извештавање о набавкама - 2019. и 2020. година**

Предузеће је у току 2019. године и прва два тромесечја 2020. године, достављало тромесечне извештаје о јавним набавкама Управи за јавне набавке, док је у 2020. години, у складу са чланом 181. став 4. новог Закона о јавним набавкама, у законском року, дана 29. јануара 2021. године, објавило збирни податак о набавкама које су изузете од примене Закона о јавним набавкама.

### **3.4. Набавке добара, услуга или радова за које није спроведен поступак у складу са прописима, а за које није прописано изузеће**

#### **Откривена неправилност:**

У поступку ревизије утврђено је да је Предузеће, без претходно спроведеног поступка јавне набавке извршило набавке добара у вредности од 1.096.663 динара, а да нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама прописани члановима 7., 7а, 39. став 2. 122. и 128. Закона и то:



- набавку горива за возила (ауто гас, дизел и бензин) у вредности од 527.531 динара од добављача „Александрија петрол“ доо, Бачки Јарак и
- набавку гасних цеви у вредности од 569.132 динара од добављача „Полиетиленски системи“ доо, Нови Сад.

**Препорука број 4:**

Препоручује се Предузећу да у складу са чланом 15. интерног акта - Правилника о ближем уређивању поступака јавних набавки и набавки на које се Закон не примењује, одреди тим за планирање јавних набавки и лице које ће координисати радом тима за планирање, како би се отклонила могућност да се добра, услуге и радови набављају без поступка јавне набавке када не постоји основ за изузеће од примене Закона.

## **Прилог 4 – Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи**

### **4.1. Усклађеност општег акта, уговора о раду, уговора о радном ангажовању у којима су уређена права и обавезе запослених код субјекта ревизије, односно лица ангажованих по другим уговорима са одредбама Закона о раду**

Права, обавезе и одговорности из радног односа, као и зараде, накнаде зарада и друга примања запослених у ЈП „Гас“ Темерин уређени су Законом о раду, Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији послова и радних задатака број 1062 од 25. децембра 2018. године, Програмом пословања за 2020. годину и уговорима о раду.

#### **4.1.1. Општи акт - колективни уговор или правилник о раду**

Предузеће, у 2020. години није имало општи правни акт, већ је права, обавезе и одговорности из радних односа уредило закљученим уговорима о раду са запосленима.

У уговорима о раду, при уређивању појединачних права запослених, Предузеће се позивало на одредбе Појединачног колективног уговора Јавног стамбено-комуналног предузећа „Будућност“, Темерин, који је заведен под бројем 69/96 од 1. фебруара 1996. године.

У одредбама Појединачног колективног уговора, чланом 96. одређено је да се исти закључује на неодређено време, у складу са тада важећим Законом о раду. Законом о раду, који је ступио на снагу 23. марта 2005. године, као и свим каснијим изменама и допунама истог, прописано да се колективни уговори закључују на период од три године, па Појединачни колективни уговор из 1996. године није важећи акт.

Репрезентативни синдикат и директор Предузећа више пута су покретали иницијативу за доношење појединачног колективног уговора. Последњи преговори су били новембра 2017. године, али појединачни колективни уговор није закључен до краја 2020. године.

У уговорима о раду који су закључени са запосленима, наведено је да запослени у складу са Појединачним колективним уговором, за који се не наводи број и датум закључења, имају право на одмор у току рада, дневни, недељни и годишњи одмор; на увећање зараде за време проведено на раду; право на накнаду зараде за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадан дан, годишњег одмора, плаћеног одсуства, војне вежбе, за време одсуствовања са рада због привремене неспособности за рад; накнаду трошкова за време проведено на службеном путу, за исхрану у току рада и регрес за коришћење годишњег одмора; право на друга примања – јубиларну награду, отпремнину за одлазак у пензију, солидарну помоћ, кредит за зимницу.

#### **Откривена неправилност:**

Права, обавезе и одговорности из радних односа у 2020. години, Предузеће није уредило доношењем општег акта – појединачног колективног уговора или правилника о раду, већ само закљученим уговорима о раду са запосленима, што није у складу са одредбама члана 3. Закона о раду, којим се прописује начин и обавеза доношења општег акта код послодавца.

## **Препорука број 5:**

Препоручује се Предузећу да права, обавезе и одговорности из радних односа уреди општим актом у складу са чланом 3. Закона о раду.

### **4.1.2. Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији послова**

У складу са одредбама члана 24. став 4. Закона о раду директор Предузећа је дана 25. децембра 2018. године, донео Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији послова и радних задатака, број 1062. У складу са одредбама става 2. истог члана, Правилником су утврђени организациони делови у ЈП „Гас“ Темерин, врста и опис послова, врста и степен захтеване стручне спреме и други посебни услови за рад на тим пословима.

