



Извештај о ревизији правилности пословања
Јавног предузећа „Градско стамбено“, Београд
у делу који се односи на јавне набавке за 2019. и 2020. годину и трошкове
зарада, накнада зарада и остале личне расходе за 2020. годину



Извештај о ревизији правилности пословања Јавног предузећа „Градско стамбено“, Београд у делу који се односи на јавне набавке за 2019. и 2020. годину и трошкове зарада, накнада зарада и остале личне расходе за 2020. годину

Мисија

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

Насловна слика преузета са странице [http:// www.novosti.rs](http://www.novosti.rs)

Зашто смо спровели ову ревизију?

Теме за ревизију правилности пословања одређене су на основу резултата до сада спроведених ревизија финансијских извештаја и правилности пословања.

У до сада спроведеним ревизијама утврђене су неправилности у вези са планирањем, спровођењем и праћењем извршења јавних набавки, што указује на слабости и одсуство интерних контрола у вези са вршењем послова јавних набавки. Осим наведеног, уочене су значајне неправилности у примењивању законске регулативе којима су прописане зараде у јавном сектору, а које се односе на усаглашеност општинских аката предузећа са општинским и посебним колективним уговором, обрачун и исплату зарада, накнада зарада и осталих личних расхода.

Циљ ове ревизије је да обезбеди довољно валидних података за оцену примене прописа из области јавних набавки и зарада, накнада зарада и осталих личних расхода и давање препорука за унапређење пословања предузећа како би се обезбедило наменско трошење средстава и пословање у складу са прописима.

Шта смо препоручили?

За уређење области које су биле предмет ревизије дате су две препоруке, које су усмерене на:

- 1) спровођење и праћење поступака јавних набавки у складу са Законом о јавним набавкама и
- 2) усклађивање општег акта са Законом о раду

Резиме

Предузеће није поштовало одредбе Закона о јавним набавкама које се односе на закључење уговора о јавној набавци и објављивање огласа о јавним набавкама у износу од најмање 18,98 милиона динара. Поред тога, општинским актом није утврдило елементе за обрачун и исплату основне зараде (коэффициенти посла) у складу са Законом о раду и више је обрачунало и исплатило увећања зараде по основу времена проведеног на раду за 390 хиљада динара.

Код четири поступка јавних набавки издате су наручбенице за обављање радова у вредности од најмање 1,48 милиона динара, које нису закључене на основу услова предвиђених оквирним споразумом и понудом која је достављена у поступку јавне набавке за закључење оквирног споразума.

Код три поступка јавних набавки добара и услуга, уговорене вредности од 17,5 милиона динара, Предузеће није на Порталу јавних набавки објавило одлуку о закључењу оквирног споразума и обавештење о закљученом уговору/оквирном споразуму у складу са Законом о јавним набавкама.

Колективним уговором код послодавца Предузеће није утврдило елементе за обрачун и исплату основне зараде (коэффициенте посла), што није у складу са Законом о раду. Увећања зараде по основу времена проведеног на раду, у 2020. години, обрачунало је применом погрешне основице и на тај начин више исплатило зараду запосленим за 390 хиљада динара.

САДРЖАЈ

I ЗАКЉУЧЦИ И НАЛАЗИ	5
1. ЈАВНЕ НАБАВКЕ	5
1.1. Предузеће је донело и објавило план јавних набавки, интерни акт којим је уредило поступак јавних набавки, интерни план за спречавање корупције у јавним набавкама и има запослене службенике за јавне набавке у складу са Законом о јавним набавкама.....	5
1.2. Код четири поступка јавних набавки, процењене и уговорене вредности од 2,3 милијарде динара, за период 2019-2021. године, Предузеће је издавало (закључивало) наруџбенице у најмањем износу од 1,48 милиона динара супротно Закону о јавним набавкама	5
1.3. Предузеће код три поступка јавних набавки добара и услуга, процењене вредности 18,5 милиона динара и уговорене вредности од 17,5 милиона динара, одлуку о закључењу оквирног споразума и обавештење о закљученом уговору/оквирном споразуму није објавило на Порталу јавних набавки у складу са прописима	6
1.4. Предузеће је евидентирало и извештавало о јавним набавкама у складу са Законом о јавним набавкама.....	7
1.5. Вредност извршених набавки на које се Закон о јавним набавкама не примењује, у 2019 и 2020. години, износи 61,7 милиона динара.....	7
2. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ	7
2.1. Колективни уговор и анекс колективног уговора Предузећа нису у потпуности усклађени са Законом о раду и Посебним колективним уговором за јавна предузећа у комуналној и стамбеној делатности града Београда.....	7
2.2. Обрачуната и исплаћена зарада је у оквирима средстава планираних Програмом пословања и његовим ребалансом	8
2.3. Предузеће је у 2020. години обрачунало и исплатило максималну зараду у складу са прописима	8
2.4. Предузеће је погрешно обрачунало и исплатило увећања зарада запосленим у износу вишем за 390 хиљада динара.....	8
2.5. У Предузећу су примењене прописане стопе пореза и доприноса за обавезно социјално осигурање.	9
2.6. Број запослених на неодређено и одређено време у складу је са одредбама Закона о буџетском систему	9
II РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКА	10
III ЗАХТЕВ ЗА ДОСТАВУ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА	12
IV КАРАКТЕРИСТИКЕ РЕВИЗИЈЕ	14
1. Предмет ревизије.....	14
2. Ревидирани период пословања	14
3. Информације о субјекту ревизије	14
4. Обим ревизије, ограничења у погледу обима.....	15
5. Критеријуми.....	15
6. Методологија рада	16
7. Стандарди ревизије примењени у ревизији.....	17
V ПРИЛОЗИ	19
Прилог 1 – Интерна контрола и интерна ревизија	21
Прилог 2 – Предузете мере у поступку ревизије.....	23
Прилог 3 – Јавне набавке.....	24
Прилог 4 –Обрачун и исплата зарада, накнада зарада и осталих личних расхода.....	35

I ЗАКЉУЧЦИ И НАЛАЗИ

1. ЈАВНЕ НАБАВКЕ

1.1. Предузеће је донело и објавило план јавних набавки, интерни акт којим је уредило поступак јавних набавки, интерни план за спречавање корупције у јавним набавкама и има запослене службенике за јавне набавке у складу са Законом о јавним набавкама

1.1.1. Предузеће је донело и објавило годишње планове јавних набавки у складу са Законом о јавним набавкама.

Планови јавних набавки Предузећа за 2019. и 2020. годину, као и измене и допуне планова садрже елементе предвиђене Законом о јавним набавкама и Правилником о форми плана јавних набавки и начину објављивања плана јавних набавки на Порталу јавних набавки.

Планови јавних набавки за 2019. и 2020. годину су објављени у законом предвиђеном року.

1.1.2. Предузеће је донело и објавило интерни акт којим се ближе уређује поступак набавки и јавних набавки, интерни план за спречавање корупције у јавним набавкама и има запослене службенике за јавне набавке.

Предузеће је донело и на својој интернет страници објавило Правилник о ближе уређивању поступка јавних набавки.

Како је процењена вредност јавних набавки Предузећа на годишњем нивоу већа од милијарду динара, Предузеће је донело и на својој интернет страници објавило Интерни план за спречавање корупције у јавним набавкама.

Актом о систематизацији радних места, одређена су радна места у оквиру којих се обављају послови јавних набавки, у складу са којим је запослено пет службеника за јавне набавке.

1.2. Код четири поступка јавних набавки, процењене и уговорене вредности од 2,3 милијарде динара, за период 2019-2021. године, Предузеће је издавало (закључивало) наруџбенице у најмањем износу од 1,48 милиона динара супротно Закону о јавним набавкама

1.2.1. Предузеће је код четири поступка јавних набавки, процењене и уговорене вредности од 2,3 милијарде динара, за период 2019-2021. годину, издавало (закључивало) наруџбенице у вредности од најмање 1,48 милиона динара иако нису закључене на основу услова предвиђених оквирним споразумом и понудом која је достављена у поступку јавне набавке за закључење оквирног споразума.

У конкурсној документацији јавних набавки радова 95/4 и 25/14 – ГЗР, грађевинско-занатски радови на стамбеним објектима (хитни и неодложни радови и текуће поправке), 95/5 и 25/7 – ВиК, радови на водоводу и канализацији на стамбеним објектима (хитни и неодложни радови и текуће поправке) је наведено да се предметна јавна набавка спроводи у отвореном поступку ради закључења оквирног споразума са једним понуђачем за сваку партију посебно, на период од две године. У циљу реализације јавне набавке, Предузеће ће по потреби издавати наруџбенице у складу са

закљученим оквирним споразумом, до утрошка укупних финансијских средстава планираних овим споразумом.

У члану 40а став 1 Закона о јавним набавкама прописано је да, ако је оквирни споразум закључен са једним добављачем, уговор (наруџбеница) се закључује на основу услова предвиђених оквирним споразумом и понуде достављене у поступку јавне набавке за закључење оквирног споразума.

У поступку ревизије утврђено је да је Предузеће, између осталог, издавало наруџбенице за обављање појединих радова, које поред радова садржаних у оквирном споразуму, садрже и радове који нису предвиђени оквирним споразумом, односно нису саставни део понуде која је достављена у поступку јавне набавке за закључење оквирног споразума.

На основу узорковане документације утврђено је да су издате наруџбенице по наведеном основу у најмањем износу од 1,48 милиона динара.

Укупна вредност издатих (закључених) наруџбеница по наведеним оквирним споразумима, закључно са 31. децембром 2020. године износи 1,26 милијарди динара.

Наведено није у складу са чланом 40а став 1 Закона о јавним набавкама.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 1).

Детаљнији подаци о наведеним неправилностима садржани су у Прилогу 3 овог Извештаја.

1.3. Предузеће код три поступка јавних набавки добара и услуга, процењене вредности 18,5 милиона динара и уговорене вредности од 17,5 милиона динара, одлуку о закључењу оквирног споразума и обавештење о закљученом уговору/оквирном споразуму није објавило на Порталу јавних набавки у

1.3.1. Код три поступка јавних набавки добара и услуга Предузеће није на Порталу јавних набавки објавило одлуку о закључењу оквирног споразума и обавештење о закљученом уговору/оквирном споразуму у складу са Законом о јавним набавкама.

