



Извештај о ревизији правилности пословања Јавног предузећа за уређивање грађевинског земљишта „Сјеница“ Сјеница у делу који се односи на јавне набавке за 2019. и 2020. годину и обрачун и исплату зарада, накнада зарада и осталих личних расхода у 2020. години



**Број: 400-572/2021-04/19
Београд, 8. новембар 2021. године**

Мисија

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

¹ Насловна слика преузета са странице <https://direkcijasj.rs/>

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 утврђених неправилности.

Шта смо препоручили?

Препоручили смо Предузећу:

- да се поступци јавних набавки спроводе у складу са Законом о јавним набавкама;
- да се набавке за које не постоји основ за изузеће од примене Закона о јавним набавкама спроводе у поступку јавне набавке;
- да уговоре о раду усагласи са одредбама Закона о раду, да запосленима обрачунава и исплаћује трошкове доласка и одласка са посла, исхрану у току рада, регреса за коришћење годишњег одмора и да исплате зарада врши након доставе и овере ЗИП-1 обрасца приликом исплата зарада
- да број запослених на одређено време и на основу уговора о привременим и повременим пословима усагласи са Законом о буџетском систему.

Резиме

Предузеће је у 2019. години и 2020. години вршило набавку добара и услуга у укупној вредности од 135,3 милиона динара без спроведеног поступка јавне набавке. У 2020. години Предузеће запосленима није вршило обрачун и исплату накнада регреса за коришћење годишњег одмора и трошкова за исхрану у току рада у бруто износу од најмање 5,8 милиона динара.

Предузеће није у потпуности успоставило систем планирања, праћења реализације и контроле јавних набавки.

Предузеће за све планиране и спроведене јавне набавке у 2019. години, укупне процењене вредности од 28,4 милиона динара и јавне набавке у 2020. години, укупне процењене вредности 49,5 милиона динара, није презентовало доказе којима потврђује начин на који је одређена процењена вредност јавних набавки, односно на који начин је извршено испитивање и истраживање тржишта предмета јавне набавке.

Предузеће је у току 2019. године извршило набавке добара и услуга у укупном износу од 116,8 милиона динара без ПДВ-а и у 2020. години у износу од 18,5 милиона динара без ПДВ-а без спровођења поступка јавних набавки, иако нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама.

У 2020. години, Предузеће запосленима није вршило обрачун и исплату накнаде трошкова за исхрану у току рада у бруто износу од најмање 1,7 милиона динара, исплату регреса за коришћење годишњег одмора у бруто износу од најмање 4,1 милион динара, као и накнаду трошкова за долазак и одлазак са рада.

Предузеће је у 2020. години закључило уговор о раду са лицем које је обављало послове за другог послодавца и ван просторија Предузећа којем је извршена исплата зараде у 2020. години у бруто износу од 421 хиљаде динара.

САДРЖАЈ:

I ЗАКЉУЧЦИ И НАЛАЗИ.....	7
1. Јавне набавке за 2019. и 2020.годину	7
1.1. Планирање, спровођење поступка и закључивање уговора није у потпуности вршено у складу са Законом о јавним набавкама	7
1.2. Процена вредности јавних набавки у вредности од 77,9 милиона динара није вршена на основу спроведеног испитивања тржишта.....	7
1.3. Предузеће је у току 2019. и 2020. године извршило набавку добара и услуга у вредности иако нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама.....	8
1.4. Евидентирање и извештавање о јавним набавкама није у потпуности извршено у складу са законом	8
2. Обрачун и исплата зарада, накнада зарада и осталих личних расхода.....	8
2.1. Интерна акта Предузећа нису усаглашена са законским прописима.....	8
2.2. Програм пословања Предузећа за 2020. годину није донео Надзорни одбор Предузећа, исти није достављен Оснивачу на сагласност, којем нису достављани тромесечни извештаји о реализацији годишњег програма пословања, док су зараде запосленима исплаћиване без сачињавања и овере ЗИП-1 обрасца од стране Осниивача.....	10
2.3. Исплата максималне зараде је вршена у складу са законским прописима.....	11
2.4. Предузеће није у потпуности применило одредбе Закона о раду приликом обрачуна и исплате зарада, накнада зарада и осталих личних расхода.....	11
2.5 Предузеће је применило законом прописане порезе и доприносе у обрачуну зарада и других личних примања.....	14
2.6.Број запослених и ангажованих лица у Прдузећу није у складу са законским прописима.....	14
II РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКА.....	15
III ЗАХТЕВ ЗА ДОСТАВУ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА	19
IV КАРАКТЕРИСТИКЕ РЕВИЗИЈЕ.....	21
1. Предмет ревизије.....	21
2. Ревидирани период пословања.....	21
3. Информације о субјекту ревизије.....	21
4. Обим ревизије, ограничења у погледу обима.....	22
5. Критеријуми.....	22
6. Методологија рада.....	23
7. Стандарди ревизије примењени у ревизији.....	23
V ПРИЛОЗИ.....	25
Прилог 1 – Интерна контрола и интерна ревизија.....	27
Прилог 2 – Предузете мере у поступку ревизије.....	31
Прилог 3 – Јавне набавке.....	33
Прилог 4 – Обрачун и исплата зарада, накнада зарада и осталих личних расхода у 2020. години	47

I ЗАКЉУЧЦИ И НАЛАЗИ

1. ЈАВНЕ НАБАВКЕ ЗА 2019. И 2020. ГОДИНЕ

1.1. Планирање, спровођење поступака и спровођење поступака јавних набавки, планирање и спровођење поступака набавки на које се закон не примењује, као и набавки друштвених и посебних услуга у складу са Законом о јавним набавкама.

У вези са наведеним Предузеће је, у току поступка ревизије, донело Правилник о ближем уређивању поступка јавних набавки број 641/21 од 20. август 2021. године

1.1.2. Актом о унутрашњој организацији и систематизацији послова, систематизовано је радно место у оквиру кога се обављају послови јавних набавки које обавља лице са сертификатом за обављање ових послова.

1.1.3. Предузеће је донело и објавило годишње планове јавних набавки и измене и допуне планова набавки у складу са Законом о јавним набавкама и објављени су у законом предвиђеном року.

1.1.4. Предузеће у ревидираном периоду није објављивало огласе о јавним набавкама за све спроведене поступке чије су процењене вредности износиле преко пет милиона динара, што није у складу са одредбама члана 57. став 2. Закона о јавним набавкама.

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

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 овог Предлога извештаја.

1.2. Процена вредности јавних набавки у вредности од 77,9 милиона динара није вршена на основу спроведеног испитивања тржишта

1.2.1. Предузеће у поступку ревизије, није документовало да су процењене вредности за све поступке јавних набавки у 2019. години у износу од 28,4 милиона динара без ПДВ-а и све поступке јавних набавки у 2020. години у износу од 49,5 милиона динара без ПДВ-а, засноване на спроведеном испитивању, истраживању тржишта предмета јавне набавке.

Предузеће у поступку ревизије, није документовало да су процењене вредности за све поступке јавних набавки у 2019. години у износу од 28,4 милиона динара без ПДВ-а и све поступке јавних набавки у 2020. години у износу од 49,5 милиона динара без ПДВ-а, засноване на спроведеном испитивању, истраживању тржишта предмета јавне набавке

које укључују проверу цене, квалитета, периода гаранције, одржавања и слично, као и провере да је процењена вредност валидна у време покретања поступка јавне набавке, што није у складу са чланом 64. став 3, а у вези са чланом 16. Закона о јавним набавкама.

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

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 овог Предлога извештаја

1.3. Предузеће је у току 2019. и 2020. године извршило набавку добара и услуга у вредности иако нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама.

1.3.1. Предузеће је у 2019. години без примене Закона о јавним набавкама извршило набавку добара, услуга и радова у износу од најмање 116,8 милиона динара без ПДВ-а, а у 2020. години набавку добара, услуга и радова у износу од најмање 18,5 милиона динара без ПДВ-а, иако нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 5).

Детаљнији подаци су садржани у Прилогу 3 извештаја.

1.4. Евидентирање и извештавање о јавним набавкама није у потпуности извршено у складу са законом

1.4.1 У ревидираном периоду Предузеће није водило евиденције свих радњи и аката током поступка планирања, спровођења и извршења јавних набавки

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

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 овог Предлога извештаја.

2. ОБРАЧУН И ИСПЛАТА ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИХ ЛИЧНИХ РАСХОДА

2.1. Интерна акта Предузећа нису усаглашена са законским прописима

2.1.1. Предузеће Правилник о раду, уговоре запослених није у потпуности усагласило са законским прописима

У ревидираном периоду Предузеће:

- није имало закључен појединачан колективни уговор или донет Правилник о раду којим би била регулисана права и обавезе запослених и послодавца;
- није непосредно примењивало одредбе Посебног колективног уговора за јавна предузећа у комуналној делатности на територији Републике Србије

У вези са наведеним Предузеће је, у току поступка ревизије, донело Правилник о раду број 642/21 од 20. августа 2021. године и Правилник о ближем уређивању поступка јавних набавки број 641/21 од 20. август 2021. године

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

2.1.2. Закључени уговори о раду нису у складу са Законом о раду

Уговори о раду који су закључени између послодавца и запослених не садрже новчани износ основне зараде који представља обавезан део уговора о раду, што није у складу са чланом 33. став 1. Закона о раду.

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

Детаљнији подаци су садржани у Прилогу 4 овог Предлога извештаја

2.1.3. Предузеће општим актом није утврдило накнаду и висину трошкове за исхране у току рада и регреса

Предузеће у ревидираном периоду општим актом није утврдило накнаду трошкова за исхрану у току рада и за регрес за коришћење годишњег одмора у номиналном износу, нити је донело општи акт којим би утврдио висину наведених накнада трошкова запослених

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

Детаљнији подаци су садржани у Прилогу 4 овог Предлога извештаја

2.1.4. Предузеће је закључило уговор о раду са лицем које није обављало послове у просторијама Предузећа и послове везане за пословање Предузећа

Предузеће је закључило уговор о раду на одређено време са лицем које послове техничке помоћи Канцеларији за локални економски развој и помоћ при изради пројектне документације не обавља за потребе Предузећа. У Правилнику о организацији рада и утврђивању радних места који Предузеће примењује, нема радног места и описа послова за које је закључен уговор о раду. Запослена не обавља послове за потребе Предузећа, нити те послове обавља у просторијама послодавца, а за све време важења уговора Предузеће исплаћује зараду запосленој на терет својих

трошкова.

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

Детаљнији подаци су садржани у Прилогу 4 овог Предлога извештаја

2.2. Програм пословања Предузећа за 2020. годину није донео Надзорни одбор Предузећа, исти није достављен Оснивачу на сагласност, којем нису достављани тромесечни извештаји реализацији годишњег програма пословања, док су зараде запосленима исплаћиване без сачињавања и овере ЗИП-1 обрасца од стране Оснивача

2.2.1. Предузеће није доставило Оснивачу Програм пословања ради давања сагласности

Надзорни одбор Предузећа Програм пословања за 2020. годину није доносио, нити га је Предузеће достављало јединици локалне самоуправе најкасније до 1. децембра 2019. године, што није у складу са одредбама члана 15. и 19. Статута Предузећа и члана 22. став 1. тачка 2. и члана 59. став 5. и 7. Закона о јавним предузећима.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 10).

Детаљнији подаци су садржани у Прилогу 4 овог Предлога извештаја

2.2.2. Програм пословања за 2020. годину не садржи све законом прописане елементе

Предузеће је донело Програм пословања са финансијским планом за 2020. годину који не садржи обавезне елементе који су прописани одредбама члана 60. Закона о јавним предузећима и Уредбом и Смерницама о утврђивању елемената годишњег програма пословања за 2020. годину, односно трогодишњег 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 (Препорука број 11).