Правилником је систематизовано укупно 15 радних места, а на 31. децембар 2020. године укупно је 25 запослених.

У току 2020. године извршене су две Измене и допуне Правилника о унутрашњој организацији и систематизацији послова и радних задатака, број 260-1 од 27. априла 2020. године и број 820-1 од 20. октобра 2020. године.

Изменама и допунама Правилника уведена су нова радна места: инжењер дистрибутивног система и самостални стручни сарадник за економске послове, а брише се радно место чистачице.

У Предузећу су послови организовани у два сектора: Сектор за дистрибуцију природног гаса и управљање гасном мрежом и Сектор финансија, рачуноводства, правних и општих послова.

У оквиру сектора су наведена појединачно радна места са условима стручне спреме и осталим условима који су неопходни за конкретно радно место, опис послова које извршилац врши на том радном месту и коме је директно одговоран.

У Предузећу су, поред директора, именована су два руководиоци који руководе секторима.

У оквиру Сектора за дистрибуцију природног гаса и управљање гасном мрежом, систематизована су поред руководиоца и радна места: референта за административно-техничке послове, пословођа дистрибуције гаса, монтери за проширење и одржавање гасне мреже.

У оквиру Сектора финансија, рачуноводства, правних и општих послова, систематизована су поред руководиоца и радна места: финансијско-рачуноводствени аналитичар за план и анализу и интерну контролу, стручни сарадник за правне и опште послове и комерцијалне послове, шеф рачуноводства, финансијско рачуноводствени референт, рачуноводствени референт и благајник.

### **4.1.3. Уговори о раду**

Уговори о раду садрже све елементе прописане чланом 33. Закона о раду: назив и седиште послодавца, лично име запосленог и адресу пребивалишта, место рада, врсту радног односа, врста послова која се обавља, новчани износ основне зараде на дан закључења уговора о раду у бруто износу и коефицијент за радно место запосленог.

### **4.1.4. Уговор о раду са директором**

У току 2020. године, функцију директора обављала су два лица:

- до 16. октобра функцију директора обављало је лице које је прво именовано за в.д.

директора Решењем Скупштине општине Темерин број 06-26-8-2/2016-01 од 12. септембра 2016. године, да би исто лице било именовано за директора Решењем о именовану директора број 06-2212-1/2017-01 од 25. августа 2017. године. Надзорни одбор је са директором закључио Уговор о раду број 810 од 25. августа 2017. године. Скупштина општине Темерин је 16. октобра донела Решење о престанку дужности директора ЈП „Гас“, Темерин, број 06-34-3-3/2020-01.

- од 16. октобра 2020. године, друго лице је именовано за в.д. директора Решењем о именовану број 06-34-3-4/2020-01 од 16. октобра 2020. године. Надзорни одбор је са в.д. директором закључио Уговор о раду број П10-1 од 16. октобра 2020. године.

#### **4.2. Годишњи програм пословања и ЗИП-1 обрасци**

Надзорни одбор Предузећа је 29. новембра 2019. године усвојио План и Програм пословања за 2020. годину, заводни број 1005 од 29. новембра 2019. године.

Скупштина општине Темерин је дана 17. децембра 2019. године донела Решење о давању сагласности на План и програм пословања ЈП „Гас“ Темерин за 2020. годину, број 06-41-12/2019-01.

У току 2020. године није било измена и допуна донетог Плана и програм пословања.

##### **4.2.1. Да ли годишњи програм пословања садржи план зарада и запошљавања (прилоге број 6 до 12) и да ли је сачињен у складу са прописима**

План и Програм пословања ЈП „Гас“ Темерин за 2020. годину садржи све елементе прописане Уредбом односно Смерницама Владе Републике Србије за израду годишњих програма пословања за 2020. годину, односно трогодишњих програма пословања за период 2020-2022. године јавних предузећа и других облика организовања који обављају делатност од општег интереса<sup>18</sup>, осим података о пословодству.

#### **Откривена неправилност:**

У Програму пословања за 2020. годину, Предузеће није приказало имена директора и чланова Надзорног одбора, са бројем решења и датумом именовану за директора и председника и чланова Надзорног одбора, што није у складу са Уредбом односно Смерницама Владе Републике Србије за израду годишњих програма пословања за 2020. годину, односно трогодишњих програма пословања за период 2020-2022. године јавних предузећа и других облика организовања који обављају делатност од општег интереса.

#### **Препорука број 6:**

Препоручује се Предузећу да у Програму пословања прикаже имена директора и чланова Надзорног одбора, са бројем решења и датумом именовану за директора, председника и чланова Надзорног одбора у складу са Уредбом односно Смерницама Владе Републике Србије за израду годишњих програма пословања.