Предузеће је донело одлуку о закључењу оквирног споразума за јавну набавку опремања пословних просторија (канцеларијски намештај и слично), уговорене вредности 994 хиљаде динара, коју није објавило на Порталу јавних набавки у складу са прописима.

Предузеће је закључило уговоре за набавку услуга консолидације и оптимизације пословне штампе, услуга постпродукцијске подршке и опремања пословних просторија, процењене и уговорене вредности 18,3 милиона динара, при чему је на Порталу јавних набавки објавило обавештење о закљученом уговору/оквирном споразуму у року дужем од пет дана од дана закључења уговора, што није у

складу са прописима складу са прописима.

Наведено није у складу са чланом 108 став 5 и 8 и чланом 116 став 1 Закона о јавним набавкама.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 1).

Детаљнији подаци о наведеној неправилности садржани су у Прилогу 3 овог Извештаја.

1.4. Предузеће је евидентирало и извештавало о јавним набавкама у складу са Законом о јавним набавкама

1.4.1. Предузеће је евидентирало радње и акте током спровођења поступака јавних набавки. Предузеће је извештавало о поступцима јавних набавки, поступцима набавки и о закљученим уговорима у складу са Законом о јавним набавкама.

Предузеће је евидентирало податке о поступцима јавних набавки и закљученим уговорима, односно податке о вредности и врсти јавних набавки које су изузете од примене закона. Предузеће је Управи за јавне набавке достављало кварталне Извештаје о јавним набавкама за 2019. и 2020. годину.

1.5. Вредност извршених набавки на које се Закон о јавним набавкама не примењује, у 2019 и 2020. години, износи 61,7 милиона динара

1.5.1. Предузеће је извршило набавку добара, услуга и радова у 2019 и 2020. години, на које се Закон о јавним набавкама не примењује, у укупном износу од 61,7 милиона динара.

Предузеће је у 2019. години извршило набавке добара, услуга и радова у поступцима на које се не Закон о јавним набавкама не примењује у износу од 30,1 милион динара, а у 2020. години у износу од 31,6 милиона динара.

2. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ

2.1. Колективни уговор и анекс колективног уговора Предузећа нису у потпуности усклађени са Законом о раду и Посебним колективним уговором за јавна предузећа у комуналној и стамбеној делатности града Београда

2.1.1. Колективним уговором код послодавца Предузеће није утврдило елементе за обрачун и исплату основне зараде (кофицијенте посла), што није у складу са Законом о раду

Предузеће је коефицијенте посла, као елемент за обрачун и исплату основне зараде, прописало актом - Преглед систематизованих послова и коефицијената њихове сложености, који су утврдили послодавац и репрезентативни синдикат.

Законом о раду, у члану 107 став 3 и Посебним колективним уговором за јавна предузећа у комуналној и стамбеној делатности града Београда, у члану 11 став 2 прописано је да се општим актом утврђују елементи за обрачун и исплату основне зараде и зараде по радном учинку.

Колективни уговор код послодавца представља општи акт сходно Закону о раду.

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

Детаљнији подаци о наведеној неправилности садржани су у Прилогу 4 овог Извештаја.

2.2. Обрачуната и исплаћена зарада је у оквирима средстава планираних Програмом пословања и његовим ребалансом

2.2.1. Обрачуната и исплаћена зарада у Предузећу је у оквирима средстава за зараде, накнаде физичким лицима по основу осталих уговора, накнаде члановима надзорног одбора и остале личне расходе и накнаде (маса средстава) која је планирана Планом и програмом пословања ЈП „Градско стамбено“ Београд за 2020. годину и Ребалансом I Програма пословања Јавног предузећа „Градско стамбено“, Београд за 2020. годину

2.3. Предузеће је у 2020. години обрачунало и исплатило максималну зараду у складу са прописима

2.3.1. Предузеће је у 2020. години обрачунало и исплатило максималну зараду запосленим у складу са Законом о утврђивању максималне зараде у јавном сектору.

Максимално исплаћена нето зарада у Предузећу за 2020. годину износи 155 хиљада динара (увећана за минули рад).

2.4. Предузеће је погрешно обрачунало и исплатило увећања зарада запосленим у износу вишем за 390 хиљада динара

2.4.1. Увећање зараде по основу временаведеног на раду Предузеће је у 2020. години обрачунало и исплатило у износу вишем за 390 хиљада динара, што није у складу са прописима.

У току 2020. године Предузеће је, при обрачуну увећања зараде по основу временаведеног на раду као основицу за обрачун користило збир основне зараде и увећања зараде по основу стимулације, увећања зараде по основу рада на дан празника који је нерадни дан, рада ноћу и умањења зараде по основу квалитета и обима обављеног посла што није у складу са чланом 83 став 1 Колективног уговора код послодавца Јавно предузеће „Градско стамбено“, Београд број 3760 од 4. октобра 2018. године и анекса тог уговора, којим је дефинисано да се Послодавац обавезује да запосленом исплати увећану зараду по основу временаведеног на раду, за сваку пуну годину рада остварену у радном односу, у износу од 0,5% од основице. На овај начин Предузеће је више обрачунало и исплатило ову врсту увећања зараде за 390 хиљада динара.

У вези са утврђеним предузета је мера у поступку ревизије (Предузета мера у поступку ревизије број 1).

Детаљнији подаци о наведеној неправилности садржани су у Прилогу 4 овог Извештаја.

2.5. У Предузећу су примењене прописане стопе пореза и доприноса за обавезно социјално осигурање.

2.6. Број запослених на неодређено и одређено време у складу је са одредбама Закона о буџетском систему

2.5.1. Предузеће је приликом обрачуна и исплате зарада, накнада зарада и других личних примања применило прописане стопе пореза на зараде и стопе доприноса за обавезно социјално осигурање, чиме је поступило у складу са Законом о порезу на доходак грађана и Законом о доприносима за обавезно социјално осигурање.

2.6.1. Предузеће је у 2020. години засновало радни однос на неодређено време са 14 нових лица на који је Оснивач дао сагласност, у складу са Законом о буџетском систему.

Одлуком о максималном броју запослених на неодређено време у систему локалне самоуправе града Београда за 2015. годину утврђен је максималан број запослених на неодређено време у Предузећу од 205 запослених.

Закључком број 112-532/2016 од 22. јануара 2016. године и Закључком број 112-12236/2017 од 28. децембра 2017. године Комисија за давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава дала је сагласност Предузећу за пријем у радни однос на неодређено време за укупно 88 запослених.

Број запослених на одређено време је у складу са одредбама члана 27е став 36 Закона о буџетском систему.

II РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКА

1. Резиме откривених неправилности

ПРИОРИТЕТ 1¹

1. У току 2020. године Предузеће је при обрачуну увећања зараде по основу времена проведеног на раду као основицу за обрачун користило збир основне зараде и увећања зараде по основу стимулације, увећања зараде по основу рада на дан празника који је нерадни дан, рада ноћу и умањења зараде по основу квалитета и обима обављеног посла што није у складу са чланом 83 став 1 Колективног уговора код послодавца Јавно предузеће „Градско стамбено“, Београд број 3760 од 4. октобра 2018. године и анекса тог уговора, којим је дефинисано да се Послодавац обавезује да запосленом исплати увећану зараду по основу времена проведеног на раду, за сваку пуну годину рада остварену у радном односу, у износу од 0,5% од основице. На овај начин Предузеће је више обрачунало и исплатило ову врсту увећања зараде за 389.665 динара. (Прилог 4, тачка 4.1.)

ПРИОРИТЕТ 2²

2. У поступку ревизије утврђено је да је Предузеће:
 - Код четири поступка јавних набавки, укупне процењене вредности 2.300.000.000 динара и уговорене вредности од 2.299.699.995 динара, за период 2019-2021. године, закључивало уговоре (наруџбенице) за обављање радова који поред радова садржаних у оквирном споразуму, садрже радове који нису предвиђени оквирним споразумом, односно нису саставни део понуде која је достављена у поступку јавне набавке за закључење оквирног споразума у најмањем износу од 1.477.625 динара. Наведено није у складу са чланом 40а став 1 Закона о јавним набавкама.
Укупна вредност издатих (закључених) наруџбеница по наведеним оквирним споразумима, закључно са 31. децембром 2020. године износи 1.264.851.986 динара.
 - Код три поступка јавних набавки, укупне процењене вредности 18.500.000 динара и уговорене вредности од 17.470.000 динара, одлуку о закључењу оквирног споразума није објавило на Порталу јавних набавки, док је обавештење о закљученом уговору/оквирном споразуму објавило на Порталу јавних набавки у роковима дужим у односу на рокове прописане законом. Наведено није у складу са чланом 108 став 5 и 8 и 116 став 1 Закона о јавним набавкама. (Прилог 3, тачка 3.2.)

ПРИОРИТЕТ 3³

3. У току обављања ревизије утврђено је да вредности посла – коефицијенти нису одређени општим актом што није у складу са чланом 107 став 3 Закона о раду којим је дефинисано да се општим актом утврђују елементи за обрачун и исплату основне зараде и зараде по радном учинку као и чланом 11 став 2 Посебног колективног уговора за јавна предузећа у комуналној и стамбеној делатности града Београда којим је дефинисано да се коефицијенти посла утврђују општим актом послодавца. (Прилог 4, тачка 4.4.)

¹ ПРИОРИТЕТ 1 – Неправилности које је могуће отклонити у року од 90 дана,

² ПРИОРИТЕТ 2 – Неправилности које је могуће отклонити у року до годину дана

³ ПРИОРИТЕТ 3 – Неправилности које је могуће отклонити у року до три године

2. Резиме препорука

ПРИОРИТЕТ 1

У поступку ревизије нису дате препоруке првог приоритета.

ПРИОРИТЕТ 2

1. Препоручује се Предузећу да:

- уговоре (наруџбенице) за извођење радова закључује на основу услова предвиђених оквирним споразумом и понудом достављеном у поступку јавне набавке за закључење оквирног споразума у складу са чланом 66 и 67 Закона о јавним набавкама, и
- огласе о јавним набавкама објављује у складу са чланом 105 и 146 Закона о јавним набавкама. (Прилог 3, препорука број 1);

ПРИОРИТЕТ 3

2. Препоручује се Предузећу да покрене иницијативу пред учесницима у колективном преговарању у циљу усклађивања општег акта са одредбама члана 107 став 3 Закона о раду и важећим посебним колективним уговором за јавна предузећа у комуналној и стамбеној делатности града Београда (Прилог 4, препорука број 2).