Детаљнији подаци су садржани у Прилогу 4 овог Предлога извештаја

2.2.3. Предузеће није у законском року достављало Оснивачу извештај о реализацији годишњег програма пословања

Предузеће у ревидираном периоду, није достављало Оснивачу извештај о реализацији годишњег програма пословања за 2020. годину у року од 30 дана од дана истека тромесечја, што није у складу са одредбама члана 19. став 1. тачка 4. Статута Предузећа и одредбама члана 63. став 2. и 3. Закона о јавним предузећима.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 12).

Детаљнији подаци су садржани у Прилогу 4 овог Предлога извештаја

2.2.4. Предузеће није Оснивачу слало ЗИП обрасце ради овере

Предузеће је током 2020. године вршило исплату зарада запосленима за свих 12 месеци, а да пре тога није сачинило ЗИП-1 образац и извршило оверу истог код надлежног органа јединице локалне самоуправе Општине Сјеница, што није у складу са одредбама члана 66. став 1. Закона о јавним предузећима.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 13).

Детаљнији подаци су садржани у Прилогу 4 овог Предлога извештаја

2.2.5. Предузеће није на Интернет страници презентовало све податке у складу са одредбама Закона о јавним предузећима

Предузеће није на интернет страници објавило радне биографије чланова надзорног одбора, директора и извршних директора; организациону структуру; годишњи, односно трогодишњи програм пословања, као и све његове измене и допуне, тромесечне извештаје о реализацији годишњег, односно трогодишњег програма пословања; годишњи финансијски извештај са мишљењем овлашћеног ревизора; друге информације од значаја за јавност, што није у складу са одредбама члана 71. Закона о јавним предузећима.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 14).

Детаљнији подаци су садржани у Прилогу 4 овог Предлога извештаја

2.3. Исплата максималне зараде је вршена у складу са законским прописима;

2.3.1. Предузеће је обрачунавало и исплаћивало максималну зараду у складу са законским прописима;

Предузеће је у 2020. години вршило исплату зарада у складу са Законом о утврђивању максималне зараде у јавном сектору.

Детаљнији подаци су садржани у Прилогу 4 овог Предлога извештаја

2.4. Предузеће није у потпуности

2.4.1. Средства за исплату стимулације за троје запослених нису предвиђена Програмом пословања

применило одредбе Закона о раду приликом обрачуна и исплате зарада, накнада зарада и осталих личних расхода;

Предузеће је у току 2020. године извршило обрачун и исплату стимулација за троје запослених у износу од 129 хиљада динара, а да средства за ову намену нису планирана у Програму пословања предузећа за 2020. годину, што није у складу са одредбама члана 60. став 1. тачка б. Закона о јавним предузећима.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 15).

Детаљнији подаци су садржани у Прилогу 4 овог Предлога извештаја

2.4.2. Предузеће не врши исплату зарада и накнаде зарада и осталих личних расхода у складу са одредбама Закона о раду

Предузеће приликом обрачуна и исплате накнаде зарада запосленима који не раде због коришћења годишњег одмора, плаћеног одсуства, у дане државног и верског празника, за обрачун накнаде зараде не користи просечну вредност радног сата утврђена на основу просечне зараде у претходних 12 месеци, већ се користи вредност радног сата као да је запослени радио, нити се накнада зараде исказује на обрачунима зарада запослених, што није у складу са одредбама члана 114. Закона о раду.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 16).

Детаљнији подаци су садржани у Прилогу 4 овог Предлога извештаја

2.4.3. Предузеће није вршило исплату накнаде трошкова за исхрану у току рада, регреса за коришћење годишњег одмора и трошкова за долазак и одлазак са посла запосленима

У ревидираном периоду Предузеће запосленима није вршило обрачун и исплату накнаде трошкова за исхрану у току рада у бруто износу од најмање 1,7 милиона динара, за регрес за коришћење годишњег одмора у бруто износу од најмање 4.1 милион динара и за долазак и одлазак са рада у складу са одредбама чланова 65, 66. и 71. Посебног колективног уговора за јавна предузећа у комуналној делатности на територији Републике Србије, што није у складу са одредбама члана 118. Закона о раду. Почев од 20. августа 2021. године, у Предузећу је на снази Правилник о раду који је обрачун и исплату наведених накнада трошкова регулисао одредбама члана 33. Правилника, али није утврдио висину ових трошкова, што није у складу са одредбама члана 118. Закона о раду.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 17).

Детаљнији подаци су садржани у Прилогу 4 овог Предлога извештаја

2.4.4. Налози за службени пут нису у складу са Законом о јавним предузећима

У поступку ревизије утврђено је да налоге за службени пут директору Предузећа потписује, односно да га на службени пут упућује шеф рачуноводства, што није у складу са чланом 19. став 1. тачка 6. и став 4. Статута Предузећа, односно одредбама члана и чланом 22. став 1. Закона о јавним предузећима.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 18).

Детаљнији подаци су садржани у Прилогу 4 овог Предлога извештаја

2.4.5. Предузеће је у току 2020. године вршило исплату накнаде лицу које је обављало послове записничара на седницама Надзорног одбора

Предузеће је у ревидираном периоду лицу које је обављало послове записничара на седницама Надзорног одбора вршило обрачун и исплату накнаде, што није у складу са одредбама члана 19. Статута Предузећа и одредбама члана 23. Закона о јавним предузећима и Одлуком о критеријумима и мерилима за утврђивање висине накнаде за рад у надзорним одборима у јавним предузећима.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 19).

Детаљнији подаци су садржани у Прилогу 4 овог Предлога извештаја

2.4.6. Предузеће није извршило обрачун и исплату отпремнине за одлазак у пензију за двоје запослених у складу са Уговором о раду и Посебним колективним уговором

Предузеће је у ревидираном периоду за двоје запослених, који су стекли право на старосну пензију, извршило исплату отпремнине у износу који је за 162 хиљаде динара, мањи од оног који им припада, што није у складу са одредбама члана 29. Уговора о раду, одредбама члана 64. став 1. тачка 1. Посебног

колективног уговора за јавна предузећа у комуналној делатности на територији Републике Србије.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 20).

Детаљнији подаци су садржани у Прилогу 4 овог Предлога извештаја

2.4.7. Средства за набавку поклона за 8. Март нису предвиђена Програмом пословања

Предузеће је извршило набавку поклона за 8. март а да средства за ту намену нису предвиђена Програмом пословања, што није у складу са чланом 60. Закона о јавним предузећима.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 21).

Детаљнији подаци су садржани у Прилогу 4 овог Предлога извештаја

2.5. Предузеће је применило законом прописане порезе и доприносе у обрачуну зарада и других личних примања

2.5.1. Предузеће у ревидираном периоду, приликом обрачуна и исплате зарада запослених, применило прописану стопу пореза на зараде и стопе доприноса за обавезно социјално осигурање.

Детаљнији подаци су садржани у Прилогу 4 овог Предлога извештаја

2.6. Број запослених и ангажованих лица у Предузећу није у складу са законским прописима .

2.6.1. Предузеће је у 2020. години имало више запослених и ангажованих лица од законског максимума

Предузеће је у ревидираном периоду, у просеку на месечном нивоу, имало три запослена и ангажована лица по основу закључених уговора о раду на одређено време и лица ангажованих по уговору о привременим и повременим пословима, више од дозвољеног броја са којима је уговор закључен без сагласности тела Владе, на предлог надлежног министарства, што није у складу са одредбама члана 27е. став 36. Закона о буџетском систему.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 22).

Детаљнији подаци су садржани у Прилогу 4 овог Предлога извештаја.

II РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКА

1. Резиме откривених неправилности

ПРИОРИТЕТ 1²

- 1) Предузеће у ревидираном периоду није објављивало огласе о јавним набавкама за све спроведене поступке чије су процењене вредности износиле преко пет милиона динара, што није у складу са одредбама члана 57. став 2. Закона о јавним набавкама³. (Прилог 3)
- 2) Предузеће у поступку ревизије, није документовало да су процењене вредности за све поступке јавних набавки у 2020. години у износу од 28.399.998 динара без ПДВ-а и све поступке јавних набавки у 2020. години у износу од 49.533.332 динара без ПДВ-а, засноване на спроведеном испитивању, истраживању тржишта предмета јавне набавке које укључују проверу цене, квалитета, периода гаранције, одржавања и слично, као и провере да је процењена вредност валидна у време покретања поступка јавне набавке, што није у складу са чланом 64. став 3, а у вези са чланом 16. Закона о јавним набавкама³. (Прилог 3)
- 3) Предузеће у ревидираном периоду није водило евиденцију свих радњи и аката током поступка планирања, спровођења и извршења јавних набавки, што није у складу са одредбама члана 181. Закона о јавним набавкама³. (Прилог 3)
- 4) Предузеће је у 2019. години без примене Закона о јавним набавкама извршило набавку добара, услуга и радова у износу од најмање 116.806.578 динара без ПДВ-а и у 2020. години у износу од најмање 18.531.780 динара, иако нису постојали разлози за изузеће од примене члана 7, 7а, 39. став 2, 122. и 128. Закона о јавним набавкама³. (Прилог 3)
- 5) Уговори о раду који су закључени између послодавца и запослених не садрже новчани износ основне зараде који представља обавезан део уговора о раду, што није у складу са чланом 33. став 1, Закона о раду⁴. (Прилог 4)
- 6) Предузеће у ревидираном периоду општим актом није утврдило накнаду трошкова за исхрану у току рада и за регрес за коришћење годишњег одмора у номиналном износу, нити је донело општи акт којим би утврдио висину наведених накнада трошкова запослених, што није у складу са одредбама чланова 65. и 66. Посебног колективног уговора за јавна предузећа у комуналној делатности на територији Републике Србије⁵. (Прилог 4)
- 7) Предузеће је закључило уговор о раду на одређено време са лицем које послове техничке помоћи Канцеларији за локални економски развој и помоћ при изради пројектне документације не обавља за потребе Предузећа. У Правилнику о организацији рада и утврђивању радних места који Предузеће примењује, нема радног места и описа послова за које је закључен уговор о раду. Запослена не обавља послове за потребе Предузећа, нити те послове обавља у простијама послодавца, а за све време важења уговора Предузеће исплаћује зараду запосленој на терет својих трошкова. (Прилог 4)
- 8) Надзорни одбор Предузећа Програм пословања за 2020. годину није доносио, нити га је Предузеће достављало јединици локалне самоуправе најкасније до 1. децембра 2019. године, а Програм пословања се сматра донетим када на њега да сагласност надлежни орган јединице локалне самоуправе, што није у складу са одредбама члана 15. и 19.