---

<sup>18</sup> „Службени гласник РС“, број 74/19

**4.2.3. Да ли се зараде обрачунавају и исплаћују у складу са усвојеним годишњим програмом пословања**

Програмом пословања за 2020. годину планирана маса за зараде исказана је у износу од 31.075.013 динара, а остварена у износу од 25.967.343 динара.

Табела број 5. Преглед планираних и исплаћених зарада у 2020. години

-у динарима-

Редни број	Месец	Планирана маса зарада у Програму пословања за 2020. годину	Исплаћено по ЗИП-1 обрасцима
1	Јануар	2.439.150	1.935.407
2	Фебруар	2.439.150	1.870.929
3	Март	4.244.363	4.192.050
4	Април	2.439.150	1.999.268
5	Мај	2.439.150	2.032.797
6	Јун	2.439.150	2.031.688
7	Јул	2.439.150	1.988.330
8	Август	2.439.150	1.943.120
9	Септембар	2.439.150	1.973.377
10	Октобар	2.439.150	2.071.281
11	Новембар	2.439.150	1.915.088
12	Децембар	2.439.150	2.014.008
	<b>Укупно:</b>	<b>31.075.013</b>	<b>25.967.343</b>

Предузеће је у 2020. години обрачунало и исплатило зараде до висине планиране Програмом пословања за 2020. годину.

**4.2.4. Да ли је Предузеће, пре подношења појединачне пореске пријаве о обрачунатим порезима и доприносима, достављало на оверу ЗИП-1 обрасце надлежном органу јединице локалне самоуправе и да ли је исплату зарада вршило након овере, односно у складу са прописима?**

Табела број 6. Преглед датума овере ЗИП-1 образаца и датума исплате зарада у 2020. години

-у динарима-

Редни број	Месеци	аконтација/ коначна исплата	ЗИП-1 предати оснивачу на оверу дана	Исплата извршена дана	Доказ - извод број
1	Јануар	аконтација	04.02.2020	04.02.2020	26
		коначна исплата	19.02.2020	19.02.2020	37
2	Фебруар	аконтација	05.03.2020	05.03.2020	50
		коначна исплата	18.03.2020	19.03.2020	62
3	Март	аконтација	02.04.2020	03.04.2020	75
		регрес	16.04.2020	16.04.2020	91

*Извештај о ревизији правилности пословања Јавног предузећа «Гас» Темерин  
у делу који се односи на на јавне набавке за 2019. и 2020. годину и трошкове зарада,  
накнаде зарада и остале личне расходе у 2020. години*

Редни број	Месеци	аконтација/ коначна исплата	ЗИП-1 предати оснивачу на оверу дана	Исплата извршена дана	Доказ - извод број
		коначна исплата	27.04.2020	27.04.2020	97
4	Април	аконтација	04.05.2020	05.05.2020	98
		коначна исплата	19.05.2020	19.05.2020	114
5	Мај	аконтација	05.06.2020	05.06.2020	125
		коначна исплата	18.06.2020	19.06.2020	136
6	Јун	аконтација	03.07.2020	03.07.2020	148
		коначна исплата	17.07.2020	20.07.2020	167
7	Јул	аконтација	03.08.2020	03.08.2020	173
		коначна исплата	19.08.2020	19.08.2020	194
8	Август	аконтација	02.09.2020	04.09.2020	200
		коначна исплата	17.09.2020	21.09.2020	221
9	Септембар	аконтација	02.10.2020	05.10.2020	233
		коначна исплата	16.10.2020	20.10.2020	237
10	Октобар	аконтација	04.11.2020	04.11.2020	269
		коначна исплата	20.11.2020	20.11.2020	262
11	Новембар	аконтација	07.12.2020	07.12.2020	287
		коначна исплата	21.12.2020	21.12.2020	299
12	Децембар	аконтација	04.01.2020	04.01.2021	2
		коначна исплата	19.01.2020	19.01.2021	13

Предузеће је, пре подношења појединачне пореске пријаве о обрачунатим порезима и доприносима, обрачуната средства за исплату зарада запослених, на обрасцу ЗИП-1, достављало на оверу надлежном органу јединице локалне самоуправе. Након овере образаца, Предузеће је вршило исплату зарада у складу са Уредбом о начину и контроли обрачуна и исплате зарада у јавним предузећима.

#### **4.3. Примена Закона о утврђивању максималне зараде у јавном сектору**

Износ максималне зараде у јавном сектору утврђен је чланом 2. Закона о утврђивању максималне зараде у јавном сектору<sup>19</sup> којим је прописано да максимална зарада у јавном сектору не може бити већа од износа који се добија множењем највећег коефицијента за положај, утврђеног законом којим се уређују плате државних службеника и намештеника и основице утврђене законом о буџету за текућу годину.