III ЗАХТЕВ ЗА ДОСТАВУ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА

Јавно предузеће „Градско стамбено“, Београд је, на основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији, 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 он односи;
- 2) кратак опис неправилности у пословању, које су откривене ревизијом;
- 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.

Јавно предузеће „Градско стамбено“, Београд је обавезно да у одазивном извештају искаже 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 дужан да уз одазивни извештај достави доказе према следећем:

1. За неправилности другог приоритета, односно које је могуће отклонити у року до годину дана Јавно предузеће „Градско стамбено“, Београд 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;
2. За неправилности трећег приоритета, односно које је могуће отклонити у року до три године Јавно предузеће „Градско стамбено“, Београд 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 истинитости навода о мерама исправљања, предузетим од стране субјекта ревизије, подносиоца одазивног извештаја. У случају потребе извршиће се и ревизија одазивног извештаја. Такође, 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 субјекат ревизије у чијем су пословању откривене неправилности, не поднесе у прописаном року Институцији одазивни извештај, против одговорног лица субјекта ревизије поднеће се 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

Извештај о ревизији правилности пословања Јавног предузећа „Градско стамбено“, Београд у делу који се односи на јавне набавке за 2019. и 2020. годину и трошкове зарада, накнада зарада и остале личне расходе за 2020. годину

да постоји тежи облик кршења обавезе доброг пословања. У овим случајевима Државна ревизорска институције 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
9. децембар 2021. године

IV КАРАКТЕРИСТИКЕ РЕВИЗИЈЕ

Ревизија је спроведена на основу Закона о Државној ревизорској институцији, Програма ревизије за 2021. годину, Закључка о спровођењу ревизије број 400-627/2021-04/1 од 5. маја 2021. године и Закључка о допунама закључка о спровођењу ревизије број 400-627/2021-04/6 од 20. јула 2021. године.

1. Предмет ревизије

Предмет ревизије је правилност пословања Јавног предузећа „Градско стамбено“, Београд у делу који односи на: јавне набавке и трошкове зарада, накнада зарада и остале личне расходе.

2. Ревидирани период пословања

Ревизијом је обухваћено пословање субјекта ревизије у периоду:

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

3. Информације о субјекту ревизије

Јавно предузеће „Градско стамбено“, Београд основано је ради обављања делатности одржавања стамбених зграда и станова у друштвеној својини на територији 10 градских општина, као делатност од посебног друштвеног интереса.

Јавно предузеће је основано 29. марта 1990. године.

Оснивач предузећа је град Београд.

Претежна делатност Предузећа је:

- 1) 43.29 Остали инсталациони радови у грађевинарству.

Предузеће обавља делатност од општег интереса и то: радове на одржавању стамбених зграда којима располаже град Београд, радове на одржавању стамбених зграда чије је одржавање поверено Предузећу, као и радове на одржавању стамбене зграде чијим извођењем се спречава или отклања опасност по живот и здравље људи, односно којима се обезбеђује сигурност корисника зграде и околине, у своје име а за рачун стамбених зграда односно трећих лица које су му повериле наведене послове, у складу са законом.

Поред наведених делатности Предузеће обавља и следеће делатности:

- 1) 42-изградња осталих грађевина;
- 2) 43-специјализовани грађевински радови;
- 3) 43.21-постављање електричних инсталација,
- 4) 43.22-постављање водоводних и климатизационих система;
- 5) 43.31-малтерисање;
- 6) 43.32-уградња столарије;
- 7) 43.33-постављање подних и зидних облога;
- 8) 43.34-бојење и застакљивање и итд.

Предузеће обавља и следеће послове:

- 1) додатно одржавање стамбених зграда које се односи на радове инвестиционог одржавања чијим се извођењем побољшавају услови коришћења стамбене зграде;
- 2) закључивање уговора о закупу станова и других непокретности, обрачун и наплату закупнине у своје име и за свој рачун, као и у своје име а за рачун правних субјеката који су ове послове поверили Предузећу;
- 3) вођење евиденције о повереним зградама, становима, власницима и корисницима станова, гаража, псоловних простора и друге потребне евиденције.

Предузеће заступа и представља Директор. Директор организује и руководи процесом рада, води пословање предузећа, одговара за законитост рада Предузећа, за реализацију одлука и других аката Скупштине града, Градоначелника и Градског већа града Београда и итд.

Седиште Предузећа је у улици Данијелова број 33, Београд.

Матични број Предузећа је 07486251, а порески идентификациони број (ПИБ) Предузећа је 100373090.

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 јавним набавкама и потраживањима од купаца извршене у складу са законом, другим прописима и датим овлашћењима. Ови поступци укључују и процену ризика од материјално значајне неусклађености са прописима.

На основу процене ризика утврђено је да је ради остваривања циљева ревизије потребно спровести ревизију правилности пословања у делу примене закона који регулишу јавне набавке и трошкове зарада, накнада зарада и остале личне расходе код Јавног предузећа „Градско стамбено“, Београд.

Приликом спровођења ревизије није било ограничења у погледу обима.

5. Критеријуми

Прописи који су у ревизији коришћени као извор критеријума су:

- Закон о јавним набавкама⁴;
- Закон о јавним набавкама⁵;
- Закон о јавним предузећима⁶;
- Закон о раду⁷;
- Закон о утврђивању максималне зараде у јавном сектору⁸;
- Закон о буџетском систему⁹;

⁴ „Службени гласник РС“, бр. 124/12, 14/15 и 68/15

⁵ „Службени гласник РС“, број 91/19

⁶ „Службени гласник РС“, бр. 15/16 и 88/19

⁷ „Службени гласник РС“, бр. 24/05, 61/05, 54/09, 32/13, 75/14, 13/17 - одлука УС, 113/17 и 95/18 - аутентично тумачење

⁸ „Службени гласник РС“, број 93/12

- Закон о порезу на доходак грађана¹⁰;
- Закон о доприносима за обавезно социјално осигурање¹¹.

Критеријуми на основу којих се извршило оцењивање предмета ревизије су:

- 1) Да ли је субјект ревизије јавне набавке планирао, спровео и закључио уговоре 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 одговарајућим 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 и 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, обрачуната средства за исплату зарада запослених, на обрасцу ЗИП - 1, достављало на оверу 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 и остале личне расходе;

⁹ „Службени гласник РС“, бр. 4/09, 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 и 72/19

¹⁰ 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, 5/2016 - усклађени дин. изн., 7/17 - усклађени дин. изн., 113/17, 7/18 - усклађени дин. изн., 95/18, 4/19 - усклађени дин. изн., 86/19 и 5/20- усклађени дин. изн.

¹¹ „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., 86/19 и 5/20- усклађени дин. изн.

- анализу интерних аката Предузећа којима су уређују јавне набавке и обрачун и исплата зарада, накнада зарада и остали лични расходи;
- испитивање активности и одлука Предузећа у вези правилности пословања која се односи на јавне набавке и и обрачун и исплату зарада, накнада зарада и остале личне расходе;
- интервјуисање одговорних лица.

Након добијања довољних и одговарајућих доказа за оцену предмета ревизије састали смо се са представницима Јавног предузећа „Градско стамбено“, Београд 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“.

Извештај о ревизији правилности пословања Јавног предузећа „Градско стамбено“, Београд у делу који се односи на јавне набавке за 2019. и 2020. годину и трошкове зарада, накнада зарада и остале личне расходе за 2020. годину

Извештај о ревизији правилности пословања Јавног предузећа „Градско стамбено“, Београд у делу који се односи на јавне набавке за 2019. и 2020. годину и трошкове зарада, накнада зарада и остале личне расходе за 2020. годину

V ПРИЛОЗИ

Извештај о ревизији правилности пословања Јавног предузећа „Градско стамбено“, Београд у делу који се односи на јавне набавке за 2019. и 2020. годину и трошкове зарада, накнада зарада и остале личне расходе за 2020. годину

Прилог 1 – Интерна контрола и интерна ревизија

1.1. Финансијско управљање и контрола

У складу са чланом 81 Закона о буџетском систему¹² и Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору¹³ прописана је обавеза Предузећа да успостави финансијско управљање и контролу.

Финансијско управљање и контрола је свеобухватан систем интерних контрола, који се спроводи политикама, процедурама и активностима које успоставља руководиоца корисника јавних средстава, са задатком да се обезбеди разумно уверавање да ће се циљеви корисника јавних средстава остварити кроз: пословање у складу са прописима, унутрашњим актима и уговорима; реалност и интегритет финансијских и пословних извештаја; добро финансијско управљање и заштиту средстава и података (информација).

Руководство Предузећа је одговорно за успостављање одговарајуће 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 ефикасности, чиме се даје тон који одређује да ли контролно окружење доприноси ефикасном функционисању интерне контроле. Осим руководства, у осигуравању постојања и функционисања интерне контроле своју значајну улогу имају и сви запослени. Ефикасан систем интерне контроле захтева препознавање и континуирану процену и оцењивање материјалних ризика који могу онемогућити постизање планираних циљева. Контролне активности представљају политике и процедуре које успоставља руководство у писаном облику, а које му помажу у спровођењу мера и предузимању одговарајућих радњи ради смањења могућих ризика који могу настати и угрозити предвиђене циљеве у вези са извршењем донетог буџета и планираних активности, задатака и програма. Праћење и процена система подразумева континуирани процес надгледања финансијског управљања и контроле његове адекватности, функционалности, као и одговарајуће дизајнирање, са циљем побољшања његове ефикасности.

У циљу успостављања финансијског управљања и контроле Предузеће је предузело следеће активности:

- именовало руководиоца одговорног за финансијско управљање и контролу, Одлуком број 61 од 10. јануара 2019. године;
- образовало радну групу за увођење и развој система финансијског управљања и контроле, Одлуком број 00-11450/1 од 28. фебруара 2020. године;
- донело Стратегију управљања ризицима ЈП „Градско стамбено“, Београд;
- донело акциони план за успостављање система финансијског управљања и контроле, број 380/3 од 31. јануара 2019. године.