² ПРИОРИТЕТ 1 – Неправилности које је могуће оклонити у року од 90 дана

³ („Службени гласник РС“, број 124/2012, 14/2015, 68/2015)

⁴ („Службени гласник РС“, број 24/2005, 61/2005, 54/2009, 32/2013, 75/2014, 13/2017, 113/2017 и 95/2018)

⁵ („Службени гласник РС“, број 27 /2015, 36 /2017, 5/2018, 94/2019, 142/2020)

Статута Предузећа и члана 22. став 1. тачка 2. и члана 59. став 5. и 7. Закона о јавним предузећима⁶. (Прилог 4)

9) Предузеће је донело Програм пословања са финансијским планом за 2020. годину који не садржи обавезне елементе који су прописани одредбама члана 60. Закона о јавним предузећима⁶ и Уредбом⁷ и Смерницама о утврђивању елемената годишњег програма пословања за 2020. годину, односно трогодишњег програма пословања за период 2020-2022. године јавних предузећа и других облика организовања који обављају делатност од општег интереса. (Прилог 4)

10) У циљу праћења реализације годишњег, односно трогодишњег програма пословања, Предузеће у ревидираном периоду, није достављало Оснивачу извештај о реализацији годишњег програма пословања за 2020. годину у року од 30 дана од дана истека тромесечја, што није у складу са одредбама члана 19. став 1. тачка 4. Статута Предузећа и одредбама члана 63. став 2. и 3. Закона о јавним предузећима⁶. (Прилог 4)

11) Предузеће је током 2020. године вршило исплату зарада запосленима за свих 12 месеци, а да пре тога није сачинило ЗИП-1 образац и извршило оверу истог код надлежног органа јединице локалне самоуправе Општине Сјеница, што није у складу са одредбама члана 66. став 1. Закона о јавним предузећима⁶. (Прилог 4)

12) Предузеће није на интернет страници објавило радне биографије чланова надзорног одбора, директора и извршних директора; организациону структуру; годишњи, односно трогодишњи програм пословања, као и све његове измене и допуне, тромесечне извештаје о реализацији годишњег, односно трогодишњег програма пословања; годишњи финансијски извештај са мишљењем овлашћеног ревизора; друге информације од значаја за јавност, што није у складу са одредбама члана 71. Закона о јавним предузећима⁶. (Прилог 4)

13) Предузеће је у току 2020. године извршило обрачун и исплату стимулација за троје запослених у износу од 129.049 динара, а да средства за ову намену нису планирана у Програму пословања предузећа за 2020. годину, што није у складу са одредбама члана 60. став 1. тачка 6. Закона о јавним предузећима⁶. (Прилог 4)

14) Предузеће приликом обрачуна и исплате накнаде зарада запосленима који не раде због коришћења годишњег одмора, плаћеног одсуства, у дане државног и верског празника, за обрачун накнаде зараде не користи просечну вредност радног сата утврђеног на основу просечне зараде у претходних 12 месеци, већ се користи вредност радног сата као да је запослени радио, нити се накнада зараде исказује на обрачунима зарада запослених, што није у складу са одредбама члана 114. Закона о раду⁴. (Прилог 4)

15) У ревидираном периоду Предузеће запосленима није вршило обрачун и исплату накнаде трошкова за исхрану у току рада у бруто износу од најмање 1.655.500 динара, за регрес за коришћење годишњег одмора у бруто износу од најмање 4.124.133 динара и за долазак и одлазак са рада у складу са одредбама чланова 65, 66. и 71. Посебног колективног уговора за јавна предузећа у комуналној делатности на територији Републике Србије⁵, што није у складу са одредбама члана 118. Закона о раду⁴. Почев од 20. августа 2021. године, у Предузећу је на снази Правилник о раду који је обрачун и исплату наведених накнада трошкова регулисао одредбама члана 33. Правилника, али није утврдио висину ових трошкова, што није у складу са одредбама члана 118. Закона о раду⁴. (Прилог 4)

16) У поступку ревизије утврђено је да налоге за службени пут директора Предузећа потписује, односно да га на службени пут упућује шеф рачуноводства, што није у складу

⁶ („Службени гласник РС“, број 15/2016 и 88/2019)

⁷ („Службени гласник РС“, број 74/2019)

са чланом 19. став 1. тачка 6. и став 4. Статута Предузећа, односно одредбама члана и чланом 22. став 1. Закона о јавним предузећима⁶. (Прилог 4)

17) Предузеће је у ревидираном периоду лицу које је обављало послове записничара на седницама Надзорног одбора вршило обрачун и исплату накнаде, што није у складу са одредбама члана 19. Статута Предузећа и одредбама члана 23. Закона о јавним предузећима⁶ и одлуком о Одлуком о критеријумима и мерилима за утврђивање висине накнаде за рад у надзорним одборима у јавним предузећима⁸. (Прилог 4)

18) Предузеће је у ревидираном периоду за двоје запослених, који су стекли право на старосну пензију, извршило исплату отпремнине у износу који је за 162.367 динара, мањи од оног који им припада, што није у складу са одредбама члана 29. Уговора о раду, одредбама члана 64. став 1. тачка 1. Посебног колективног уговора за јавна предузећа у комуналној делатности на територији Републике Србије⁵. (Прилог 4)

19) Предузеће је извршило набавку поклона за 8. март за осам запослених иако то није уређено општим актом и средства за ту намену нису предвиђена Програмом пословања Предузећа, што није у складу са чланом 60. Закона о јавним предузећима⁶. (Прилог 4)

20) Предузеће је у ревидираном периоду, у просеку на месечном нивоу, имало три запослена и ангажована лица по основу закључених уговора о раду на одређено време и лица ангажованих по уговору о привременим и повременим пословима, више од дозвољеног броја са којима је уговор закључен без сагласности тела Владе, на предлог надлежног министарства, што није у складу са одредбама члана 27е. став 36. Закона о буџетском систему⁹. (Прилог 4)

ПРИОРИТЕТ 3¹⁰

21) Предузеће није успоставило финансијско управљање и контролу у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору¹¹, јер није усвојило стратегију управљања ризиком која представља основ за идентификовање ризика, као и њихову процену и контролу и није донело писане политике и процедуре које треба да пруже разумно уверавање да су ризици за постизање циљева ограничени на прихватљив ниво. (Прилог 1)

22) Предузеће није успоставило интерну ревизију у складу са Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору¹². (Прилог 1)

2. Резиме препорука

ПРИОРИТЕТ 1² (висок)

1) Препоручује се Предузећу да за набавке чија је процењена вредност већа од јавне набавке мале вредности, огласе о јавним набавкама објављује у складу са одредбама Закона о јавним набавкама¹³. (Прилог 3, Препорука број 3)

2) Препоручује се Предузећу да процењену вредности јавних набавки одређује у складу са одредбама Закона о јавним набавкама¹³. (Прилог 3, Препорука број 4)

⁸ („Службени гласник РС“, број 102/2016)

⁹ („Службени гласник РС“, број. 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011, 93/2012, 62/2013, 63/2013, 108/2013, 142/2014, 68/2015, 103/2015, 99/2016, 113/2017, 95/2018, 31/2019, 72/2019 И 149/2020)

¹⁰ ПРИОРИТЕТ 3 – Неправилности које је могуће отклонити у року до три године.

¹¹ („Службени гласник РС“, број 89/2019)

¹² („Службени гласник РС“, број 99/2011 и 106/2013)

¹³ („Службени гласник РС“, број 94/2019)

- 3) Препоручује се Предузећу да се изузеће од примене Закона о јавним набавкама¹³ примењује само у складу са законом прописаним условима. (Прилог 3, Препорука број 5)
- 4) Препоручује се Предузећу да евидентира податке о вредности и врсти јавних набавки у складу са одредбама Закона о јавним набавкама¹³. (Прилог 3, Препорука број 6)
- 5) Препоручује се Предузећу да уговори о раду који су закључени са запосленима садрже новчани износ основне зараде у складу са одредбама члана 33. Закона о раду⁴. (Прилог 4, Препорука број 7)
- 6) Препоручује се Предузећу да општим актом утврди номиналне износе који се односе на накнаду трошкова за исхрану у току рада и нанаву трошкова за регрес за коришћење годишњег одмора у складу са одредбама чланова 65. и 66. Посебног колективног уговора за јавна предузећа у комуналној делатности на територији Републике Србије⁵. (Прилог 4, Препорука број 8)
- 7) Препоручује се Предузећу да радни однос за запосленог на одређено време по Уговору о раду број 134 од 9. априла 2019. године регулише у складу са одредбама Закона о раду⁴. (Прилог 4, Препорука број 9)
- 8) Препоручује се Предузећу да Годишњи програм пословања Предузећа донесе у складу са одредбама члана 15. и 19 Статута Предузећа и одредбама члана 22. и 59. Закона о јавним предузећима⁶ (Прилог 4, Препорука број 10)
- 9) Препоручује се Предузећу да Програм пословања сачињава у складу са одредбама члана 60. Закона о јавним предузећима⁶ и смерницама Владе Републике Србије⁷. (Прилог 4, Препорука број 11)
- 10) Препоручује се Предузећу да Оснивачу доставља тромесечне извештаје о реализацији годишњег програма пословања у складу са одредбама члана 19. став 1. тачка 4. Статута Предузећа и члана 63. Закона о јавним предузећима⁶. (Прилог 4, Препорука број 12)
- 11) Препоручује се Предузећу да пре исплате зарада запосленима сачињава и доставља на оверу ЗИП-1 обрасце надлежном органу јединице локалне самоуправе Општине Сјеница у складу са одредбама члана 66. Закона о јавним предузећима⁶. (Прилог 4, Препорука број 13)
- 12) Препоручује се Предузећу да на својој интернет страници објави податке у складу са одредбама члана 71. Закона о јавним предузећима⁶. (Прилог 4, Препорука број 14)
- 13) Препоручује се Предузећу да стимулације запосленима исплаћује када су средства за њихову исплату планирана Програмом пословања Предузећа и у складу са одредбама Правилника о раду број 642/21 од 20. августа 2021. године. (Прилог 4, Препорука број 15)
- 14) Препоручује се Предузећу да обрачун накнаде зараде за време одсуствовања са рада за коришћење годишњег одмора, плаћеног одсуства, у дане државног и верског празника који су нерадни дани, присуствовања седницама државних органа, стручног усавршавања на које је упућен од стране послодавца и учешћа на радно производном, спортском такмичењу врши у складу са одредбама члана 114. Закона о раду⁴. (Прилог 4, Препорука број 16)
- 15) Препоручује се Предузећу да обрачун и исплату накнаде трошкова за исхрану у току рада, за регрес за коришћење годишњег одмора и за долазак и одлазак са рада врши у складу са одредбама члана 118. Закона о раду⁴ и одредбама члана 18. став 1. Закона о порезу на доходак грађана¹⁴. (Прилог 4, Препорука број 17)

¹⁴ („Службени гласник РС“, број 24/2001, 80/2002, 80/2002, 135/2004, 62/2006, 65/2006, 31/2009, 44/2009, 18/2010, 50/2011, 91/2011, 7/2012, 93/2012, 114/2012, 8/2013, 47/2013, 48/2013, 108/2013, 6/2014, 57/2014, 68/2014, 5/2015, 112/2015, 5/2016, 7/2017, 113/2017, 7/2018, 95/2018, 4/2019,86/2019, 5/2020, 153/2020, 6/2021)

- 16) Препоручује се Предузећу да упућивање директора на службени пут врши у складу са чланом 19. став 1. тачка 7. и ставом 4. Статута Предузећа и чланом 22. став 1. тачка 6. и став 2. Закона о јавним предузећима⁶. (Прилог 4, Препорука број 18)
- 17) Препоручује се Предузећу да исплату накнаде члановима Надзорног одбора Предузећа врши у складу са одредбама члана 19. Статута Предузећа и одредбама члана 23. Закона о јавним предузећима⁶. (Прилог 4, Препорука број 19)
- 18) Препоручује се Предузећу да обрачун и исплату отпремнине при одласку у пензију врши у складу са одредбама тачке 29. закључених Уговора о раду са запосленима. (Прилог 4, Препорука број 20)
- 19) Препоручује се Предузећу да општим актом уреди примања запослених поводом 8. марта и да се примања по овом основу планирају Програмом пословања у складу са чланом 60. Закона о јавним предузећима⁶. (Прилог 4, Препорука број 21)
- 20) Препоручује се Предузећу да предузме активности да укупан број запослених на одређено време, због привремено повећаног обима посла, лица ангажованих по уговору о делу, уговору о привременим и повременим пословима, закључених непосредно или преко омладинске или студентске задруге и лица ангажованих по другим основима усклади са одредбама члана 27е. Закона о буџетском систему⁹. (Прилог 4, Препорука број 22)

ПРИОРИТЕТ 3¹⁰ (низак)

- 21) Препоручује се Предузећу да успостави адекватан и ефикасан систем финансијског управљања и контроле у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору¹¹. (Прилог 1, Препорука број 1)
- 22) Препоручује се Предузећу да успостави интерну ревизију у складу са Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору¹². (Прилог 1, Препорука број 2)

III ЗАХТЕВ ЗА ДОСТАВУ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА

Јавно предузеће за уређивање грађевинског земљишта „Сјеница“ Сјеница је, на основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији, дужан 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 за уређивање грађевинског земљишта „Сјеница“ Сјеница је обавезан 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 дужан да уз одазивни извештај достави доказе према следећем:

1. За неправилности првог приоритета, односно које је могуће отклонити у року од 90 дана Јавно предузеће за уређивање грађевинског земљишта „Сјеница“ Сјеница обавезно је да достави доказе о отклањању неправилности односно предузимању мера исправљања;
2. За неправилности другог приоритета, односно које је могуће отклонити у року до годину дана Јавно предузеће за уређивање грађевинског земљишта „Сјеница“ Сјеница 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;
3. За неправилности за чије је отклањање потребно време дуже од годину дана Јавно предузеће за уређивање грађевинског земљишта „Сјеница“ Сјеница 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 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 подносе 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 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

8. новембар 2021. године

IV КАРАКТЕРИСТИКЕ РЕВИЗИЈЕ

Ревизија је спроведена на основу Закона о Државној ревизорској институцији¹⁵, Програма ревизије Државне ревизорске институције за 2021. годину, Закључком број 400-572/2021-04/1 од 5. маја 2021. године и Закључком о допунама закључка о спровођењу ревизије број 400-572/2021-04/6 од 22. јула 2021. године.