Највећи коефицијент за положај је девет у складу са Законом о платама државних службеника и намештеника<sup>20</sup>, Законом о буџету републике Србије за 2020. годину<sup>21</sup> а основица је утврђена у износу од 20.750,35 динара.

Максимална нето зарада у јавном сектору у 2020. години износила 186.753 динара, а максимална нето зарада у ЈП „Гас“ Темерин исплаћена је у априлу за месец март директору у износу од 156.710 динара. Треба напоменути, да је у априлу за месец март

<sup>19</sup> „Службени гласник РС“, број 93/12

<sup>20</sup> „Службени гласник РС“, бр. 62/06, 63-06 – испр., 115/06-испр., 101/07, 99/10, 108/13, 99/14 и 95/18

<sup>21</sup> „Службени гласник РС“, бр. 84/19, 60/20 - др. пропис, 62/20 - др. закон, 65/20 - др. закон, 135/20

исплаћен регрес свим запосленима једнократно у износу од 82.836 динара у бруто износу.

ЈП „Гас“ Темерин је у 2020. години, као исплатилац зарада у јавном сектору, Министарству финансија – Управи за трезор достављао месечне извештаје о исплаћеним зарадама на прописаним обрасцима, у смислу члана 8. Закона о утврђивању максималне зараде у јавном сектору.

#### **4.4. Примена одредаба Закона о раду садржаних у Одељку VIII – Зараде, накнаде зарада и друга примања**

У финансијским извештајима ЈП „Гас“ Темерин за 2020. годину, односно закључном листу на основу кога су ти извештаји састављени, трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи исказани су у укупном износу од 33.820.951 динар, а њихова структура приказана је у табели која следи:

Табела број 7. Структура зарада, накнада зарада и осталих личних расхода

<b>Назив</b>	<b>2020. година</b>
Трошкови зарада и накнада зарада (бруто)	23.851.104
Трошкови доприноса на терет послодавца	6.439.800
Трошкови накнада физичким лицима по основу накнаде штете	12.000
Трошкови накнаде члановима надзорног одбора	792.453
Остали лични расходи и накнаде	2.725.594
<b>Укупно:</b>	<b>33.820.951</b>

Табела број 8. Структура зарада и накнада зарада (бруто)

<b>Назив</b>	<b>2020. година</b>
Зарада за редован рад	12.606.447
Увећана зарада за по основу временаведеног на раду	1.628.443
Накнада трошкова за исхрану у току рада	3.682.378
Накнада трошкова за регрес за коришћење годишњег одмора	1.860.360
Накнада зараде за на дан празника који је нерадни дан	706.600
Накнада зараде за време годишњег одмора	2.424.668
Накнада зараде за неискоришћени годишњи одмор	94.183
Накнада зараде за плаћено одсуство	151.743
Накнада зараде за време одсуствовања са рада због привремене спречености за рад - боловање до 30 дана	696.282
<b>Укупно:</b>	<b>23.851.104</b>

##### **4.4.1.Обрачун зарада**

Уговорима о раду у складу с чланом 106. Закона о раду, прописано је да се зарада запосленог за обављени рад и време проведено на раду састоји од:

- 1) основне зараде,
- 2) дела зараде за радни учинак и
- 3) увећане зараде.

Основна зарада запосленог, према члану 6. Уговора о раду, утврђује се на основу производа вредности месечне цене рада (бруто) и коефицијента предвиђеног за радно место на које је запослени распоређен за пуно радно време.

**Месечна цена рада** у 2020. години износила је 19.332,52 динара за све запослене, До октобра 2014. године, Предузеће је примењивало основицу у износу од 25.991,82 динара за директора, у износу од 23.628,64 динара за руководство и у износу од 21.480,58 динара за запослене.

Закључком Општинског већа Општине Темерин, број 06-1/2015-37-11-01 од 28. априла 2015.године, ограничене су плате са свим бонусима у јавним предузећима тако да максималне плате износе 75.151 динар нето колико су износиле плате председника општине, председника Скупштине општине и заменика председника општине и истим је наложено да зараде свих запослених у јавним предузећима буду усклађене са платама запослених у Општинској управи по одговарајућим стручним спремама.

Зараде руководства су се изједначиле са зарадама свих запослених и утврђена је месечна цена рада у износу од 21.480,58 динара.

Одлуком директора која је заведена под бројем 300/1 од 27. маја 2015. године свим запосленим у Предузећу је привремено умањења зарада за 10% почев од зараде за мај 2015.године. Основна цена рада свих запослених укључујући и руководство без директора, по тој Одлуци, након умањења за 10%, износиле су 19.332,52 динара (21.480,58\*10%).