У складу са чланом 7 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору, Предузеће је усвојило Стратегију управљања ризицима и на тај начин идентификовало основне циљеве у управљању ризицима и то:

- креирање регистра ризика (регистар оперативних и регистар стратешких ризика) у

¹² „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

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

којима ће сви ризици са којима се суочава Предузеће бити идентификовани и процењени, а који утичу на остваривање стратешких и оперативних циљева и мисије Предузећа

- рангирање свих ризика у погледу могућег појављивања (вероватноћа јављања ризика) и очекиваног утицаја на циљеве и пословне процесе
- расподела јавних улога, одговорности и дужноси за поступање са ризиком
- преглед усклађености са Законима и регулативом, укључујући редовно извештавање о ефективности система унутрашњих контрола ради ублажавања ефекта ризика
- подизање нивоа свести о принципима и користима укључености у процес управљања ризицима и посвећености запослених везано за контролу ризика
- извештавање о ризицима.

Дана 29. марта 2021. године, Предузеће је доставило Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2020. године Министарству финансија, Централној јединици за хармонизацију.

Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији послова утврђена је унутрашња организација и систематизација послова. Утврђени су називи и описи послова, општи услови (ниво и врста образовања, посебни услови за рад на одређеним пословима, надређеност у обављању послова и број извршилаца.

Дана 14. октобра 2015. године Предузеће је донело Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке у Јавном предузећу „Градско стамбено“ Београд док је дана 28. новембра 2018. године усвојило измене и допуне Правилника о ближем уређивању поступка јавне набавке у Јавном предузећу „Градско стамбено“ Београд. Ступањем на снагу новог Закона о јавним набавкама, почев од 1. јула 2020. године, Предузеће је сачинило нови Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке у Јавном предузећу „Градско стамбено“ Београд, дана 6. августа 2020. године. Такође, Предузеће је донело и Интерни план за спречавање корупције у јавним набавкама којим се ближе уређује предузимање свих потребних мера и радњи како не би дошло до корупције у планирању јавних набавки, у поступку јавних набавки или током извршења уговора о јавној набавци.

1.2. Интерна ревизија

Корисници јавних средстава успостављају интерну ревизију у складу са чланом 82 Закона о буџетском систему, док су заједнички критеријуми за организовање, стандарди и методолошка упутства за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору уређени Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

Јавно предузеће „Градско стамбено“, Београд је корисник јавних средстава у смислу члана 2 став 1 тачка 5 Закона о буџетском систему.

У циљу успостављања интерне ревизије Предузеће је предузело следеће активности и то:

- донело Повељу интерне ревизије, број 4306 од 16. децембра 2019. године којом су постављена оквирна правила, принципи и поступци деловања интерне ревизије у оквиру Предузећа, односно одређени су сврха, овлашћења и одговорности интерне ревизије;
- сачинило Етички кодекс за интерне ревизоре, број 4307 од 16. децембра 2019. године;
- доставило Годишњи извештај о обављеним ревизијама и активностима интерне ревизије за 2020. годину Министарству финансија, Централној јединици за

хармонизацију.

Према Годишњем извештају о обављеним ревизијама и активностима интерне ревизије за 2020. годину, Предузеће је попунило радно место интерног ревизора.

Прилог 2 – Предузете мере у поступку ревизије

1) Предузеће је, почев од обрачуна зарада за месец септембар 2021. године, обрачун увећања зарада по основу временаведеног на раду ускладило са одредбама важећег општег акта.

Прилог 3 – Јавне набавке

Област јавних набавки уређена је Законом о јавним набавкама¹⁴ који је био у примени до 30. јуна 2020. године и Законом о јавним набавкама¹⁵ који је у примени од 1. јула 2020. године као и подзаконским актима из ове области.

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

Планови јавних набавки Јавног предузећа „Градско стамбено“, Београд за 2019. и 2020. годину, као и измене и допуне поменутих планова садрже елементе предвиђене Законом о јавним набавкама и Правилником о форми плана јавних набавки и начину објављивања плана јавних набавки на Порталу јавних набавки¹⁶. Планови јавних набавки за 2019. и 2020. годину су објављени у законом предвиђеном року.

Табела број 1: Доношење и објављивање плана јавних набавки у 2019. и 2020. години

За годину	План/Измена	Датум доношења	Датум објаве на Порталу јавних набавки	Правилно /Неправилно
2019	План набавки ЈП „Градско стамбено“, Београд за 2019. годину	28.12.2018.	8.1.2019.	Правилно
2019	Техничка исправка број 1 Плана набавки ЈП „Градско стамбено“, Београд за 2019. годину	13.3.2019.	14.3.2019.	Правилно
2019	Прва измена и допуна плана набавки ЈП „Градско стамбено“, Београд за 2019. годину	25.7.2019.	2.8.2019.	Правилно
2019	Техничка исправка број 2 Плана набавки ЈП „Градско стамбено“, Београд за 2019. годину	1.8.2019.	2.8.2019.	Правилно
2019	Друга измена и допуна плана набавки ЈП „Градско стамбено“, Београд за 2019. годину	12.11.2019.	20.11.2019.	Правилно
2020	План набавки ЈП „Градско стамбено“, Београд за 2020. годину	27.12.2019.	6.1.2020.	Правилно
2020	Прва измена и допуна плана набавки ЈП „Градско стамбено“, Београд за 2020. годину	15.1.2020.	16.1.2020.	Правилно
2020	Техничка исправка број 1 Плана набавки ЈП „Градско стамбено“, Београд за 2020. годину	21.2.2020.	21.2.2020.	Правилно
2020	План набавки ЈП „Градско стамбено“, Београд за 2020. годину-усаглашавање са новим законом	29.7.2020.	30.7.2020.	Правилно
2020	Прва измена и допуна плана набавки ЈП „Градско стамбено“, Београд за 2020. годину – нови закон	31.8.2020.	1.9.2020.	Правилно

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

¹⁵ „Службени гласник РС“, број 91/19

¹⁶ „Службени гласник РС“, број 83/15

2020	Друга измена и допуна плана набавки ЈП „Градско стамбено“, Београд за 2020. годину – нови закон	16.11.2020.	18.11.2020.	Правилно
------	---	-------------	-------------	----------

Интерни акт којим је уређен поступак јавне набавке

Дана 14. октобра 2015. године Предузеће је донело Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке у Јавном предузећу „Градско стамбено“ Београд којим је ближе уредило процедуре планирања набавки, спровођење поступака јавних набавки и извршење уговора, а у складу са Законом о јавним набавкама. Наведеним правилником Предузеће је уредило учеснике, одговорности, начин обављања послова јавних набавки у складу са законом којим се уређују јавне набавке, а нарочито:

- начин планирања набавки (критеријуми, правила и начин одређивања предмета јавне набавке и процењене вредности, начин испитивања и истраживања тржишта),
- одговорност за планирање,
- циљеви поступка јавних набавки,
- начин извршавања обавезе из поступка јавних набавки,
- начин обезбеђивања конкуренције,
- спровођење и контрола јавних набавки и
- праћење извршења уговора о јавној набавци.

Предузеће је 28. новембра 2018. године усвојило измене и допуне Правилника о ближем уређивању поступка јавне набавке у Јавном предузећу „Градско стамбено“ Београд.

Ступањем на снагу новог Закона о јавним набавкама, почев од 1. јула 2020. године, Предузеће је сачинило нови Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке у Јавном предузећу „Градско стамбено“ Београд, дана 6. августа 2020. године.

Наведене правилнике Предузеће је објавило на својој интернет страници у складу са Законом о јавним набавкама.

Дана 10. новембра 2015. године Предузеће је донело Интерни план за спречавање корупције у јавним набавкама којим се ближе уређује предузимање свих потребних мера и радњи како не би дошло до корупције у планирању јавних набавки, у поступку јавних набавки или током извршења уговора о јавној набавци. Интерним планом уређује се и начин пријављивања корупције у циљу њеног правовременог откривања, отклањања и умањивања штетних последица корупције. Интерни план за спречавање корупције се примењује и на набавке добара или услуга или уступање извођења радова, а на које се не примењују прописи којима се уређују јавне набавке.

Предузеће је Интерни план за спречавање корупције у јавним набавкама објавило на својој интернет страници.

Акт о организацији и систематизацији послова

Правилником о организацији и систематизацији послова Предузећа одређена су радна места у оквиру којих се обављају послови јавних набавки. Послови јавних набавки организовани су у Служби за јавне набавке у оквиру Сектора за корпоративно управљање Предузећа.

Служба за јавне набавке обавља послове утврђене законом и другим прописима којима се уређују јавне набавке и то:

- годишње планирање набавки добара, услуга и радова;

- припреме и спровођење јавних набавки велике и мале вредности и набавки на које се закон не примењује;
- уговарање по спроведеном поступку јавних набавки велике и мале вредности;
- евиденција и праћење реализације спроведених јавних набавки мале и велике вредности;
- извештавање о спроведеним јавним набавкама велике и мале вредности;
- припрема, праћење и спровођење поступака заштите права понуђача;
- припрема и спровођење набавки на које се не примењује закон о јавним набавкама;
- припрема и израда предлога општих аката из области јавних набавки.

У Служби за јавне набавке систематизована су три радна места и то: руководилац службе за јавне набавке (један извршилац), стручни сарадник за јавне набавке и уговарања (пет извршилаца) и сарадник за јавне набавке и уговарања (два извршиоца).

Предузеће има пет службеника за јавне набавке.

Поред тога, Предузеће је организовало и Службу за контролу јавних набавки, као самосталну организациону целину, која контролише мере, радње и акте која су донета у поступку планирања јавних набавки, спровођења поступака јавних набавки и извршења уговора о јавној набавци.