1. Предмет ревизије

Предмет ревизије је правилност пословања Јавног предузећа за уређивање грађевинског земљишта „Сјеница“ Сјеница, која се односи на: јавне набавке за 2019. и 2020. годину и обрачун и исплату зарада, накнада зарада и осталих личних расхода у 2020. години

2. Ревидирани период пословања

Ревизијом је обухваћено пословање субјекта ревизије:

- За јавне набавке од 1. јануара 2019. године до 31. децембра 2020. године;
- За обрачун и исплату зарада, накнада зарада и осталих личних расхода у 2020. години од 1. јануара 2020. године до 31. децембра 2020. године.

3. Информације о субјекту ревизије

Јавно предузеће за уређивање грађевинског земљишта „Сјеница“ Сјеница (у даљем тексту: Предузеће), је правни следбеник ЈП „Дирекција за урбанизам, пројектовање и изградњу Сјеница“ које је услед измена одредаба Закона о буџетском систему⁹ и Закона о јавним предузећима⁶ до краја 2016. године морало изменити свој Оснивачки акт и предузети низ других правних и финансијских мера како би се до краја године ускладили са поменутих изменама и у 2017. години ушли као предузеће са (између осталог) новим називом и знатно другачијим начином финансирања.

Јавно предузеће за уређивање грађевинског земљишта „Сјеница“ основано је са циљем обављања послова локалне самоуправе од општег интереса и од значаја и за потребе Општине Сјеница.

Предузеће послује ради обезбеђивања услова за уређивање, употребу, унапређење и заштиту грађевинског земљишта, а циљеви оснивања су искоришћење, развој, одржавање, управљање, заштита, уређивање и унапређење добара од општег интереса и добара у општој употреби (воде, локални и некатегорисани путеви и улице у насељима, обале, тргови, јавни паркови и друго), вођење инвестиционих послова за рачун Општине Сјеница, организација и надзор над спровођењем комуналних грађевинских радова и други циљеви, а све у циљу уредног задовољавања потреба Општине Сјеница и уредног задовољавања потреба крајњих корисника. Све ове послове, а и друге који буду поверени од стране Општине, предузеће ће вршити у складу са уговором или уговорима који ће се закључивати са извршним органом Општине.

Пун назив: Јавно предузеће за уређивање грађевинског земљишта „Сјеница“ Сјеница

Седиште: Сјеница

Улица и број: Трг Светозара Марковића бб

Матични број: 17043013

ПИБ: 100946835

¹⁵ („Сужбени гласник РС“, број 101/2005, 54/2007, 36/2010 и 44/2018)

Према класификацији делатности претежна делатност Предузећа је 42.99 - изградња осталих непоменутих грађевина, опремање парцела потребном инфраструктуром (мелиорација, изградња путева, водовода, канализације, јавне расвете и друго).

Предузеће може без уписа у регистар да обавља и друге делатности које служе обављању претежне делатности, уколико за те делатности испуњава услове предвиђене законом.

О промени делатности Предузећа као и обављању других делатности које служе обављању претежне делатности, одлучује Надзорни одбор, уз сагласност оснивача.

На дан 31. децембра 2020. године Предузеће је имало 29 запослених на неодређено време.

4. Обим ревизије, ограничења у погледу обима

У складу са ИССАИ 4000 „Стандард за ревизију правилности пословања“ и са усвојеним приступом у Државној ревизорској институцији¹⁵ 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 потраживања од купаца, извршене у складу са законом, другим прописима, датим овлашћењима и за планиране сврхе. 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 потраживања од купаца код Јавног предузећа за уређивање грађевинског земљишта „Сјеница“ Сјеница.

Приликом спровођења ревизије није било ограничења у погледу обима.

5. Критеријуми

Прописи који су у ревизији коришћени као извор критеријума су:

- Закон о јавним набавкама³;
- Закон о јавним набавкама са подзаконским актима из ове области¹³;
- Закон о јавним предузећима⁶;
- Закон о комуналним делатностима¹⁶;
- Закон о буџетском систему⁹;
- Закон о рачуноводству¹⁷;
- Закон о раду⁴;
- Закон о порезу на доходак грађана¹⁴;
- Законом утврђивању максималне зараде у јавном сектору¹⁸
- Интерна акта субјекта ревизије.

Критеријуми на основу којих се извршило оцењивање предмета ревизије су:

¹⁶ („Службени гласник РС“, број 88/2011, 104/2016 и 95/2018)

¹⁷ („Службени гласник РС“, број 73/2019 и 44/2021)

¹⁸ („Службени гласник РС“, број 93/2012)

1. Утврдити да ли је субјект ревизије јавне набавке планирао, спровео и закључио уговоре у складу са прописима;
2. Утврдити да ли су јавне набавке извршене у складу са закљученим уговорима;
3. Утврдити да ли је евидентирање и извештавање о набавкама извршено у складу са прописима;
4. Утврдити да ли постоје набавке добара, услуга или радова за које није спроведен поступак у складу са прописима, а за које није прописано изузеће.
5. Утврдити 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. Утврдити 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. Утврдити да ли је субјект ревизије обрачунавао и исплаћивао максималну зараду у складу са прописима;
8. Утврдити да ли је субјект ревизије вршио доследну примену прописа код обрачуна и исплате зарада;
9. Утврдити 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. Утврдити 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:

- (1) анализу прописа којима се уређују јавне набавке и обрачун и исплата зарада, накнада зарада и осталих личних расхода;
- (2) анализу интерних аката Предузећа којима се уређују јавне набавке и обрачун и исплата зарада, накнада зарада и осталих личних расхода;
- (3) испитивање активности и одлука Предузећа у вези са правилности пословања која се односи на јавне набавке и којим се уређују јавне набавке и обрачун и исплата зарада, накнада зарада и осталих личних расхода;
- (4) интервјуисање одговорних лица Предузећа

Након добијања довољних и одговарајућих доказа за оцену предмета ревизије састали смо се са представницима Предузећа 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

1. Финансијско управљање и контрола

Према одредбама члана 80. Закона о буџетском систему⁹, 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.

Одредбама члана 81. Закона о буџетском систему⁹ и Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору¹¹ 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; потпуност, 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 ефективности, 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.

Управљање ризицима подразумева идентификацију потенцијалних догађаја који могу имати негативан утицај на остваривање циљева Предузећа, процену сваког ризика, те праћење и контролу. Пословање Предузећа је изложено различитим спољним и унутрашњим ризицима, а идентификовањем, те проценом учесталости и озбиљности сваког појединачног ризика долази се до одговарајућег метода управљања ризиком и успостављања контроле. 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.

Предузеће је у ревидираном периоду, и ранијих година, користило Правилник о организацији рада и утврђивању радних места и извршиоца који је донет од стране директора Јавног предузећа „Дирекција за урбанизам, пројектовање и изградњу Сјеница“ Сјеница број 247/13 од 19. јуна 2013. године и исти није мењан и допуњаван од дана

доношења без обзира на чињеницу да је Предузеће основано Одлуком Скупштине општине Сјеница број 06-10/2016-7 од 4. новембра 2016. године.

У вези регулисања међусобних права и обавеза послодавца и запослених из радног односа у Предузећу су примењиване одредбе Закона о раду⁴. Предузеће није непосредно примењивало Посебан колективни уговор за јавна предузећа у комуналној делатности на територији Републике Србије⁵.

На основу обавештења Предузећа број 673/21 од 25. августа 2021. године утврђено је да Предузеће није успоставило финансијско управљање и контролу у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору¹¹.

У складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору¹¹ Министарству финансија, Централној јединици за хармонизацију, Предузеће није доставило Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2020. годину.

Откривена неправилност: Предузеће није успоставило финансијско управљање и контролу у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору¹¹, јер није усвојило стратегију управљања ризиком која представља основ за идентификовање ризика, као и њихову процену и контролу и није донело писане политике и процедуре које треба да пруже разумно уверавање да су ризици за постизање циљева ограничени на прихватљив ниво.

Препорука број 1: Препоручује се Предузећу да успостави адекватан и ефикасан систем финансијског управљања и контроле у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору¹¹.

2. Интерна ревизија

Одредбама члана 82. Закона о буџетском систему⁹ 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 сектору¹² прописани су стандарди и методолошка упутства за поступање и извештавање интерне ревизије и ближе су уређени послови интерне ревизије.

На основу обавештења Предузећа број 673/21 од 25. августа 2021. године утврђено је да Предузеће није успоставило интерну ревизију у складу са Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору¹².

У складу са Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору¹² Министарству финансија, Централној јединици за хармонизацију, Предузеће није доставило Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2020. годину.

Откривена неправилност: Предузеће није успоставило интерну ревизију у складу са Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и

методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору¹².

Препорука број 2: Препоручује се Предузећу да успостави интерну ревизију у складу са Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору¹².

Прилог 2 – Предузете мере у поступку ревизије

Предузете мере у поступку ревизије:

- 1) У поступку ревизије Надзорни одбор Предузећа је на седници одржаној 24. јуна 2021. године Одлуком број 386/21-2 од 20. августа 2021. године усвојио Правилник о ближем уређивању поступка јавних набавки број 641/21 од 20.08.2021. године који ступа на снагу осмог дана од дана објављивања на огласној табли Предузећа;
- 2) У поступку ревизије Надзорни одбор Предузећа је на седници одржаној 24. јуна 2021. године донео Одлуку број 386/21-1 од 20. августа 2021. године, о усвајању Правилника о раду који се усваја након добијања сагласности Општинског већа општине Сјеница. На усвојени Правилник о раду, Општинско веће општине Сјеница дало је сагласност на усвајање Правилника о раду у Предузећу (број 642/21 од 20. августа 2021. године) закључком број 06-26/2021-2-3 од 30. јуна 2021. године.

Прилог 3 – Јавне набавке

3.1. Планирање, спровођење поступка и закључивање уговора у складу са Законом о јавним набавкама³

Планирање јавних набавки, као и услови, начин и поступак јавне набавке уређени су Законом о јавним набавкама³, подзаконским и другим прописима који регулишу предметну област.

Област јавних набавки у Предузећу уређена је Законом о јавним набавкама³, односно Законом о јавним набавкама¹³ који је ступио на снагу 1. јануара 2020. године, са почетком примене од 1. јула 2020. године и подзаконским актима из ове области.