Основна зарада директора утврђена је у износу до 112.500 динара бруто у складу са Закључком Општинског већа општине Темерин, број 06-1/16-153-7-01 од 10. новембра 2016. године, којим се ограничавају зараде у јавним предузећима чији је оснивач општина Темерин.

**Коефицијенти за радна места** - Предузеће нема Општи акт којим је утврдило коефицијенте за радна места и на нивоу Предузећа не постоји јединствена листа коефицијената за свако радно место, већ се коефицијенти утврђују појединачним уговорима о раду. Распон коефицијената је од 1,9 до 4,9 за директора.

#### **4.4.2. Увећана зарада**

Основицу за обрачун увећане зараде чини основна зарада запосленог утврђена уговором о раду.

Према члану 8. тачка 4. Закона о раду, утврђено је да запослени има право на увећану зараду у висини утврђеној општим актом и уговором о раду по основу временаведеног на раду за сваку пуну годину рада остварену у радном односу код послодавца - најмање 0,4% од основице.

Предузеће је чланом 7. Уговора о раду утврдило да запослени има право на увећану основну зараду за сваку пуну годину рада оствареног у радном односу код послодавца претходника у висини предвиђеној Појединачним колективним уговором.

**Увећана зарада за по основу временаведеног на раду за сваку пуну годину рада остварену у радном односу – минули рад** обрачуната је и исплаћена је у износу 1.628.443 динара, а обрачуната је у висини 0,4% за сваку пуну годину рада оствареног у радном односу што је у складу са чланом 8. тачка 4. Закона о раду.

#### **Откривена неправилност:**

Предузеће је обрачун увећане зараде за минули рад извршило на основу сати редовног рада и накнаде трошкова за исхрану у току рада што није у складу са чланом 108. став 4. Закона о раду, којим је прописано да запослени има право на увећану зараду по основу



минулог рада у висини најмање од 4% од основице. Укључивањем у основну зараду накнаде трошкова за исхрану у току рада – топли оброк, увећана зарада за минули рад је више утврђена у износу од 364.364 динара.

#### **Препорука број 7:**

Препоручује се Предузећу да обрачун увећане зараде по основу времена проведеног на раду за сваку пуну годину рада остварену у радном односу – минули рад врши у складу са са чланом 108. став 4. Закона о раду.

**Накнада трошкова за исхрану у току рада - топли оброк** обрачуната је и исплаћена у износу од 3.682.378 динара у току 2020. године. Висина накнаде је утврђена у уговорима о раду, пошто Предузеће нема важећи општи акт и то у висини 20% од просечно исплаћене зараде по запосленом у Републици Србији према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за статистику, за сваки месец појединачно.

#### **Откривена неправилност:**

Предузеће је приликом обрачуна накнаде трошкова за исхрану у току рада, сваког месеца утврђивало различит износ накнаде и то у висини 20% од просечно исплаћене зараде по запосленом у Републици Србији према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за статистику, што није у складу са чланом 118. став 2. Закона о раду, према којем износ накнаде мора бити изражен у новцу.

#### **Препорука број 8:**

Препоручује се Предузећу да износ накнаде трошкова за исхрану у току рада – топли оброк изрази у новцу у складу са чланом 118. став 2. Закона о раду.

**Накнада трошкова за регрес за коришћење годишњег одмора** обрачуната је и исплаћена у износу 1.860.360 динара у току 2020. године. Предузеће је обрачун накнада трошкова за регрес за коришћење годишњег одмора извршило на основу Одлуке број 241 од 14. априла 2020. године, коју је донео директор Предузећа. Одлуком је утврђено право на регрес у висини бруто просечне зараде у Републици Србији за јануар месец 2020. године која је износила 82.836 динара за 24 запослена. За једног запосленог који је примљен на одређено време, право на регрес је утврђен сразмерно времену на раду у 2020. години.

Регрес је исплаћен 16. априла 2020. године што је потврђено ЗИП-1 обрасцом и изводом са текућег (пословног) рачуна.

#### **Откривена неправилност**

Директор Предузећа је донео 14. априла 2020. године Одлуку о исплати накнаде трошкова за регрес за коришћење годишњег одмора запосленима у једнократном износу. Пошто је двоје запослених раскинуло радни однос у Предузећу закључно са месецом јуни и октобар, регрес је више исплаћен запосленима у укупном износу од 55.224 динара бруто.

#### **Препорука број 9:**

Препоручује се Предузећу да одредбама општег акта утврди не само висину накнаде трошкова за регрес за коришћење годишњег одмора, већ и друге услове које се односе на

начин исплате регреса у складу са чланом 118. став 1. тачка 6. Закона о раду којим је предвиђено да запослени има право на накнаду трошкова за регрес за коришћење годишњег одмора.