3.2. Спровођење поступака јавних набавки и закључивање уговора

Предузеће је у 2019. и 2020. години спровело следеће поступке јавних набавки:

Табела број 2: Преглед спроведених поступака јавних набавки по годишњем плану јавних набавки за 2019. и 2020. годину -у динарима-

Јавне набавке по врстама поступака	Број спроведених поступака	Број обустављених поступака	Укупна процењена вредност	Број закључених уговора	Вредност закључених уговора без ПДВ-а
Поступак јавне набавке мале вредности	32	8	87.023.162,00	25	53.902.812,86
Отворени поступак	18	2	624.450.000,00	16	617.656.490,00
Отворени поступак за закључивање оквирног споразума	9	-	2.440.379.895,60	48	2.435.000.000,00
Квалификациони поступак	79	39	323.786.127,14	56	75.813.029,30
Укупно за 2019. годину	138	49	3.475.639.184,74	145	3.182.372.332,16
Поступак јавне набавке мале вредности	5	-	18.000.000,00	5	17.849.650,00
Отворени поступак	14	2	1.099.900.000,00	16	1.099.032.242,43
Квалификациони поступак	64	10	342.072.141,70	116	254.571.856,50
Отворени поступак за закључивање оквирног споразума	11	1	2.732.600.000,00	24	2.722.600.000,00
Укупно за 2020. годину	94	13	4.192.572.141,70	161	4.094.053.748,93
Свега:	393	62	7.668.211.326,44	306	7.276.426.081,09

У наредној табели следи преглед поступака јавних набавки који су обухваћени у поступку ревизије:

Извештај о ревизији правилности пословања Јавног предузећа „Градско стамбено“, Београд у делу који се односи на јавне набавке за 2019. и 2020. годину и трошкове зарада, накнада зарада и остале личне расходе за 2020. годину

Табела број 3: Преглед ревидираних поступака јавних набавки -у динарима-

Р. бр.	Ознака ЈН	Предмет јавне набавке	Процењена вредност	Врста поступка	Изабрани понуђач	Датум закључења уговора	Уговорена вредност без ПДВ-а
1.	95/2	Сервис лифтова, хитни и неодложни радови и текуће поправке лифтова	900.000.000	Отворени поступак	<p>Партија 1, 7 и 11 заједничка понуда: АННД Васић доо, Београд, „Веоhome liftovi“ доо, Београд</p> <p>Партија 2, 4, 6 и 10 заједничка понуда: Космај доо, Београд, Раде Кончар- сервис лифтова доо, Београд</p> <p>Партија 3, 5, 8 и 9 заједничка понуда: Давид Пајић Дака доо, Београд, „Дека инжењеринг“ доо, Београд</p> <p>Партија 12 заједничка понуда: Балкан лифт комерц доо, Београд, „Балкан лифт“ доо, Подгорица, „EL-CONIC“ доо, Београд</p> <p>Партија 13: Обустављено</p>	4.6.2019.	<p>Партија 1: до 82.938.863,66</p> <p>Партија 2: до 49.792.952,08</p> <p>Партија 3: до 35.270.349,41</p> <p>Партија 4: до 112.090.679,42</p> <p>Партија 5: до 88.631.563,20</p> <p>Партија 6: до 84.349.380,67</p> <p>Партија 7: до 76.085.173,84</p> <p>Партија 8: до 217.345.541,97</p> <p>Партија 9: до 54.689.840,34</p> <p>Партија 10: до 55.922.096,15</p> <p>Партија 11: до 27.503.663,36</p> <p>Партија 12: 10.000.000</p>
2.	95/4	ГЗР (хитни и неодложни радови и текуће поправке)	550.000.000	Отворени поступак за закључење оквирног споразума	<p>Партија 1, 2, 3, 4 и 5 заједничка понуда: WD Concord West доо, Београд, Модулор доо, Београд, Tron tech доо, Нови Сад, Лукс електро доо, Уб, DN&T investing group доо, Београд</p> <p>Партија 6, 7 и 10 заједничка понуда: Браћа Глишић доо, Београд, Јадран доо, Београд, Димничар доо, Београд</p> <p>Партија 8 и 9 заједничка понуда: Растошница промет доо, Београд, Статик доо, Ковин, Новкол ад, Београд</p>	25.6.2019.	<p>Партија 1: до 70.012.000</p> <p>Партија 2: до 19.668.000</p> <p>Партија 3: до 4.955.000</p> <p>Партија 4: до 120.060.000</p> <p>Партија 5: до 54.000.000</p> <p>Партија 6: до 70.014.000</p> <p>Партија 7: до 8.959.000</p> <p>Партија 8: до 70.012.000</p> <p>Партија 9: до 54.000.000</p> <p>Партија 10: до 78.020.000</p>
3.	95/8	Машинско чишћење стамбених зграда	60.000.000	Отворени поступак	Заједничка понуда: Clean trade доо, Београд	2.7.2019.	60.000.000

Извештај о ревизији правилности пословања Јавног предузећа „Градско стамбено“, Београд у делу који се односи на јавне набавке за 2019. и 2020. годину и трошкове зарада, накнада зарада и остале личне расходе за 2020. годину

Р. бр.	Ознака ЈН	Предмет јавне набавке	Процењена вредност	Врста поступка	Изабрани понуђач	Датум закључења уговора	Уговорена вредност без ПДВ-а
					Concord steel доо, Београд Репелјуга доо, Београд Atalian global services RS доо, Београд		
4.	95/5	ВиК (хитни и неодложни радови и текуће поправке)	600.000.000	Отворени поступак за закључење оквирног споразума	Партија 1-10 заједничка понуда: Растошница промет доо, Београд, Статик доо, Ковин, Новкол ад, Београд	17.9.2019.	Партија 1: 36.000.000 Партија 2: 60.000.000 Партија 3: 10.000.000 Партија 4: 50.000.000 Партија 5: 20.000.000 Партија 6: 90.000.000 Партија 7: 94.000.000 Партија 8 150.000.000 Партија 9: 45.000.000 Партија 10: 45.000.000
5.	95/17	Игром до знања	20.000.000	Отворени поступак	Заједничка понуда: DN&T Investing group доо, Београд, Давид Пајић Дака доо, Београд	18.11.2019.	19.981.000
6.	95/18	Позивни тастер у лифт кућицама за омогућавање разговора са опреатерима хитних интервенција	500.000.000	Отворени поступак	Партија 1: Global Vision Consulting доо, Београд Партија 2 заједничка понуда: Давид Пајић Дака доо, Београд, АННД Васић доо, Београд, Космај доо, Београд	27.11.2019.	Партија 1: 434.971.600 Партија 2: 61.743.500
7.	95/22	Постпродукцијска подршка	12.000.000	Отворени поступак	Заједничка понуда: Фадата доо, Београд, ГБИ доо, Београд	31.12.2019.	11.970.000
8.	25/7	ВиК радови (хитни и неодложни радови и текуће поправке)	600.000.000	Отворени поступак за закључење оквирног споразума	Партија 1-3 заједничка понуда: Растошница промет доо, Београд, Статик доо, Ковин, Новкол ад, Београд	6.4.2020.	Партија 1: до 156.000.000 Партија 2: до 300.000.000 Партија 3: до 144.000.000
9.	25/3	Сервис електро уређаја (АПА и ДЕА), хитни и неодложни радови и текуће поправке електричних	400.000.000	Отворени поступак	Партија 1-3 заједничка понуда: DN&T Investing group доо, Београд, WD Concord West доо, Београд, Е-SECURITY доо, Београд	22.4.2020.	Партија 1: 118.260.015 Партија 2: 149.569.980 Партија 3: 132.170.005

Извештај о ревизији правилности пословања Јавног предузећа „Градско стамбено“, Београд у делу који се односи на јавне набавке за 2019. и 2020. годину и трошкове зарада, накнада зарада и остале личне расходе за 2020. годину

Р. бр.	Ознака ЈН	Предмет јавне набавке	Процењена вредност	Врста поступка	Изабрани понуђач	Датум закључења уговора	Уговорена вредност без ПДВ-а
		инсталација јаке и слабе струје					
10.	25/13	Чишћење стамбених зграда	990.000.000	Отворени поступак	Заједничка понуда са подизвођачима: Clean trade доо, Београд, (носилац посла), Пепељуга доо, Београд, (члан групе), Concord steel доо, Београд, (члан групе), Atalian global services RS доо, Београд (члан групе), DN&T Investing group доо, Београд (подизвођач), Servis MI-MAKS доо, Београд (подизвођач)	12.5.2020.	990.000.000
11.	25/12	Опремање пословних просторија	600.000	Отворени поступак	DN&T Investing group доо, Београд	12.5.2020.	600.000
12.	25/11	Услуга консолидације и оптимизације пословне штампе	5.500.000	Отворени поступак	Голум доо, Београд	18.5.2020.	5.500.000
13.	25/8	Опремање пословних просторија (канцеларијски намештај и сл.)	1.900.000	Отворени поступак	Партија 1: „ТЕММА TRADE“ доо, Петроварадин Партија 2: „ALP COMPLETE“ доо, Београд	Партија 1: 22.5.2020. Партија 2: 12.5.2020.	Партија 1: 1.051.870 Партија 2: 399.850
14.	25/9	Одржавање хигијене у пословним објектима	8.000.000	Отворени поступак	Заједничка понуда: Concord Steel доо, Београд, Atalian global services RS доо, Београд	5.6.2020.	8.000.000
15.	25/14	ГЗР (хитни и неодложни радови и текуће поправке)	550.000.000	Отворени поступак за закључење оквирног споразума	Партија 1 и 2 заједничка понуда: WD Concord West доо, Београд, Tron tex доо, Нови Сад, Модулор доо, Београд Партија 3 заједничка понуда: Браћа Глишић доо, Београд, „Aqua still group“ доо, Београд Партија 4 заједничка понуда: Растошница промет доо, Београд, Статик доо, Ковин, Новкол ад, Београд	Партија 1 и 2: 11.6.2020. Партија 3: 10.6.2020. Партија 4: 10.6.2020.	Партија 1: 130.000.000 Партија 2: 170.000.000 Партија 3: 115.000.000 Партија 4: 135.000.000
16.	99/4	Опремање пословних просторија (канцеларијски намештај и сл.)	1.000.000	ЈН мале вредности	DN&T Investing group доо, Београд	Партија 1 Оквирни споразум 11.07.2019. Уговор: 31.10.2019. Партија 2	Партија 1: 265.000 Партија 2: 729.530

Извештај о ревизији правилности пословања Јавног предузећа „Градско стамбено“, Београд у делу који се односи на јавне набавке за 2019. и 2020. годину и трошкове зарада, накнада зарада и остале личне расходе за 2020. годину

Р. бр.	Ознака ЈН	Предмет јавне набавке	Процењена вредност	Врста поступка	Изабрани понуђач	Датум закључења уговора	Уговорена вредност без ПДВ-а
						Оквирни споразум 11.07.2019. Уговор: 15.07.2019.	
17.	99/16	Представа „Лифт није играчка“	2.900.000	ЈН мале вредности	New Assist доо, Београд	30.8.2019.	2.887.250
18.	99/30	Едукација деце о безбедности у стамбеним зградама	2.000.000	ЈН мале вредности	New Assist доо, Београд	12.11.2019.	1.999.780
19.	99/20	Радна одела за извођаче радова и униформе за запослене	2.500.000	ЈН мале вредности	„YUMCO – PRIZOSI“ доо Врање	25.11.2019.	1.928.090
20.	29/3	Услуге проценитеља имовине	5.000.000	ЈН мале вредности	Заједничка понуда: Предузеће за ревизију и консалтинг Deloitte доо, Београд Дил-Инжењеринг-Консалтинг доо Београд	30.12.2020.	4.990.000
Укупно:			5.211.400.000				5.201.337.574

Утврђене су следеће неправилности у поступку спровођења поступка јавних набавки и закључења уговора:

ГЗР – грађевинско занатски радови и текуће поправке на стамбеним зградама које одржава Предузеће (Хитни и неодложни радови и текуће поправке), 95/4 - ОП

Процењена вредност јавне набавке је 550.000.000 динара (за 2019, 2020 и 2021. годину), а уговорена вредност износи највише до 550.000.000 динара (500.000 динара за 2019. годину, 275.000.000 динара за 2020. годину и 274.500.000 динара за 2021. годину).