Табела број 1: Преглед неправилно спроведених поступака јавних набавки у 2019. години

у динарима

Ред. бр.	ЛП за уређивање грађевинског земљишта „Сјеница“	Вредност закључених уговора након спроведених поступака јавних набавки						
		Укупно	Узоркована вредност	Утврђена неправилност у узорку			% учешће 6/4	% учешће 4/3
				Укупно	материјално значајне неправилности	остале неправилности		
1	2	3	4	5	6	7	8=6/4x100	9=4/3x100
1	ЈН ВВ	22.632.250	22.632.250	22.632.250		22.632.250		100%
Укупно:		22.632.250	22.632.250	22.632.250		22.632.250	22.632.250	100%

Табела број 2: Преглед неправилно спроведених поступака јавних набавки у 2020. години

у динарима

Ред. бр.	ЛП за уређивање грађевинског земљишта „Сјеница“	Вредност закључених уговора након спроведених поступака јавних набавки						
		Укупно	Узоркована вредност	Утврђена неправилност у узорку			% учешће 6/4	% учешће 4/3
				укупно	материјално значајне неправилности	остале неправилности		
1	2	3	4	5	6	7	8=6/4x100	9=4/3x100
1	ЈН отворени поступак	19.984.700	19.984.700	19.984.700		19.984.700		100%
Укупно:		19.984.700	19.984.700	19.984.700		19.984.700	19.984.700	100%

Доношење и примена аката у вези са планирањем јавних набавки

План јавних набавки за 2019. годину усвојен је Одлуком директора Предузећа број 48/19 од 20. фебруара 2019. године и у складу са чланом 51. став 1. Закона о јавним набавкама³ садржи све прописане елементе. План јавних набавки је у 2019. години мењан једанпут. План као и све измене плана јавних набавки су објављени на порталу јавних набавки.

Одлуком Надзорног одбора Предузећа број 69/3 од 13. фебруара 2020. године усвојен је План набавки за 2020. годину и у складу са чланом 51. став 1. Закона о јавним набавкама³ садржи све прописане елементе. План јавних набавки је у 2020. години објављени на порталу јавних набавки, али није објављен на интернет страници наручиоца, јер Предузеће исту није отворило.

Интерни акт којим је уређен поступак јавне набавке

Предузеће током 2019. године, у складу са чланом 22. став 1. и став 5. Закона о јавним набавкама³ и током 2020. године, у складу са одредбама члана 49. став 2. и став 3.

Закона о јавним набавкама¹³, није посебним актом ближе уредило начин планирања, спровођења поступака јавних набавки и праћења извршења уговора о јавној набавци (начин комуникације, правила, обавезе и одговорност лица и организационих јединица), начин планирања и спровођења набавки на које се закон не примењује, као и набавки друштвених и других посебних услуга, који, самим тим нису ни објављени на интернет страници Предузећа.

Мера предузета у поступку ревизије: Надзорни одбор Предузећа је на седници одржаној 24. јуна 2021. године Одлуком број 386/21-2 од 20. августа 2021. године усвоио Правилник о ближем уређивању поступка јавних набавки број 641/21 од 20. августа 2021. године који ступа на снагу осмог дана од дна објављивања на огласној табли Предузећа.

Акт о унутрашњој организацији и систематизацији послова

Послови јавних набавки у Предузећу, обављају се у оквиру Службе за опште и правне послове где је систематизовано радно место референта за правне послове у чијем опису су наведени и послови везани за јавне набавке.

Запослени који обавља послове службеника за јавне набавке поседује одговарајући сертификат службеника за јавне набавке.

Планирање јавних набавки

2019. година

Увидом у садржину Плана јавних набавки за 2019. годину који је усвојен 20. фебруара 2019. године утврђено је да је Предузеће планирало спровођење 3 поступка јавне набавке, укупне процењене вредности у износу од 15.899.998 динара без ПДВ-а, од којих се на добра односи 13.999.998 динара без ПДВ-а, на радове 1.900.000 динара без ПДВ-а, односно јавне набавке велике вредности (отворени поступци) укупне процењене вредности 13.999.998 динара без ПДВ-а и јавне набавке мале вредности укупне процењене вредности 1.900.000 динара без ПДВ-а.

Табела број 3: План јавних набавки за 2019. годину

- у динарима -

Врста поступка	Предмет набавке	Број поступака	Процењена вредност набавки без ПДВ-а
Јавне набавка-отворени поступак	Добра	2	13.999.998
	Услуге	/	/
	Радови	/	/
	Укупно	2	13.999.998
Јавна набавка мале вредности	Добра	/	/
	Услуге	/	/
	Радови	1	1.900.000
	Укупно	1	1.900.000
Укупно:		3	15.899.998

У складу са чланом 51. Закона о јавним набавкама³, а на основу одлуке директора Предузећа број 524/19 од 14. октобра 2019. године извршена је једна измена Плана јавних набавки у току 2019. године. План јавних набавки за 2019. годину и извршена измена

плана објављене су на Порталу јавних набавки у року од 10 дана од дана доношења у складу са одредбама члана 51. став 3. Закона о јавним набавкама³. План јавних набавки за 2019. годину као и његова измена садрже све елементе предвиђене Законом о јавним набавкама³ и Правилником о форми плана јавних набавки и начину објављивања плана јавних набавки на Порталу јавних набавки.

Табела број 4: Хронологија доношења и објављивања плана јавних набавки за 2019. годину

Редни број	План/измена	Датум доношења	Датум објаве Портал јавних набавки	Правилно /Неправилно
1.	План јавних набавки	20.02.2019.	20.02.2019.	Правилно
2.	Прва измена плана јавних набавки	14.10.2019.	14.10.2019.	Правилно

У следећем прегледу приказан је План набавки за 2019. годину након свих измена са прегледом планираних и спроведених поступака јавних набавки и закључених уговора и планираном и уговореном вредности по сваком уговору:

2020. година

Увидом у садржину Плана јавних набавки за 2020. годину који је донео директор Предузећа Одлуком број 85/20 од 25. фебруара 2020. године усвојио Надзорни одбор Предузећа 13. фебруара 2020. године утврђено је да је Предузеће планирало спровођење четири поступка јавне набавке, укупне процењене вредности у износу од 38.533.332 динара без ПДВ-а, од којих се на добра односи 37.333.332 динара без ПДВ-а и на радове 1.200.000 динара без ПДВ-а које се реализују путем отвореног поступка.

Табела број 5: План јавних набавки за 2020. годину - у динарима -

Врста поступка	Предмет набавке	Број поступака	Процењена вредност набавки без ПДВ-а
Јавне набавка-отворени поступак	Добра	3	37.333.332
	Услуге	/	/
	Радови	1	1.200.000
Укупно:		4	38.533.332

У складу са чланом 51. Закона о јавним набавкама³, а на основу одлука Надзорног одбора Предузећа, план јавних набавки мењан је два пута у току 2020. године. План јавних набавки за 2020. годину објављен је на Порталу јавних набавки у року од 10 дана од дана доношења у складу са одредбама члана 51. став 3. Закона о јавним набавкама³. План јавних набавки за 2020. годину садржи све елементе предвиђене Законом о јавним набавкама³ и Правилником о форми плана јавних набавки и начину објављивања плана јавних набавки на Порталу јавних набавки.

Предузеће је у 2019. години спровело три поступка јавних набавки и то, горива, материјала за посебне намене и електричне енергије за јавну расвету, чије су процењене вредности износиле преко пет милиона динара. Огласи о наведеним јавним набавкама чија је процењена вредност већа од јавне набавке мале вредности из члана 39. Закона о јавним набавкама³, објављују се и на Порталу службених гласила Републике Србије и база прописа.

Предузеће је у 2020. години спровело поступке јавних набавки горива и материјала за посебне намене чија су процењене вредности износиле преко пет милиона динара.

Огласи о наведеним јавним набавкама чија је процењена вредност већа од јавне набавке мале вредности из члана 39. Закона о јавним набавкама³, објављују се и на Порталу службених гласила Републике Србије и база прописа.

Откривена неправилност: Предузеће у ревидираном периоду није објављивало огласе о јавним набавкама за све спроведене поступке чије су процењене вредности износиле преко пет милиона динара, што није у складу са одредбама члана 57. став 2. Закона о јавним набавкама³.

Препорука број 3: Препоручује се Предузећу да за набавке чија је процењена вредност већа од јавне набавке мале вредности, огласе о јавним набавкама објављује у складу са одредбама Закона о јавним набавкама¹³.

3.2. Извршавање јавних набавки

2019. година

У следећем прегледу приказан је План набавки за 2019. годину након свих измена са прегледом планираних и спроведених поступака јавних набавки и закључених уговора и планираном и уговореном вредности по сваком уговору:

Табела број 6: Преглед планираних и уговорених јавних набавки за 2019. годину

-у динарима-

Број из Плана ЈН	Предмет јавне набавке	Изабрани понуђач	Број и датум закључења уговора	Уговорена вредност (без ПДВ)	Процењена вредност (без ПДВ)
1.1.1	Набавка горива	„Gens-coop“ доо, Сјеница	09.04.2019.	7.137.000	7.333.332
1.1.2	Набавка материјала за посебне намене	„Дивља ријека“ доо, Сјеница	20.05.2019.	6.399.250	6.666.666
1.1.3	Набавка електричне енергије за јавну расвету	ЈП „ЕПС“ Београд	05.12.2019.	7.356.000	12.500.000
1.3.1	Радови на крпљењу ударних рупа	„Сложна браћа“, огранак: „Путеви Залатар“, Нова Варош	11.07.2019.	1.740.000 (Није реализован)	1.900.000
У К У П Н О				22.632.250	28.399.998

1.1.1 Набавка горива- отворени поступак

Вд директора Предузећа Одлуком број 51/19 од 22. фебруара 2019. године покренуо отворени поступак јавне набавке за набавку горива обликован у две партије: прва партија набавка ВМВ 95 и TNG и друга партија набавка Euro Dizel-а. Истог дана в.д. директора Предузећа је донео Решење о образовању комисије за спровођење поступка јавне набавке број 52/19, на основу којег су именовани чланови комисије потписали Изјаву о постојању/непостојању сукоба интереса број 557/2.Предузеће је 25. фебруара 2019. године објавило Јавни позив за прикупљање писаних понуда за набавку горива као и

конкурсну документацију у којој је као критеријум за доделу уговора одређена „економски најповољнија понуда“.

Комисија за спровођење поступка јавне набавке је дана 25. марта 2019. године сачинила Записник број 107/19 о отварању понуда на основу којег је констатован пријем једне понуде број 106/19 од понуђача „Gens-Коор“ доо Сјеница. На основу Извештаја о стручној оцени понуда у отвореном поступку јавне набавке број 107/19-1 од 27. марта 2019. године, Комисија је констатовала да би уговор требало доделити понуђачу „Gens-Коор“ доо Сјеница за обе партије. На основу Извештаја комисије, в.д. директора је донео Одлуку о додели уговора понуђачу „Gens-Коор“ доо Сјеница по понуђеној цени од 537.000 динара без ПДВ-а за партију 1 и 6.600.000 динара без ПДВ-а за партију 2, о чему је сачињен Уговор број 142/19 од 9. априла 2019. године за партију број 1 и Уговор број 143/19 од 9. априла 2019. године за партију број 2.

1.1.2 Набавка материјала за посебне намене - отворени поступак

В.д. директора Предузећа Одлуком број 99/19 од 19. марта 2019. године покренуо отворени поступак јавне набавке за набавку материјала за посебне намене (тампон за одржавање локалних путева и улица). Истог дана в.д. директора Предузећа је донео Решење о именовању чланова Комисије за спровођење отвореног поступка јавне набавке број 100/19, на основу којег су именовани чланови комисије потписали Изјаву о постојању/непостојању сукоба интереса број 100/19-1 од 19. марта 2019. године. Предузеће је 21. марта 2019. године објавило Јавни позив за прикупљање писаних понуда за набавку материјала за посебне намене (тампон за одржавање локалних путева и улица), као и конкурсну документацију у којој је као критеријум за доделу уговора одређена „најниже понуђена цена“.

Комисија за спровођење поступка јавне набавке је дана 22. априла 2019. године сачинила Записник број 183/19 о отварању понуда на основу којег је констатован пријем две понуде број 177/19 од понуђача „Сложна браћа“, огранак „Путеви Златар“ Нова Варош, Дрмановићи и понуда број 178/19 од понуђача „Дивља ријека“ доо, Сјеница. На основу Извештаја о стручној оцени понуда у поступку јавне набавке број 183/19-1 од 22. априла 2019. године, Комисија је констатовала да би уговор требало доделити понуђачу „Сложна браћа“ доо огранак „Путеви Златар“, Нова Варош, Дрмановићи. На основу Извештаја комисије, в.д. директора је донео Одлуку о додели уговора понуђачу „Сложна браћа“ доо огранак „Путеви Златар“, Нова Варош, Дрмановићи по понуђеној цени од 6.111.335 динара без ПДВ-а. Дана 16. маја 2019. године понуђач „Сложна браћа“ доо огранак „Путеви Златар“, Нова Варош, Дрмановићи је послао допис у коме је навео да одустаје од јавне набавке и да се уговор додели следећем најповољнијем понуђачу. Уговор о јавној набавци број 224/19 је склопљен дана 20. маја 2019. године са понуђачем „Дивља ријека“ доо Сјеница по понуђеној цени од 6.339.250 динара.