#### **Накнада зараде – просечна зарада**

У току 2020. године, Предузеће је обрачунало на име накнада зараде за време празника износ од 706.600 динара, **накнада зараде за време годишњег одмора** износ од 2.424.668 динара, **накнаде зараде за неискоришћени годишњи одмор** износ од 94.183 динара, **накнаде зараде за плаћено одсуство** износ од 151.743 динара и **накнаде зараде за време одсуствовања са рада због привремене спречености за рад - боловање до 30 дана** износ од 696.282 динара.

Предузеће је обрачун накнада вршило на основу просечне зараде запосленог у последњих 12 месеци. У просечну зараду запосленог обухватило је сва примања запослених по основу редовног рада и остала примања која имају карактер зараде, у складу са чланом 105. став 3. Закона о раду: исплаћену зараду за ефективне сати рада у претходних дванаест месеци, увећање зараде по основу минулог рада, топли оброк и регрес.

**Накнада штете за неискоришћени годишњи одмор** у износу од 94.183 динара односи се на накнаду штете директору Предузећа за неискоришћени годишњи одмор у трајању од 16 радних дана на основу члана 68. и 76. Закона о раду. Исплата је извршена према Одлуци директора број 823 од 23.октобра 2020. године.

*На основу изршене ревизије презентоване документације утврђено је да су накнаде зарада правилно обрачунате.*

#### **4.4.2. Трошкови накнада физичким лицима по основу штете**

Трошкови накнада физичким лицима по основу штете исказани су у износу од 12.000 динара и односе се на исплату накнаде штете физичком лицу која је настала на његовим усевима приликом ископавања и затрпавања током извођења радова на гасоводу Темерин - Сириг. Предузеће је исплату физичком лицу извршило по основу Одлуке директора број 401 од 10. јуна 2020.године.

#### **4.4.3. Трошкови накнада члановима надзорног одбора**

Трошкови накнада члановима надзорног одбора исказани су у износу од 792.453 динара, а обрачунати су на основу Одлуке о измени Одлуке о утврђивању накнаде за рад председника и чланова надзорних одбора јавних предузећа чији је Оснивач Скупштина Општине Темерин<sup>22</sup>. Скупштина Општина Темерин је донела Одлуку број 06-11-4/2017-01 од 18. априла 2017. године којом су утврђене месечне накнаде: председнику надзорног одбора у износу од 18.000 динара и члановима надзорног одбора у износу од 12.000 динара.

---

<sup>22</sup> „Службени лист Општине Темерин“, број 9/17

#### 4.4.5. Остали лични расходи

Остале лични расходе и накнаде у износу од 2.725.594 динара чине:

Табела број 9. Структура осталих личних расхода и накнада

Назив	-у динарима- 2020. година
Отпремнине због престанка радног односа (технолошки вишак)	235.616
Накнада трошкова за долазак и одлазак са рада	827.670
Солидарна помоћ	797.077
Накнаде трошкова исхране и превоза на службеном путу у земљи	7.128
Трошкови поклон пакетића за Нову годину	144.000
Трошкови ангажовања лица	636.822
Остали лични расходи – привремено умањење зарада	77.281
<b>Укупно:</b>	<b>2.725.594</b>

**Трошкови отпремнина за престанак радног односа** исказани су у износу од 235.616 динара. За једну запослену, исплаћена је отпремнина на основу Решења директора број 431 од 29. јуна 2020. године. Запосленој је престао радни однос и утврђено јој је право на отпремнину као технолошком вишку због организационих промена у Предузећу и укидање потребе за радним местом спремачице.

Право на отпремнину утврђено је у висини од 50% зараде за сваку навршену пуну годину рада у Предузећу са тим што се зарадом сматра просечна месечна зарада за месеце март, април и мај 2020. године. Запослена је засновала радни однос 12. јула 2011. године. Дана 24. јуна 2020. године, запосленој је исплаћена отпремнина у износу од 376.211 динара. Порез на отпремнину исплаћен је у износу од 31.351 динар.

Трошкови отпремнина за престанак радног односа по основу технолошког вишка су утврђени и евидентирани у износу од 235.616 динара.

Увидом у обрачун трошкова отпремнине по основу Решења директора број 431 од 29. јуна 2020. године и налога за књижење број 13 од 24. априла 2020. године, укупни трошкови отпремнина износе 407.562 динара што је требало евидентирати на рачуну 5291 Отпремнине због престанка радног односа (технолошки вишак) у складу са чланом 41. Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике<sup>23</sup>. На овај начин, трошкови отпремнина - технолошки вишак су мање су исказани у Билансу успеха за износ од 171.946 динара.