У конкурсној документацији је наведено да се предметна јавна набавка спроводи у отвореном поступку ради закључења оквирног споразума са једним понуђачем за сваку партију посебно, на период од две године. У циљу реализације јавне набавке, Предузеће ће по потреби издавати наруџбенице у складу са закљученим оквирним споразумом, до утрошка укупних финансијских средстава планираних оквирним споразумом.

У члану 40а став 1 Закона о јавним набавкама прописано је да, ако је оквирни споразум закључен са једним добављачем, уговор се закључује на основу услова предвиђених оквирним споразумом и понуде достављене у поступку јавне набавке за закључење оквирног споразума.

У поступку ревизије, на основу узорковане документације утврђено је да је Предузеће, између осталог, издавало наруџбенице (закључило уговор) за обављање појединих грађевинско занатских радова који нису предвиђени оквирним споразумом и нису саставни део понуде која је достављена у поступку јавне набавке за закључење оквирног споразума, у најмањем износу од 254.952 динара, што није у складу са Законом о јавним набавкама.

Према подацима добијеним од Предузећа, на дан 31. децембар 2020. године, за извођење грађевинско - занатских радова укупно је издато (закључено) 2.778 наруџбеница чија је вредност 363.457.879 динара.

ГЗР - грађевинско занатски радови и текуће поправке на стамбеним зградама које одржава Предузеће (Хитни и неодложни радови и текуће поправке), 25/14 - ОП

Процењена вредност јавне набавке је 550.000.000 динара (2020 и 2021. годину), а уговорена вредност износи највише до 550.000.000 динара (220.000.000 динара за 2020. годину и 330.000.000 динара за 2021. годину).

У конкурсној документацији је наведено да се предметна јавна набавка спроводи у отвореном поступку ради закључења оквирног споразума са једним понуђачем за сваку партију посебно, на период од две године. У циљу реализације јавне набавке, Предузеће ће по потреби издавати наруџбенице у складу са закљученим оквирним споразумом, до утрошка укупних финансијских средстава планираних оквирним споразумом.

У члану 40а став 1 Закона о јавним набавкама прописано је да, ако је оквирни споразум закључен са једним добављачем, уговор се закључује на основу услова предвиђених оквирним споразумом и понуде достављене у поступку јавне набавке за закључење оквирног споразума.

У поступку ревизије, на основу узорковане документације утврђено је да је Предузеће, између осталог, издавало наруџбенице (закључило уговор) за обављање појединих грађевинско занатских радова који нису предвиђени оквирним споразумом и нису саставни део понуде која је достављена у поступку јавне набавке за закључење оквирног споразума, у најмањем износу од 499.797 динара, што није у складу са Законом о јавним набавкама.

Према подацима добијеним од Предузећа, на дан 31. децембар 2020. године, за извођење грађевинско - занатских радова укупно је издато (закључено) 1.190 наруџбеница чија је вредност 103.630.476 динара.

ВиК радови на водоводу и канализацији у стамбеним зградама које одржава Предузеће (Хитни и неодложни радови и текуће поправке), 95/5 - ОП

Процењена вредност јавне набавке је 600.000.000 динара (за 2019, 2020 и 2021. годину), а уговорена вредност износи највише до 600.000.000 динара (2.000.000 динара за 2019. годину, 300.000.000 динара за 2020. годину и 298.000.000 динара за 2021. годину).

У конкурсној документацији је наведено да се предметна јавна набавка спроводи у отвореном поступку ради закључења оквирног споразума са једним понуђачем за сваку партију посебно, на период од две године. У циљу реализације јавне набавке, Предузеће ће по потреби издавати наруџбенице у складу са закљученим оквирним споразумом, до утрошка укупних финансијских средстава планираних оквирним споразумом.

У члану 40а став 1 Закона о јавним набавкама прописано је да, ако је оквирни споразум закључен са једним добављачем, уговор се закључује на основу услова предвиђених оквирним споразумом и понуде достављене у поступку јавне набавке за закључење оквирног споразума.

У поступку ревизије, на основу узорковане документације утврђено је да је Предузеће, између осталог, издавало наруџбенице (закључило уговор) за обављање појединих радова на водоводу и канализацији у стамбеним зградама који нису предвиђени оквирним споразумом и нису саставни део понуде која је достављена у поступку јавне набавке за закључење оквирног споразума, у најмањем износу од 638.099 динара, што није у складу са Законом о јавним набавкама.

Према подацима добијеним од Предузећа, на дан 31. децембар 2020. године, за извођење радова на водоводу и канализацији у стамбеним зградама укупно је издато

Извештај о ревизији правилности пословања Јавног предузећа „Градско стамбено“, Београд у делу који се односи на јавне набавке за 2019. и 2020. годину и трошкове зарада, накнада зарада и остале личне расходе за 2020. годину

(закључено) 13.748 наруџбенице чија је вредност 572.130.635 динара.

ВиК радови на водоводу и канализацији у стамбеним зградама које одржава Предузеће (Хитни и неодложни радови и текуће поправке), 25/7 - ОП

Процењена вредност јавне набавке је 600.000.000 динара (2020 и 2021. годину), а уговорена вредност износи највише до 600.000.000 динара (280.000.000 динара за 2020. годину и 320.000.000 динара за 2021. годину).

У конкурсној документацији је наведено да се предметна јавна набавка спроводи у отвореном поступку ради закључења оквирног споразума са једним понуђачем за сваку партију посебно, на период од две године. У циљу реализације јавне набавке, Предузеће ће по потреби издавати наруџбенице у складу са закљученим оквирним споразумом, до утрошка укупних финансијских средстава планираних оквирним споразумом.

У члану 40а став 1 Закона о јавним набавкама прописано је да, ако је оквирни споразум закључен са једним добављачем, уговор се закључује на основу услова предвиђених оквирним споразумом и понуде достављене у поступку јавне набавке за закључење оквирног споразума.

У поступку ревизије, на основу узорковане документације утврђено је да је Предузеће, између осталог, издавало наруџбенице (закључило уговор) за обављање појединих радова на водоводу и канализацији у стамбеним зградама који нису предвиђени оквирним споразумом и нису саставни део понуде која је достављена у поступку јавне набавке за закључење оквирног споразума, у најмањем износу од 84.777 динара, што није у складу са Законом о јавним набавкама.

Према подацима добијеним од Предузећа, на дан 31. децембар 2020. године, за извођење радова на водоводу и канализацији у стамбеним зградама укупно је издато (закључено) 12.757 наруџбеница чија је вредност 225.632.996 динара.

Услуга консолидације и оптимизације пословне штампе, 25/11 - ОП

Процењена вредност набавке је 5.500.000 динара, а уговорена вредност износи 5.500.000 динара.

Предузеће је на Порталу јавних набавки објавило обавештење о закљученом уговору о јавној набавци у року дужем од пет дана од дана закључења уговора, што није у складу са чланом 116 став 1 Закона о јавним набавкама којим је прописано да је наручилац дужан да објави обавештење о закљученом уговору у року од пет дана од дана закључења уговора. Уговор је закључен дана 18. маја 2020. године, док је обавештење о закљученом уговору објављено 19. јула 2021. године.

Постпродукцијска подршка, 95/22 - ОП

Процењена вредност набавке је 12.000.000 динара, а уговорена вредност износи 11.970.000 динара.

Предузеће је на Порталу јавних набавки објавило обавештење о закљученом уговору о јавној набавци у року дужем од пет дана од дана закључења уговора, што није у складу са чланом 116 став 1 Закона о јавним набавкама којим је прописано да је наручилац дужан да објави обавештење о закљученом уговору у року од пет дана од дана закључења уговора. Уговор је закључен дана 31. децембра 2019. године, док је обавештење о закљученом уговору објављено 10. јануара 2020. године.

Опремање пословних просторија (канцеларијски намештај и слично), 99/4 - ОП

Процењена вредност набавке је 1.000.000 динара, а уговорена вредност износи 994.380 динара (265.000 динара за партију 1, 729.380 динара за партију 2).

У позиву за подношење понуда Предузеће није навело да се спроводи поступак јавне набавке ради закључења оквирног споразума (време трајања и број понуђача са којим се закључује оквирни споразум), док је конкурсном документацијом предвиђено спровођење поступка јавне набавке ради закључења оквирног споразума са једним понуђачем на период од једне године, односно до утрошка финансијских средстава. Наведено није у складу са чланом 60 став 3 и чланом 61 став 3 Закона о јавним набавкама којима је прописана садржина позива за подношење понуда, односно да подаци садржани у конкурсној документацији морају бити истоветни са подацима који су наведени у позиву за подношење понуда.

Предузеће није на Порталу јавних набавки објавило одлуку о закључењу оквирног споразума, што није у складу са чланом 108 став 5 и 8 Закона о јавним набавкама којим је прописано да је наручилац дужан да одлуку о закључењу оквирног споразума објави на Порталу јавних набавки и на својој интернет страници у року од три дана од дана доношења. Одлука о закључењу оквирног споразума донета је 25. јуна 2019. године.