Одредбама члана 2. Уговора уговорене су количине и врсте материјала и то ДК 0-31,5, ДК 0-63, дробљени камен „јаловина“, готов бетон МБ-20, готов бетон МБ-25 и готов бетон МБ-30. Чланом 5. Уговора уговорена је испорука добара Наручиоцу сукцесивно, од стране доваљача у уговореном периоду превозом добављача, а као место испоруке опредељено је складиште Предузећа у Јошаници, улица Лењина бб, Сјеница.

На основу увида у аналитичку картицу добављача „Дивља ријека“ доо за 2019. годину и рачуна добављача, утврђено је да је до закључења Уговора, добављач „Дивља ријека“ доо испоручио добра и извршио услуге у вредности од 461.024 динара. Од дана закључења уговора по основу спроведеног поступка јавне набавке са наведеним понуђачем, односно од 20. маја 2019. године до 7. августа 2019. године, извршена је испорука добара, односно фракције 0-63, фракције 0-32, фракције 0-31,5 у укупној

вредности од 6.694.300 динара без ПДВ-а, чиме је уговорена вредност закљученог уговора испуњена.

Поред тога што је вредност уговора о јавној набавци материјала за посебне намене (тампон за одржавање локалних путева и улица), испуњена 7. августа 2019. године, Предузеће је наставило да од наведеног добављача „Дивља ријека“ доо врши набавку и прекорачило уговор за 48.563.850 динара без ПДВ-а у 2019. години и 10.400 динара без ПДВ-а у 2020. години. Предузеће је од добављача „Дивља ријека“ доо набављало и добра, радове и услуге које нису биле предмет јавне набавке и то: Тампон за износ од 2.020.400 динара без ПДВ-а, цеви, даске, греде и слично за износ од 560.773 динара без ПДВ-а, услугу превоза за износ од 8.219.084 динара без ПДВ-а, ангажовање радних машина за износ од 4.358.070 динара без ПДВ-а, као и услуге извођења различитих врста радова за износ од 4.960.608 динара без ПДВ-а (Напомена табела број 7).

На основу наведеног Предузеће је у 2019. години, након испуњења уговореног износа јавне набавке, од добављача „Дивља ријека“ доо Сјеница, без примене Закона о јавним набавкама³, извршило набавку добара, услуга и радова у укупном износу од 68.690.285 динара без ПДВ-а, иако нису постојали разлози за изузеће од примене члана 39.став 2. Закона о јавним набавкама³.

1.3.1 Радови на крпљењу ударних рупа – ЈН мале вредности

Вд директора Предузећа Одлуком број 282/19 од 14. јуна 2019. године покренуо поступак јавне набавке мале вредности за набавку радова на крпљењу ударних рупа и обележавању разделних линија на улицама и локалним путевима. Истог дана в.д. директора Предузећа је донео Решење о образовању Комисије за спровођење поступка јавне набавке мале вредности број 283/19, на основу којег су именовани чланови комисије потписали Изјаву о одсуству сукоба интереса број 100/19-1 од 19. марта 2019. године. Предузеће је 17. јуна 2019. године објавило Јавни позив за подношење понуда за набавку радова на крпљењу ударних рупа и обележавању разделних линија на улицама и локалним путевима, као и конкурсну документацију у којој је као критеријум за доделу уговора одређена „најниже понуђена цена“.

Комисија за спровођење поступка јавне набавке мале вредности је дана 26. јуна 2019. године сачинила Записник број 208/19 о отварању понуда на основу којег је констатован пријем две понуде, број 305/19 од понуђача „Сложна браћа“ доо огранак „Путеви Златар“, Нова Варош, Дрмановићи и 306/19 од понуђача „Нови Пазар – пут“ доо, Нови Пазар. На основу Извештаја о стручној оцени понуда у поступку јавне набавке мале вредности број 308/19-1 од 3. јула 2019. године, Комисија је констатовала да би уговор требало доделити понуђачу „Сложна браћа“ доо огранак „Путеви Златар“, Нова Варош, Дрмановићи. На основу Извештаја комисије, в.д. директора је донео Одлуку о додели уговора понуђачу „Сложна браћа“ доо огранак „Путеви Златар“, Нова Варош, Дрмановићи по понуђеној цени од 1.740.000 динара без ПДВ-а, о чему је сачињен Уговор број 346/19 од 11. јула 2019. године.

Предузеће није реализовало уговор са поменутиим добављачем.

1.1.3 Набавка електричне енергије за јавну расвету - отворени поступак

Вд директора Предузећа Одлуком број 525/19 од 14. октобра 2019. године покренуо отворени поступак јавне набавке за набавку електричне енергије за јавну расвету на територији општине Сјеница. Истог дана в.д. директора Предузећа је донео Решење о именовању чланова Комисије за спровођење отвореног поступка јавне набавке број

526/19, на основу којег су именовани чланови комисије потписали Изјаву о одсуству сукоба интереса број 100/19-1 од 19. марта 2019. године.

Предузеће је 18. октобра 2019. године објавило Јавни позив за подношење понуда за набавку електричне енергије за јавну расвету на територији општине Сјеница. као и конкурсну документацију у којој је као критеријум за доделу уговора одређена „најниже понуђена цена“. Комисија за спровођење поступка јавне набавке је дана 19. новембра 2019. године сачинила Записник број 585/19 о отварању понуда на основу којег је констатован пријем једне понуде број 579/19 од понуђача ЈП „ЕПС“ Београд. На основу Извештаја о стручној оцени понуда у поступку јавне набавке број 585/19-1 од 29. новембра 2019. године, Комисија је констатовала да би уговор требало доделити понуђачу ЈП „ЕПС“ Београд. На основу Извештаја комисије, вд директора је донео Одлуку о додели уговора понуђачу ЈП „ЕПС“ Београд по понуђеној цени од 7.356.000 динара без ПДВ-а, о чему је сачињен Уговор број 624/19 од 5. децембра 2019. године.

2020. година

Увидом у садржину Плана јавних набавки за 2020. годину који је донео директор Предузећа Одлуком број 85/20 од 25. фебруара 2020. године усвојио Надзорни одбор Предузећа 13. фебруара 2020. године утврђено је да је Предузеће планирало спровођење четири поступка јавне набавке, укупне процењене вредности у износу од 38.533.332 динара без ПДВ-а, од којих се на добра односи 37.333.332 динара без ПДВ-а и на радове 1.200.000 динара без ПДВ-а које се реализују путем отвореног поступка.

Табела број 7: План јавних набавки за 2020. годину

- у динарима -

Врста поступка	Предмет набавке	Број поступака	Процењена вредност набавки без ПДВ-а
Јавне набавка-отворени поступак	Добра	3	37.333.332
	Услуге	/	/
	Радови	1	1.200.000
Укупно:		4	38.533.332

У складу са чланом 51. Закона о јавним набавкама³, а на основу одлука Надзорног одбора Предузећа, план јавних набавки мењан је два пута у току 2020. године. План јавних набавки за 2020. годину објављен је на Порталу јавних набавки у року од 10 дана од дана доношења у складу са одредбама члана 51. став 3. Закона о јавним набавкама⁶. План јавних набавки за 2020. годину садржи све елементе предвиђене Законом о јавним набавкама³ и Правилником о форми плана јавних набавки и начину објављивања плана јавних набавки на Порталу јавних набавки. Подаци о процењеној вредности јавних набавки не представљају тајни податак и налазе се у плану и свим изменама плана јавних набавки које су објављене на Порталу јавних набавки.

У следећем прегледу приказан је План набавки за 2020. годину са прегледом планираних и спроведених поступака јавних набавки и закључених уговора и планираном и уговореном вредности по сваком уговору:

Табела број 8: План набавки за 2020. годину

ББрој из Плана ЈН	Предмет јавне набавке	Изабрани понуђач	Број и датум закључења уговора	Уговорена вредност (без ПДВ)	Процењена вредност без ПДВ
1.1.1.	Набавка горива	„НИС“ доо Нови Сад	Изабрани понуђач одбио да потпише уговор		7.333.332
1.1.2.	Набавка материјала (грађевинског) за посебне намене	„Дивља ријека“ доо, Сјеница	Број 174/20 од 19.05.2020. година	19.984.700	20.000.000
1.1.3.	Набавка електричне енергије за јавну расвету на територији општине Сјеница	Није спроведен поступак јавне набавке			10.000.000
1.3.1	Радови на крпљењу ударних рупа и обележавању разделних линија на улицама и локалним путевима на територији општине Сјеница	Није спроведен поступак јавне набавке			12.000.000
УКУПНО				19.984.700	49.333.332

1.1.1 Набавка горива

Вд директора Предузећа Одлуком број 96/20 од 19. фебруара 2020. године покренуо отворени поступак јавне набавке за набавку горива обликован у две партије: прва партија набавка ВМВ 95 и TNG и набавка Euro Dizel-а. Истог дана в.д. директора Предузећа је донео Решење о именовању чланова Комисије за спровођење поступка јавне набавке број 97/20, на основу којег су именовани чланови комисије потписали Изјаву о одсуству сукоба интереса број 97/20-1 од 19. фебруара 2020. године.

Комисија за спровођење отвореног поступка јавне набавке је дана 31. марта 2020. године сачинила Записник број 827 сл/20 о отварању понуда на основу којег је констатован да није примљена ниједна понуда. На основу Извештаја о стручној оцени понуда у поступку јавне набавке број сл/20-1 од 21. априла 2020. године, Комисија је предложила да се донесе одлука о обустави поступка. На основу Извештаја комисије, в.д. директора је донео Одлуку о обустави поступка јавне набавке – отворени поступак број 175/20 од 19. маја 2020. године.

Вд директора Предузећа Одлуком број 175/20 од 19. маја 2020. године поново покренуо отворени поступак јавне набавке. Комисија је дана 23. јуна 2020. године сачинила записник о отварању понуда да није пристигла ниједан понуда. На основу извештаја о стручној процени број сл/20-1 од 7. јула 2020. године Комисија је предложила обуставу поступка за набавку горива, на основу којег је в.д. директора Предузећа донео Одлуку 277/20 од 15. јула 2020. године, јер није било достављених понуда.

Вд директора Предузећа Одлуком број 588/20 од 7. децембра 2020. године трећи пут покренуо отворени поступак јавне набавке за набавку горива обликован у две партије: прва партија набавка ВМВ 95 и TNG и набавка Euro Dizel-а. Чланови Комисије су потписали Изјаву о одсуству сукоба интереса број 1/20-001 од 20. децембра 2020. године.

Комисија за спровођење отвореног поступка јавне набавке је дана 31. децембра 2020. године сачинила Записник број 662/20 о отварању понуда на основу којег је

констатован пријем једне понуде број 532 од понуђача „НИС“ ад Нови Сад. Понуђач „НИС“ ад Нови Сад је одбио потписивање уговора, на основу финансијске провере и анализе, односно због дужничке блокаде Предузећа, а према информацији понуђача број 118/21 од 25. фебруара 2021. године. Вд директора Предузећа је донео Одлуку о обустави поступка број 49/21 од 25. фебруара 2021. године.

1.1.2 Набавка материјала (грађевинског) за посебне намене

Вд директора Предузећа Одлуком број 100/20 од 2. марта 2020. године покренуо отворени поступак јавне набавке за куповину материјала за посебне намене. Истог дана вд директора Предузећа је донео Решење о именовању чланова Комисије за спровођење поступка јавне набавке број 101/20, на основу којег су именовани чланови комисије потписали Изјаву о одсуству сукоба интереса број 101/20-1 од 2. марта 2020. године. Предузеће је 6. марта 2020. године објавило Јавни позив за прикупљање писаних понуда за куповину материјала за посебне намене, као и конкурсну документацију у којој је као критеријум за доделу уговора одређена „најниже понуђена цена“.