**Накнада трошкова превоза за долазак и одлазак са рада** обрачуната је и исплаћена у износу 827.670 динара у току 2020. године. Предузеће је исплату накнада трошкова за долазак и одлазак са рада, извршило на основу члана 59. Појединачног колективног уговора Јавног стамбено-комуналног предузећа “Будућност”, Темерин, којим је уређено да послодавац обезбеђује раднику накнаду трошкова превоза у јавном саобраћају ради одласка на рад и повратка са рада у висини цене превозне карте. Висина путних трошкова износи 2.870 динара и одређена је на бази цене месечне превозне карте у градском саобраћају утврђене на основу потврде коју испоставља ЈГСП „Нови Сад“; Нови Сад

<sup>23</sup> „Службени гласник РС“, број 89/20

**Солидарна помоћ запосленима** у 2020. години исплаћена је у износу од 797.077 динара и обухвата:

- помоћ ради ублажавања неповољног материјалног положаја запослених за предстојећу грејну сезону у износу од 426.667 динара на основу члана 120. став 1. тачка 1. Закона о раду и члана 7. став 4. Уговора о раду. Исплате су извршене на основу Одлуке директора број 909 од 1. децембра 2020. године. Помоћ је исплаћена у нето износу од 16.000 динара по запосленом, што је за 24 запослена износило укупно 384.000 динара са обрачунатим, припадајућим порезом на доходак грађана у износу од 42.667 динара.

Исплатом поменуте солидарне помоћи у истом износу свим запосленима, без јасно дефинисаног критеријума за доделу солидарне помоћи, постоји могућност доделе ове врсте помоћи и запосленима који нису у неповољном материјалном положају.

- помоћ за набавку медицинских помагала у износу од 333.410 динара на основу молбе запосленог за набавку слушног апарата и предрачуна "Audio BM" доо, Нови Сад од 22. јуна 2020. године, у складу са чланом 120. став 1. тачка 1. Закона о раду. Исплата је извршена на основу Одлуке директора, број 466 од 03.јула 2020.године у износу од 333.410 динара са припадајућим порезом на доходак грађана у износу од 30.580 динара.

- помоћ у случају болести и здравствене рехабилитације исплаћена је једној запосленој у износу од 37.000 динара по основу Одлуке директора број 125 од 20. фебруара 2020. године и приложене медицинске документације, у складу са чланом 120. став 1. тачка 1. Закона о раду.

**Трошкови поклон пакетића за Нову годину** исказани су у износу од 144.000 динара. Поклони су одобрени Одлуком директора, број 930 од 14. децембра 2020. године којом се обезбеђује и додељује новогодишњи поклон детету, пасторку или усвојенику запосленог у појединачном износу од 9.000 динара у готовини.

Новогодишње поклоне добило је 16 деце у складу са чланом 119. став 2. према којем послодавац може деци запосленог старости до 15 година живота обезбедити поклон за Божић и Нову годину до неопорезивог износа који је предвиђен законом којим се уређује порез на доходак грађана.

**Трошкови ангажовања лица** исказани су у износу од 636.822 динара. Предузеће је ангажовало једно лице на пословима чишћења просторија посредством Агенције за привремено запошљавање „Слога пан“ доо, Нови Сад. Лице на пословима чишћења просторија било је ангажовано у периоду од јуна до децембра 2020.године.

**Остали лични расходи** у износу од 77.281 динар односе се на трошкове умањења зараде за децембар 2019. године који су обрачунати на основу Закона о привременом уређивању основице за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава.

Предузеће, није евидентирало на правилан начин, обавезу уплате у буџет износа од 77.281 динар на рачунима обавеза и трошкова у 2019. години, већ је ову обавезу евидентирало на трошковима у 2020. години. На овај начин, у Билансу успеха за 2019. годину мање су исказане обавезе и трошкови, док у Билансу успеха за 2020. годину, за исти износ више су исказани трошкови у износу од 77.281 динар.

#### **4.5. Примена стопа за обрачун пореза према Закону о порезу на доходак грађана и стопа доприноса према Закону о доприносима за обавезно социјално осигурање**

Предузеће је приликом обрачуна и исплате зарада запослених у ревидираном периоду применило прописану стопу пореза на зараде у износу од 10%, чиме је поступило у складу са чланом 16. Закона о порезу на доходак грађана<sup>24</sup>, док је обрачун доприноса за обавезно социјално осигурање извршен у складу са стопама прописаним чланом 44. Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање<sup>25</sup>.