Такође, на Порталу јавних набавки Предузеће је објавило обавештење о закљученом уговору о јавној набавци (партија 2) у року дужем од пет дана од дана закључења уговора, што није у складу са чланом 116 став 1 Закона о јавним набавкама којим је прописано да је наручилац дужан да објави обавештење о закљученом уговору у року од пет дана од дана закључења уговора. Уговор је закључен дана 15. јула 2020. године, док је обавештење о закљученом уговору објављено 30. јула 2021. године.

Откривена неправилност:

У поступку ревизије утврђено је да је Предузеће:

- Код четири поступка јавних набавки, укупне процењене вредности 2.300.000.000 динара и уговорене вредности од 2.299.699.995 динара, за период 2019-2021. године, закључивало уговоре (наруцбенице) за обављање радова, који поред радова и услуга садржаних у оквирном споразуму, садрже радове који нису предвиђени оквирним споразумом, односно нису саставни део понуде која је достављена у поступку јавне набавке за закључење оквирног споразума у најмањем износу од 1.477.625 динара. Наведено није у складу са чланом 40а став 1 Закона о јавним набавкама.

Укупна вредност издатих (закључених) наруцбеница по наведеним оквирним споразумима, закључно са 31. децембром 2020. године износи 1.264.851.986 динара.

- Код три поступка јавних набавки, укупне процењене вредности 18.500.000 динара и уговорене вредности од 17.470.000 динара, одлуку о закључењу оквирног споразума није објавило на Порталу јавних набавки, док је обавештење о закљученом уговору/оквирном споразуму објавило на Порталу јавних набавки у роковима дужим у односу на рокове прописане законом. Наведено није у складу са чланом 108 став 5 и 8 и 116 став 1 Закона о јавним набавкама.

Препорука број 1:

Препоручује се Предузећу да:

- уговоре (наруцбенице) за извођење радова закључује на основу услова предвиђених оквирним споразумом и понудом достављеном у поступку јавне набавке за

- закључење оквирног споразума у складу са чланом 66 и 67 Закона о јавним набавкама, и
- огласе о јавним набавкама објављује у складу са чланом 105 и 146 Закона о јавним набавкама.

3.3. Евидентирање и извештавање о набавкама

Предузеће је евидентирало податке о поступцима јавних набавки и закљученим уговорима, односно податке о вредности и врсти јавних набавки које су изузете од примене закона. Предузеће је Управи за јавне набавке достављало кварталне Извештаје о јавним набавкама за 2019. и 2020. годину.

3.4. Набавке на које се Закон о јавним набавкама не примењује и испуњеност услова за изузеће од примене Закона

Предузеће је у 2019. години извршило набавке радова, добара и услуга у поступцима на које се не примењује Закон о јавним набавкама позивајући се на члан 39 став 2 и члан 7 став 1 тачка 14) Закона о јавним набавкама¹⁷. Укупно извршење по наведеним поступцима, према подацима добијеним од Предузећа, износи 30.096.117 динара без ПДВ-а.

Предузеће је у 2020. години извршило набавке радова, добара и услуга у поступцима на које се не примењује Закон о јавним набавкама позивајући се на члан 39 став 2 и члан 7 став 1 тачка 14) Закона о јавним набавкама. Укупно извршење по наведеним поступцима, према подацима добијеним од Предузећа, износи 31.641.372 динара без ПДВ-а.

¹⁷ „Службени гласник РС“, бр. 124/12, 14/15 и 68/15

Прилог 4 –Обрачун и исплата зарада, накнада зарада и осталих личних расхода

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 одговарајућим прописима

Одредбама члана 107 став 3 Закона о раду¹⁸ дефинисано је да се Општим актом утврђују се елементи за обрачун и исплату основне зараде и зараде по основу радног учинка. Одредбама члана 11 став 2 Посебног колективног уговора за јавна предузећа у комуналној и стамбеној делатности града Београда¹⁹ дефинисано је да се коефицијенти посла утврђују општим актом послодавца.

Колективним уговором код послодавца Јавно предузеће „Градско стамбено“, Београд број 3760 од 4. октобра 2018. године и Анексом колективног уговора код послодавца Јавно предузеће „Градско стамбено“, Београд број 3760/1-А/2018 од 30. септембра 2019. године (у даљем тексту Општи акт) дефинисано је да послодавац и репрезентативни синдикат утврђују и разрађују послове по групама, полазећи од стручне спреме и утврђују вредност - коефицијент за сваки посао. Коефицијенти за сваки посао одређени су Прегледом систематизованих послова и коефицијената њихове сложености број 3068/1 од 28. августа 2019. године, Изменом и допуном прегледа систематизованих послова и коефицијената њихове сложености број 3650 од 14. октобра 2019. године и Изменом и допуном прегледа систематизованих послова и коефицијената њихове сложености број 00-27706/1 од 1. јула 2020. године.

Откривена неправилност:

У току обављања ревизије утврђено је да вредности посла – коефицијенти нису одређени општим актом што није у складу са чланом 107 став 3 Закона о раду којим је дефинисано да се општим актом утврђују елементи за обрачун и исплату основне зараде и зараде по радном учинку као и чланом 11 став 2 Посебног колективног уговора за јавна предузећа у комуналној и стамбеној делатности града Београда којим је дефинисано да се коефицијенти посла утврђују општим актом послодавца.

Препорука број 2:

Препоручује се Предузећу да покрене иницијативу пред учесницима у колективном преговарању у циљу усклађивања општег акта са одредбама члана 107 став 3 Закона о раду и важећим посебним колективним уговором за јавна предузећа у комуналној и стамбеној делатности града Београда.

Уговори о раду и уговори о радном ангажовању у којима су уређена права и обавезе запослених код субјекта ревизије, односно лица ангажованих по другим уговорима су у складу са одговарајућим прописима.

4.2. Садржај годишњег програма пословања у делу зарада и запошљавања и обрачун и исплата зарада по годишњем програму у складу са Законом о јавним предузећима

Надзорни одбор Предузећа је дана 20. децембра 2019. године Одлуком број 4330/2 усвојио План и програм пословања ЈП „Градско стамбено“ Београд за 2020. годину. Скупштина града Београда је, дана 27. децембра 2019. године, донела Решење о давању

¹⁸ „Службени гласник РС“, бр. 24/05, 61/05, 54/09, 32/13, 75/14, 13/17 - одлука УС, 113/17 и 95/18 - аутентично тумачење

¹⁹ „Службени лист града Београда“, бр. 78/18 и 78/18 - Анекс I

сагласности на Програм пословања за 2020. годину број 023-941/19-С.

Надзорни одбор Предузећа је дана 4. маја 2020. године Одлуком број 00-16948/3 усвојио Ребаланс I Програма пословања Јавног предузећа „Градско стамбено“, Београд за 2020. годину. Скупштина града Београда је, дана 30. јула 2020. године, донела Решење о давању сагласности на Ребаланс I Програма пословања Јавног предузећа „Градско стамбено“, Београд за 2020. годину број 023-277/20-С.

Предузеће је у Програму пословања за 2020. годину приказало број запослених по секторима/организационим јединицама, квалификациону, старосну и полну структуру запослених и структуру запослених према времену проведену у радном односу, средства за зараде запослених и остале елементе, који су Смерницама за израду годишњих програма пословања за 2020. годину односно трогодишњег програма пословања за период од 2020. - 2022. године јавних предузећа и других облика организовања који обављају делатност од општег интереса, одређени као неопходни приликом израде годишњих програма пословања. Овим смерницама Влада Републике Србије ближе је утврдила елементе годишњег програма пословања на основу члана 60 став 4 Закона о јавним предузећима²⁰.

У току обављања ревизије достављени су обрасци за обрачун и исплату зарада (ЗИП-1) који су оверени од стране надлежног органа јединице локалне самоуправе.

Обрачуната и исплаћена маса средстава за зараде, накнаде физичким лицима по основу осталих уговора, накнаде члановима надзорног одбора и остале личне расходе и накнаде је у складу са Програмом пословања и његовим изменама.

4.3. Примена Закона о утврђивању максималне зараде у јавном сектору

У складу са одредбама Закона о утврђивању максималне зараде у јавном сектору²¹, за 2020. годину, максимална нето зарада износи 186.753 динара и може бити увећана по основу временаведеног на раду за сваку пуну годину рада остварену у радном односу - 0,4% од основне зараде.

У Предузећу, у 2020. години, највише исплаћена нето зарада износила је 155.000 динара.

4.4. Обрачун и исплата зарада-примена прописа

Трошкови зарада и накнада зарада и трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца у 2020. години исказани су укупном износу од 445.703.050 динара и односе се на:

- 1) трошкове зарада и накнада зарада (брutto) у износу од 382.085.781 динара и
- 2) трошкове пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца 63.617.269 динара.

Општим актом дефинисано 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.

²⁰ „Службени гласник РС“ бр. 15/16 и 88/19

²¹ „Службени гласник РС“, број 93/12

Предузеће је за обрачун зарада и накнада зарада применило Колективни уговор код послодавца Јавно предузеће „Градско стамбено“, Београд број 3760 од 4. октобра 2018. године, Анекс колективног уговора код послодавца Јавно предузеће „Градско стамбено“, Београд број 3760/1-А/2018 од 30. септембра 2019. године, Систематизацију послова у Јавном предузећу „Градско стамбено“, Београд број 3068 од 23. августа 2019. године са припадајућим изменама и допунама, Преглед систематизованих послова и коефицијената њихове сложености број 3068/1 од 28. августа 2019. године, Измену и допуну прегледа систематизованих послова и коефицијената њихове сложености број 3650 од 14. октобра 2019. године, Измену и допуну прегледа систематизованих послова и коефицијената њихове сложености број 00-27706/1 од 1. јула 2020. године и појединачне уговоре о раду.

Увећана зарада

Општим актом утврђено је да запослени има право на увећану основну зараду и то:

- 1) за рад на дан празника који је нерадни - 125% од основице;
- 2) за рад ноћу (између 22,00 и 6,00 часова наредног дана) ако такав рад није урачунат при утврђивању вредности посла - најмање 35% од основице;
- 3) за рад у смени ако такав рад није вреднован при утврђивању основне зараде - најмање 2% од основице;
- 4) за рад у шахти - најмање 10% од основице;
- 5) за рад недељом - најмање 10% од основице;
- 6) за прековремени рад у који се не урачунава радно време унапред одређено на основу извршења годишње прерасподеле времена - до 30% од основице;
- 7) на отвореном простору при температури нижој од -15 и већој од +40 - 100%, а по званичним подацима Републичког Хидро-метеоролошког завода;
- 8) по основу временаведеног на раду, за сваку пуну годину рада остварену у радном односу, у износу од 0,5% од основице.