Комисија за спровођење поступка јавне набавке је дана 7. априла 2020. године сачинила Записник број 131/20-1 о отварању понуда на основу којег је констатован пријем једне понуде број 131 од понуђача „Дивља ријека“ доо Сјеница. На основу Извештаја о стручној оцени понуда у поступку јавне набавке број 131/20-1.2 од 29. априла 2020. године, Комисија је констатовала да би уговор требало доделити понуђачу „Дивља ријека“ доо Сјеница. На основу Извештаја комисије, вд директора је донео Одлуку о додели уговора понуђачу „Дивља ријека“ доо Сјеница по понуђеној цени од 20.000.000 динара без ПДВ-а, о чему је сачињен Уговор број 174 од 19. маја 2020. године на уговорену укупну вредност у износу од 19.984.700 динара без ПДВ-а, односно 23.981.640 динара са ПДВ-ом.

Одредбама члана 2. Уговора уговорене су количине и врсте материјала и то: ДК 0-31,5, ДК 0-63, дробљени камен „јаловина“, готов бетон МБ-20, готов бетон МБ-25 и готов бетон МБ-30. Чланом 5. Уговора уговорена је сукцесивна испорука Наручиоцу у року од једног дана од дана пријема поруџбине. Место испоруке за материјал је складиште Предузећа у Јошаници, улица Лењина бб, Сјеница.

На основу увида у аналитичку картицу добављача „Дивља ријека“ доо за 2020. годину и рачуна добављача, утврђено је да је до закључења Уговора, добављач „Дивља ријека“ доо испоручио добра и извршило услуге у вредности од 254.167 динара без ПДВ-а. Од дана закључења уговора по основу спроведеног поступка јавне набавке са наведеним понуђачем, односно од 19. маја 2020. године до 31. децембра 2020. године, извршена је испорука добара, односно фракције 0-63, фракције 0-32, фракције 0-31,5 у укупној вредности од 6.332.417 динара без ПДВ-а, чиме је уговорена вредност закљученог уговора испуњена.

Поред добара која су испоручена у складу са закљученим уговором о јавној набавци Предузеће је у току 2020. године од истог добављача извршило набавку тампона, извођење радова и услуга превоза. Предузеће је од добављача „Дивља ријека“ доо набављало добра, услуге и радове који нису биле предмет јавне набавке и то: Тампон за износ од 1.827.360 динара без ПДВ-а, услуге превоза у износу од 1.255.912 без ПДВ-а, ангажовање радних машина за износ од 145.600 динара без ПДВ-а, као и услуге извођења различитих врста радова за износ од 295.400 динара без ПДВ-а (Напомена: табела број 11).

На основу наведеног Предузеће је у 2020. години, након испуњења уговореног износа јавне набавке, од добављача „Дивља ријека“ доо Сјеница, без примене Закона о јавним набавкама³, извршило набавку добара, услуга и радова у укупном износу од

3.524.272 динара без ПДВ-а, иако нису постојали разлози за изузеће од примене члана 7, 7а, 39.став 2, 122. и 128. Закона о јавним набавкама³.

Откривена неправилност: Предузеће у поступку ревизије, није документовало да су процењене вредности за све поступке јавних набавки у 2020. години у износу од 28.399.998 динара без ПДВ-а и све поступке јавних набавки у 2020. години у износу од 49.533.332 динара без ПДВ-а, засноване на спроведеном испитивању, истраживању тржишта предмета јавне набавке које укључују проверу цене, квалитета, периода гаранције, одржавања и слично, као и провере да је процењена вредност валидна у време покретања поступка јавне набавке, што није у складу са чланом 64. став 3, а у вези са чланом 16. Закона о јавним набавкама³.

Препорука број 4: Препоручује се Предузећу да процењену вредности јавних набавки одређује у складу са одредбама Закона о јавним набавкама¹³.

3.3. Набавке добара, услуга и радова за које није спроведен поступак у складу са прописима, а за које није прописано изузеће

3.3.1. Набавке добара, услуга и радова без спроведеног поступка у 2019. години

Током 2019. године Предузеће је закључило 15 појединачних Споразума о пословно-техничкој сарадњи и извођењу радова са предузетницима и правним лицима који су наведени у следећој табели:

Табела број 9: Преглед закључених Споразума о пословно техничкој сарадњи у 2019. години

Редни број	Број споразума	Датум споразума
1.	25/19	24.01.2019.
2.	125/19	01.04.2019.
3.	138/19	13.04.2019.
4.	163/19	18.04.2019.
5.	164/20	18.04.2019.
6.	124/19	01.04.2019.
7.	165/20	18.04.2019.
8.	166/20	18.04.2019.
9.	207/19	08. 05.2019.
10.	182/19	22.04.2019.
11.	208/19	09.05.2019.
12.	Без заводног броја и датума уговора, потписан од стране директора	
13.	550/19	01.11.2019.
14.	126/17	02.04.2019.
15.	459/19	05.09.2019.

На основу увида у закључене уговоре, утврђено је да је предмет потписаних споразума пословно-техничка сарадња за ангажовање и коришћење механизације на зимском и летњем одржавању локалних некатегорисаних путева и улица у граду.

Чланом 1. Споразума уговорено је да су се Учесници споразума договорили да за потребе одржавања и реконструкције локалних некатегорисаних путева и улица, заједнички наступају у потребним радовима на подручју општине Сјеница када је то неопходно. У зависности од врсте ангажованих машина и изведених радова, цена је

регулисана Ценовником рада грађевинских машина и возила на зимском и летњем одржавању локалних путева и улица на територији општине Сјеница Предузећа број 914/15 који је донет 31. децембра 2015. године, а важећи је и за 2019. годину.

Споразумом, у члану 3. предвиђено је да се обрачун изедених услуга радова врши на основу овере од стране надзорног органа Предузећа у складу са ценама из наведеног Ценовника.

Наведеним споразумима нису уговорене количине или цене за ангажовање и коришћење механизације на зимском и летњем одржавању локалних некатегорисаних путева и улица у граду, као ни временски оквири у којима ће се пружити уговорене услуге.

Поред наведених предузетника и правних лица са којима је Предузеће закључило Споразуме о пословно-техничкој сарадњи, у току 2019. године Предузеће је ангажовало још четири правна лица и предузетнике од којих је набављало добра и услуге без спровођења поступка јавне набавке, иако за то није било основа прописаних одредбама члана 7, 7а, 39, 122. и 128. Закона о јавним набавкама³.

Табела број 10: Преглед набавки добара, радова и услуга са исказаним вредностима без ПДВ-а за које нису постојали разлози за изузеће од примене Закона

-у динарима-

Ред. бр.	Добра	Радови	Услуге		
			Превоз	Ангажовање радних машина	Чишћење снега
1.		211.680	4.608		561.150
2.			34.200	85.200	649.300
3.		94.600			718.100
4.				438.600	
5.			2.412.760	3.504.310	
6.				58.800	103.200
7.		36.000	16.500	38.700	692.300
8.					2.133.200
9.					533.200
10.					379.200
11.					735.300
12.			1.014.708	1.900.120	
13.	472.000	605.520	737.742	1.103.500	369.200
14.	34.300				
15.		796.192	1.538.460	1.801.730	2.102.700
16.			2.925.046	3.483.212	
17.	2.248.500		4.753.094	7.366.848	797.650
18.	624.863				
19.	51.152.523	4.960.608	8.219.084	4.358.070	
Укупно	54.532.186	6.704.600	21.656.202	24.139.090	9.774.500

На основу прегледа узорковане документације и испостављених рачуна добављача који су наведени у претходној табели утврђено је да је Предузеће у току 2019. године извршило набавку добара (фракција 0-31, фракција 0-63, тампон, ломњени камен, бетон МБ-30, штафне, даске, греде, АБ цеви, електроматеријал за јавну расвету) у вредности од 54.532.186 динара без ПДВ-а, набавку радова (ископ, утовар, разастирање, превоз) у вредности од 6.704.600 динара без ПДВ-а, набавку услуге превоза у вредности од 21.656.202 динара без ПДВ-а, услуга ангажовања радних машина у вредности од

24.139.090 динара без ПДВ-а и услуга чишћења снега у вредности од 9.774.500 динара без ПДВ-а.

3.3.2. Набавке добара, услуга и радова без спроведеног поступка у 2020. години

Током 2020. године Предузеће је закључило 15 појединачних Споразума о пословно-техничкој сарадњи и извођењу радова са предузетницима и правним лицима који су наведени у следећој табели:

Табела број 11: Преглед закључених Споразума о пословно техничкој сарадњи у 2020. години

Редни број	Број споразума	Датум споразума
1.	16/20	10.01. 2020.
2.	103/20	02.03.2020.
3.	76/20	20.02.2020.
4.	340/20	18.08.2020.
5.	66/20	14.02.2020.
6.	689/19	31.12.2019.
7.	104/20	02.03.2020.
8.	107/20	02.03.2020.
9.	257/20	24.06.2020.
10.	106/20	02.03.2020.
11.	102/20	02.03.2020.
12.	124/20	12.03.2020.
13.	105/20	02.03.2020.
14.	77/20	20.03.2020.
15.	69/20	18.03.2020.

На основу увида у закључене уговоре, утврђено је да је предмет потписаних споразума пословно-техничка сарадња за ангажовање и коришћење механизације на зимском и летњем одржавању локалних некатегорисаних путева и улица у граду.

Чланом 1. Споразума уговорено је да су се Учесници споразума договорили да за потребе одржавања и реконструкције локалних некатегорисаних путева и улица, заједнички наступају у потребним радовима на подручју општине Сјеница када је то неопходно. У зависности од врсте ангажованих машина и изведених радова, цена је регулисана Ценовником рада грађевинских машина и возила на зимском и летњем одржавању локалних путева и улица на територији општине Сјеница Предузећа број 914/15 који је донет 31. децембра 2015. године, а важећи је и за 2019. годину.

Споразумом, у члану 3., предвиђено је да се обрачун изведених услуга радова врши на основу овере од стране надзорног органа Предузећа у складу са ценама из наведеног Ценовника.

Наведеним споразумима нису уговорене количине или цене за ангажовање и коришћење механизације на зимском и летњем одржавању локалних некатегорисаних путева и улица у граду, као ни временски оквири у којима ће се пружити уговорене услуге.

Поред наведених предузетника и правних лица са којима је Предузеће закључило Споразуме о пословно-техничкој сарадњи, у току 2019. године Предузеће је ангажовало још седам правних лица и предузетника од којих је набављало добра и услуге без

спровођења поступка јавних набавки, иако за то није било основа прописаних одредбама члана 7, 7а, 39.став 2, 122. и 128. Закона о јавним набавкама³.

На основу прегледа спецификације добављача за 2020. годину, узорковане документације и рачуна, утврђено је да је Предузеће у 2020. години извршило набавку добара, радова и услуга, иако нису постојали разлози за изузеће од примене одредби 39. став 2. Закона о јавним набавкама³, од следећих добављача.

Табела број 12: Преглед набавки добара, радова и услуга са исказаним вредностима без ПДВ-а за које нису постојали разлози за изузеће од примене Закона³ (члан 7, 7а, 39.став 2, 122. и 128.)