Структура обрачунатих и уплаћених пореза и доприноса за социјално осигурање на зараде и накнаде зарада запослених, представљена је у следећој табели:

Табела број 10. Структура уплаћених пореза и доприноса за социјално осигурање на зараде запослених за 2020. годину

-у динарима-

Опис	Примењена стопа	Износ
<b>Доприноси на терет запосленог:</b>		
Допринос за обавезно пензијско и инвалидско осигурање	14,00%	3.635.428
Допринос за обавезно здравствено осигурање	5,15%	1.337.318
Допринос за осигурање за случај незапослености	0,75%	194.755
<b>Свега:</b>	<b>19,90%</b>	<b>5.167.501</b>
<b>Доприноси на терет послодавца:</b>		
Допринос за обавезно пензијско и инвалидско осигурање	11,50%	2.986.245
Допринос за обавезно здравствено осигурање	5,15%	1.337.318
<b>Свега:</b>	<b>16,65%</b>	<b>4.323.563</b>
<b>Свега доприноси:</b>		
<b>Порез на зараде:</b>	<b>10%</b>	2.108.256
<b>Укупно доприноси и порез на зараде:</b>		<b>11.599.320</b>

<sup>24</sup> „Службени гласник РС“, бр. 24/01, 80/02, 80/02 - др. закон, 135/04, 62/06, 65/06 - испр., 31/09, 44/09, 18/10, 50/11, 91/11 - одлука УС, 7/12 - усклађени дин. изн., 93/12, 114/12 - одлука УС, 8/13 - усклађени дин. изн., 47/13, 48/13 - испр., 108/13, 6/14 - усклађени дин. изн., 57/14, 68/14 - др. закон, 5/15 - усклађени дин. изн., 112/15, 5/16 - усклађени дин. изн., 7/17 - усклађени дин. изн., 113/17, 7/18 - усклађени дин. изн., 95/18, 4/19 - усклађени дин. изн.

<sup>25</sup> „Службени гласник РС“, бр. 84/04, 61/05, 62/06, 5/09, 52/11, 101/11, 7/12 - усклађени дин. изн., 8/13 - усклађени дин. изн., 47/13, 108/13, 6/14 - усклађени дин. изн., 57/14, 68/14 - др. закон, 5/15 - усклађени дин. изн., 112/15, 5/16 - усклађени дин. изн., 7/17 - усклађени дин. изн., 113/17, 7/18 - усклађени дин. изн., 95/18, 4/19 - усклађени дин. изн. бр. 7/18 и 4/19 - усклађени дин. изн.

#### **4.6. Усклађеност броја запослених са чланом 27е став 34. до 37. Закона о буџетском систему<sup>26</sup> и одредбама Закона о максималном броју запослених у јавном сектору<sup>27</sup>**

Чланом 27е Закона о буџетском систему је регулисано да корисници јавних средстава не могу заснивати радни однос са новим лицима ради попуњавања слободних, односно упражњених радних места до 31. децембра. Изузетно, у складу са Законом, радни однос се може засновати уз сагласност надлежних органа.

Истим чланом прописано је да укупан број запослених на одређено време због повећаног обима посла, лица ангажованих по уговору о привременим и повременим пословима, преко омладинске и студентске задруге и ангажованих по другим основама, код корисника јавних средстава, не може бити већи од 10% укупног броја запослених.

Чланом 10. Закона о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору, прописано је да организациони облик који има мање од 100 запослених може да има највише до 10 запослених на одређено време или ангажованих лица.

Табела број 11. Преглед броја лица ангажованих на одређено време и по другим основама

	Број ангажованих лица по месецима											
	I	II	III	IV	V	VI	VII	VIII	IX	X	XI	XII
Број запослених на неодређено време	17	17	17	17	17	17	16	16	16	17	17	17
Запослени у мировању	1	1	1	1	1	1	1	1	1	-	-	-
Број запослених на одређено време	7	7	7	7	7	7	7	7	7	7	6	7
Број ангажованих лица по основу уговора са добављачем	-	-	-	-	-	1	1	1	1	1	1	1
Укупан број ангажованих лица по другим основама	7	7	7	7	7	8	8	8	8	8	7	8
Дозвољен број ангажованих лица по Закону	10	10	10	10	10	10	10	10	10	10	10	10

Број запослених и ангажованих лица у Предузећу у 2020. години је у складу је са чланом 27е став 34. до 37. Закона о буџетском систему и чланом 10. Закона о максималном броју запослених у јавном сектору.

<sup>26</sup> „Службени гласник РС“, бр. 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13 испр., 108/13, 142/14, 68/15 – др. закон, 103/15, 99/16, 113/17, 95/18, 31/19, 72/19 и 149/20

<sup>27</sup> „Службени гласник РС“, бр. 68/15, 81/16 и 95/18