Такође, основна зарада запослених се може и умањити најмање 5% а највише до 20%. Умањење зараде запосленима врши се на основу квалитета и обима обављеног посла.

Увећање зараде - стимулација запосленима може се вршити по основу:

- 1) веће сложености извршених послова у односу на сложеност послова из описа радног места запосленог - до 10%;
- 2) повећаног обима извршених послова из описа радног места или обављених послова који нису у опису радног места запосленог - до 10%;
- 3) веће ажурности и квалитета у обављању послова из описа радног места запосленог, креативности и иновацијама које доприносе реализацији послова и задатака - до 10%;
- 4) односа према корисницима услуга, пословним партнерима и другим странкама са којима комуницира Предузеће - до 10%.

Основицу за обрачун увећане зараде чини основна зарада утврђена у складу са законом, колективним уговором и уговором о раду.

У 2020. години примењене су правилне стопе при обрачуну увећане зараде.

Откривена неправилност:

У току 2020. године Предузеће је при обрачуну увећања зараде по основу временаведеног на раду као основицу за обрачун користило збир основне зараде и увећања зараде по основу стимулације, увећања зараде по основу рада на дан празника који је

нерадни дан, рада ноћу и умањења зараде по основу квалитета и обима обављеног посла што није у складу са чланом 83 став 1 Колективног уговора код послодавца Јавно предузеће „Градско стамбено“, Београд број 3760 од 4. октобра 2018. године и анекса тог уговора, којим је дефинисано да се Послодавац обавезује да запосленом исплати увећану зараду по основу времена проведеног на раду, за сваку пуну годину рада остварену у радном односу, у износу од 0,5% од основице. На овај начин Предузеће је више обрачунало и исплатило ову врсту увећања зараде за 389.665 динара.

Предузета мера број 1:

Предузећу је, почев од обрачуна зарада за месец септембар 2021. године, обрачун увећања зарада по основу времена проведеног на раду ускладило са одредбама важећег општег акта.

Накнада зараде

Општим актом Предузећа дефинисано је да се Послодавац обавезује да запосленом обезбеди накнаду зараде за време одсуствовања са рада у висини од 100% просечне зараде у претходних 12 месеци пре месеца у коме је наступила привремена спреченост, с тим да не може бити нижа од минималне зараде утврђене законом у следећим случајевима:

- 1) прекида рада до кога је дошло наредбом надлежног органа, односно овлашћеног радника;
- 2) необезбеђивања заштите на раду услед чега би даље обављање рада проузроковало непосредну опасност по живот и здравље радника или других лица;
- 3) коришћење годишњег одмора и плаћеног одсуства;
- 4) празника за који је законом прописано да се не ради;
- 5) привремене неспособности за рад ако је неспособност проузрокована повредом на раду или професионалним обољењем;
- б) давање крви, ткива и другог дела тела;
- 7) одазивање позиву војних и других органа;
- 8) стручног оспособљавања и усавршавања ради потребе процеса рада;
- 9) учешћа на радно – производном такмичењу, изложби иновација и других видова стваралаштва;
- 10) присуствовања седници Скупштине града Београда, њених тела, седници органа друштвеног фонда или тела или органа синдиката у својству члана.

Запосленом припада накнада зараде за време одсуствовања са посла због привремене спречености за рад проузроковане болешћу или повредом ван рада до 30 дана у висини од 70% од просечне зараде запосленог у претходних 12 месеци пре месеца у коме је наступила привремена спреченост, увећана за додатак по основу дужине времена проведеног у радном односу.

На основу изршене ревизије презентоване документације утврђено је да је накнада зараде правилно обрачуната.

Накнада трошкова

Општим актом дефинисана је накнада трошкова превоза у јавном саобраћају ради одласка на рад и повратка са рада у висини цене превозне карте у јавном саобраћају уколико послодавац није обезбедио месечну претплатну карту за превоз, сопствени превоз запослених или на други начин обезбедио превоз запослених. У 2020. години накнада за трошкове за долазак и одлазак са рада износи 10.283.723 динара.

Општим актом накнада трошкова за време проведено на службеном путу (дневнице за службено путовање у земљи) дефинисана је у висини од 2% од просечне зараде по запосленом у Републици Србији према последњем објављеном податку надлежног органа за статистику, с тим што се путни трошкови признају у целини према приложеном рачуну, изузев у хотелу категорије пет звездица. Запослени стиче право на пуну дневницу уколико на службеном путу проведе више од 12 сати. За мање од 12 сати проведених на службеном путу запослени има право на $\frac{1}{2}$ дневнице. Дневница за службено путовање у иностранству не може прећи 40 евра дневно у динарској противвредности по средњем курсу НБС на дан исплате. Право на дневницу се стиче после првих 12 сати проведених у иностранству, а свака следећа после проведених наредних 24 сата. Путни трошкови се признају у целини према приложеном рачуну а трошкови смештаја само до хотела категорије четири звездице. У 2020. години накнада трошкова службеног пута износи 52.492 динара.

Општим актом дефинисано је да запослени има право на месечну накнаду за трошкове исхране у току рада у висини од 500 динара бруто по радном дану. У 2020. години накнада трошкова за месечну исхрану у току рада за дане проведене на раду износи 29.324.000 динара.

Општим актом дефинисано је да запослени има право на регрес за коришћење годишњег одмора у висини $\frac{1}{12}$ месечно од просечно исплаћене зараде по запосленом у Београду по подацима републичког органа надлежног за статистику за децембар претходне године. Запослени који има право на годишњи одмор у трајању краћем од 20 радних дана, или је користио мањи број дана од пуног права на годишњи одмор има право на сразмерни износ регреса. Предузеће је у 2020. години сваком запосленом исплатило и 33.000 динара у складу са Анексом III Посебног колективног уговора за јавна предузећа у комуналној делатности на територији Републике Србије. У 2020. години накнада трошкова за регрес износи 41.141.510 динара.

Друга примања

Општим актом дефинисано је, да је Послодавац обавезан да запосленом обезбеди исплату отпремнине при престанку радног односа ради коришћења права на пензију у висини износа три просечне зараде у Београду према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за статистику. У 2020. години трошкови отпремнина износе 1.011.085 динара.

Општим актом дефинисано је да је Послодавац обавезан да запосленом обезбеди исплату помоћи у случају смрти члана уже породице у висини максималног неопорезивог износа у складу са чланом 9 став 1 тачка 9 Закона о порезу на доходак грађана. Послодавац може запосленом да обезбеди право и исплату солидарне помоћи за случај теже болести и набавке лекова, здравствене рехабилитације, наступања теже инвалидности, за рођење детета, за ублажавање неповољног материјалног положаја под условом да за то има обезбеђена материјална средства итд. У 2020. години трошкови солидарне помоћи износе 3.132.310 динара.

Општим актом дефинисано је да Послодавац може, деци запосленог да обезбеди поклон за Божић или Нову годину у вредности неопорезивог износа који је предвиђен законом којим се уређује порез на доходак грађана као и запосленим женама поводом 8. марта. У 2020. години трошкови новогодишњих пакетића износе 1.804.570 динара.

Општим актом дефинисано је да је Послодавац обавезан да запосленом обезбеди исплату јубиларне награде поводом непрекидног рада у Предузећу након проведених првих 10 године рада, а после тога сваке пете године, и то:

- 1) за 10 година - 0,75 просечне зараде у Предузећу;
- 2) за 15 година - 1 просечна зарада у Предузећу;
- 3) за 20 година - 1,5 просечна зарада у Предузећу;
- 4) за 25 година - 2 просечне зараде у Предузећу;
- 5) за 30 година - 2,5 просечне зараде у Предузећу;
- 6) за 35 година - 2,8 просечних зарада у Предузећу;
- 7) за 40 година - 3 просечне зараде у Предузећу;
- 8) за 45 година - 3 просечне зараде у Предузећу.

У 2020. години трошкови јубиларних награда износе 3.197.775 динара.

Накнада члановима Надзорног одбора

Чланови надзорног одбора именовани су од стране Скупштине Града Београда Решењем број 112-439/17-С од 29. јуна 2017. године, Решењем број 118-253/18-С од 29. јуна 2018. године и Решењем број 112-682/18-С од 25. септембра 2018. године.

Висина нето накнаде за рад председника и чланова Надзорног одбора накнаде дефинисана је од стране Скупштине Града Београда Решењем број 120-1044/14-С од 18. септембра 2014. године

4.5. Примена Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање и Закона о порезу на доходак грађана

Предузеће је приликом обрачуна и исплате зарада, накнада зарада и других личних примања применило прописане стопе пореза на зараде и стопе доприноса за обавезно социјално осигурање чиме је поступило у складу са Законом о порезу на доходак грађана²² и Законом о доприносима за обавезно социјално осигурање²³.

4.6. Усклађеност броја запослених на неодређено и одређено време и броја радно ангажованих лица са важећим прописима

Табела број 4: Преглед запослених на одређено и неодређено време у 2020. години

Месец	Запослени на неодређено	Запослени на одређено	Укупно
Јануар	271	15	286
Фебруар	272	18	290
Март	272	21	293
Април	291	2	293
Мај	291	2	293
Јун	290	3	293
Јул	290	3	293
Август	289	4	293
Септембар	289	3	292
Октобар	289	2	291
Новембар	289	2	291
Децембар	289	2	291

²²„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., 86/19 и 5/20- усклађени дин. изн.

²³„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., 86/19 и 5/20- усклађени дин. изн.

У Предузећу број запослених на одређено време је у складу са чланом 27е став 36 Закона о буџетском систему²⁴.

Одлуком о максималном броју запослених на неодређено време у систему локалне самоуправе града Београда за 2015. годину утврђен је максималан број запослених на неодређено време у Предузећу од 205 запослених.

Закључком број: 112-532/2016 од 22. јануара 2016. године Комисија за давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава дала је сагласност за пријем у радни однос на неодређено време за укупно шест лица.

Поред тога, Закључком број: 112-12236/2017 од 28. децембра 2017. године Комисија за давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава дала је сагласност за пријем у радни однос на неодређено време за укупно 82 лица.

²⁴ „Службени гласник РС“, бр. 4/09, 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 и 72/19