-у динарима-

Ред. број	Добра	Радови	Услуге		
			Превоз	Ангажовање радних машина	Чишћење снега
1.				64.500	251.550
2.				338.756	365.500
3.					719.200
4.	564.000				
5.			217.920	142.800	
6.					993.300
7.			23.112	365.100	405.000
8.			137.640		
9.			113.534	758.000	
10.			95.796	842.800	
11.			271.008	918.780	
12.	478.944		73.164	969.650	
13.	375.000		4.680		
14.				534.300	
15.			294.596	424.490	
16.	851.400		1.336.536	1.542.080	877.200
17.	760.800				
18.				511.700	
19.		344.000	112.020		
20.		82.400			565.000
21.			805.524		
22.	1.827.360	295.400	1.255.912	145.600	
Укупно	4.857.504	721.800	4.741.442	7.558.556	4.176.750

На основу прегледа узорковане документације и испостављених рачуна добављача који су наведени у претходној табели утврђено је да је Предузеће у току 2020. године извршило набавку добара (АБ цеви, електроматеријала за јавну расвету) у вредности од 4.857.504 динара без ПДВ-а, набавку радова (ископ, утовар, разастирање, превоз) у вредности од 721.800 динара без ПДВ-а, набавку услуге превоза у вредности од 4.741.442 динара без ПДВ-а, услуга ангажовања радних машина у вредности од 7.558.556 динара без ПДВ-а и услуга чишћења снега у вредности од 4.176.750 динара без ПДВ-а.

Откривена неправилност: Предузеће је у 2019. години без примене Закона о јавним набавкама извршило набавку добара, услуга и радова у износу од најмање 116.806.578 динара без ПДВ-а и у 2020. години у износу од најмање 18.531.780 динара, иако нису постојали разлози за изузеће од примене члана 7, 7а, 39.став 2, 122. и 128. Закона о јавним набавкама³.

Препорука број 6: Препоручује се Предузећу да се изузеће од примене Закона о јавним набавкама¹³ примењује само у складу са законом прописаним условима.

3.4. Евидентирање и извештавање о јавним набавкама

Предузеће током 2019. и 2020. године није водило евиденцију свих радњи и аката током поступка планирања, спровођења и извршења јавних набавки као последицу недоношења интерног акта којим би се ове активности уредиле. У вези наведеног предузеће је доставило Обавештење број 330/21 од 3. јуна 2021. године у којем је наведено да није вођен евиденција свих радњи и аката током планирања, спровођења поступка и извршења јавних набавки и да је у току усвајања Правилника о ближем уређивању поступка јавних набавки. Такође је наведено да Предузеће у последње две године (2019. и 2020.), због финансијског стања и пословања, није у могућности да води евиденцију и планира јавне набавке на које се закон не примењује.

Предузеће је у току 2019. године у складу са Законом о јавним набавкама³ у прописаним роковима, Управи за јавне набавке са закашњењем доставило први тромесечни извештај, док је преостала три извештаја доставило у прописаним роковима. прописане одредбама члана 132. став 2. и 4. Закона о јавним набавкама³.

У току 2020. године Предузеће у складу са Законом о јавним набавкама³ није у прописаним роковима, Управи за јавне набавке, доставило тромесечне извештаје прописане одредбама члана 132. став 2. и 4. Закона о јавним набавкама³ од којих први квартални извештај није достављен услед рада од куће који је у наведеном периоду био организован у Предузећу по основу решења о обављању послова ван просторија послодавца за време ванредног стања. Остали тромесечни извештаји за 2020. годину достављани су Управи за јавне набавке са закашњењем.

Откривена неправилност: Предузеће у ревидираном периоду није водило евиденцију свих радњи и аката током поступка планирања, спровођења и извршења јавних набавки, што није у складу са одредбама члана 181. Закона о јавним набавкама³.

Препорука број 5: Препоручује се Предузећу да евидентира податке о вредности и врсти јавних набавки у складу са одредбама Закона о јавним набавкама¹³.

Прилог 4 – Обрачун и исплата зарада, накнада зарада и осталих личних расхода у 2020. години

1. 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

1.1.1. У ревидираном периоду Предузеће:

- није имало закључен појединачан колективни уговор или донет Правилник о раду којима би били регулисана права и обавезе запослених и послодавца;
- није непосредно примењивало одредбе Посебног колективног уговора за јавна предузећа у комуналној делатности на територији Републике Србије.

1.1.2 На основу увида у уговоре о раду утврђено је да је као послодавац запослених наведено Јавно предузеће „Дирекција за урбанизам, пројектовање и изградњу у Сјеници“ Сјеница, иако се ради о правном претходнику Предузећа. Обзиром да је Предузеће основано 7. децембра 2016. године, није извршена промена података, већ се наставило са коришћењем већ закључених уговора о раду. Поред наведеног, уговори о раду не садрже све обавезне елементе прописане чланом 33. Закона о раду⁴ у погледу одговарајућег назива и седишта послодавца, врсту радног односа и новчаног износа основне зараде на дан закључења уговора о раду.

1.1.3. Увидом у уговоре о раду који су закључени између послодавца и запослених у Предузећу, утврђено је да је тачком 7. прописано да радно време почиње у 7,00 часова и завршава се у 14,00 часова, с тим што је последња субота у месецу радна. Увидом у евиденцију о присуству на раду утврђено је да се рад задње недеље у месецу не евидентира у евиденцијама, а на основу Обавештења Предузећа број 714/21 до 3. септембра 2021. године утврђено је да запослени нису долазили на посао (нису радили), последње суботе у месецу како је предвиђено одредбама уговора о раду, па самим тим то и није евидентирано у евиденцији о присуству на раду. По овом основу Предузеће је у ревидираном периоду, без основа, извршило већу исплату зараде запосленима у бруто износу од најмање 2.100.000 динара. Уговори о раду на одређено време које је Предузеће закључивало у току 2020. године регулисали су радно време са почетком од 7,00 часова до 15,00 часова.

Откривена неправилност: Уговори о раду који су закључени између послодавца и запослених не садрже новчани износ основне зараде који представља обавезан део уговора о раду, што није у складу са чланом 33. став 1, Закона о раду⁴.

Препорука број 7: Препоручује се Предузећу да уговори о раду који су закључени са запосленима садрже новчани износ основне зараде у складу са одредбама члана 33. Закона о раду⁴.

1.1.4. Увидом у Правилник о раду број 642/21 од 20. августа 2021. године који је донет у току поступка ревизије, Предузеће члановима 39. и 40. којима су регулисане накнаде трошкова за исхрану у току рада и за регрес за коришћење годишњег одмора, прописано је да ће ове накнаде бити регулисане општим актом које доноси послодавац.

Откривена неправилност: Предузеће у ревидираном периоду општим актом није утврдило накнаду трошкова за исхрану у току рада и за регрес за коришћење годишњег одмора у номиналном износу, нити је донело општи акт којим би утврдио висину наведених накнада трошкова запослених, што није у складу са одредбама чланова 65. и 66. Посебног колективног уговора за јавна предузећа у комуналној делатности на територији Републике Србије⁵.

Препорука број 8: Препоручује се Предузећу да општим актом утврди номиналне износе који се односе на накнаду трошкова за исхрану у току рада и нанавду трошкова за регрес за коришћење годишњег одмора у складу са одредбама чланова 65. и 66. Посебног колективног уговора за јавна предузећа у комуналној делатности на територији Републике Србије⁵.

1.1.5. Предузеће је у току 2020. године, у просеку имало, 32 запослена по уговору о раду на неодређено време, шест запослених по основу уговора на одређено време и једно лице на основу закљученог уговора о привременим и повременим пословима. На основу извршеног увида у уговор о раду на одређено време број 134 од 9. априла 2019. године који је Предузеће закључило са запосленом уговорено је да ће запослена обављати послове техничке помоћи Канцеларији за локални економски развој и помоћ при изради пројектне документације. На основу Обавештења Предузећа број 715/21 од 3. септембра 2021. године запослена није послове обављала за потребе Предузећа, већ за потребе наведене Канцеларије и да је послове обављала у просторијама Општине Сјеница, а да се у просторије Предузећа јављала само ради евидентирања и потписивања у евиденцији о присуству на раду на почетку радног дана, а од 15. јула 2020. године, налази се на боловању. На наведени начин Предузеће је запосленој која је обављала послове за другог послодавца и ван просторија Предузећа извршило исплату зараде у 2020. години у бруто износу од 421.764 динара. Поред наведеног Предузеће је са запосленом имало закључен уговор о раду број 148/19 од 10. априла 2019. године за обављање истих послова, које је такође обављала за потребе другог послодавца и ван просторија Предузећа.

Откривена неправилност: Предузеће је закључило уговор о раду на одређено време са лицем које послове техничке помоћи Канцеларији за локални економски развој и помоћ при изради пројектне документације не обавља за потребе Предузећа. У Правилнику о организацији рада и утврђивању радних места који Предузеће примењује, нема радног места и описа послова за које је закључен уговор о раду. Запослена не обавља послове за потребе Предузећа, нити те послове обавља у просторијама послодавца, а за све време важења уговора Предузеће исплаћује зараду запосленој на терет својих трошкова.

Препорука број 9: Препоручује се Предузећу да радни однос за запосленом на одређено време по Уговору о раду број 134 од 9. априла 2019. године регулише у складу са одредбама Закона о раду⁴.

1.1.6. На основу увида у персоналну документацију директора Предузећа и вршиоца дужности директора Предузећа, који су ту дужност обављали током 2020. године, утврђено је да са истима није закључиван уговор о раду на одређено време за временски период на који су именовани, већ су послове обављали на основу решења Оснивача о именовану.

Наиме, Директор Предузећа који је ту дужност обављао до 14. октобра 2020. године, био је у радном односу на неодређено време у Предузећу на пословима надзора и пројектовања водовода и канализације. Приликом именовања на место директора

Предузећа није сачињен анекс уговора о раду за обављање послова директора Предузећа на одређено време, већ је само промењен коефицијент за обрачун зараде и са истим није Надзорни одбор Предузећа није закључило уговор о раду на одређено време за време трајања мандата.

Поред наведеног, вршилац дужности директора Предузећа који је именован решењем Оснивача од 14. октобра 2020. године обављао је наведену функцију почев од 15. октобра 2020. године до 11. јуна 2021. године. Приликом именовања за вд директора Предузећа, Надзорни одбор Предузећа није закључио уговор о раду на одређено време, већ је послове обављао на основу решења Оснивача о именовању.

У вези напред наведеног Предузеће је доставило Обавештење број 671/21 од 25. августа 2021. године да директор Предузећа и вршилац дужности директора нису имали закључене уговоре о раду са Надзорним одбором Предузећа, већ су послове обављали на основу решења Оснивача о именовању.

Скупштина општине Сјеница је дана 11. јуна 2021. године донела Решење број 06-22/2021-31 о именовању вд директора Предузећа и са трајањем мандата до именовања директора Предузећа по спроведеном јавном конкурс, најдуже до годину дана од дана именовања. На основу наведеног решења о именовању, председник Надзорног одбора Предузећа је дана 24. јуна 2021. године са вд директора Предузећа закључило уговор о раду на одређено време број 400/21. Одредбама члана 6. наведеног Уговора о раду уговорено је да: „запослени по истеку мандата вд директора, односно разрешењем са функције вд директора или провођењем конкурса за директора Предузећа, заснива радни однос на неодређено време на пословима референт за правне послове у складу са Правилником о организацији рада и утврђених радних места и извршиоца број 247/13 од 19. јуна 2013. године, одељак 2.1. Служба за опште и правне послове, тачка 6.“

2. Утврдити 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;

2.1.1. На основу обавештења Предузећа број 670/21 од 25. августа 2021. године утврђено је да Надзорни одбор Предузећа није доносио Програме пословања са финансијским планом за 2019. и 2020. годину. Програме пословања Предузећа са финансијским планом за 2019. и 2020. годину доносио је директор Предузећа. Програми пословања Предузећа нису упућивани на сагласност Оснивачу, па самим тим Скупштина општине Сјеница није дала сагласност на Програме пословања са финансијским планом Предузећа за 2019. и 2020. годину.

Откривена неправилност: Надзорни одбор Предузећа Програм пословања за 2020. годину није доносио, нити га је Предузеће достављало јединици локалне самоуправе најкасније до 1. децембра 2019. године, а Програм пословања се сматра донетим када на њега да сагласност надлежни орган јединице локалне самоуправе, што није у складу са одредбама члана 15. и 19. Статута Предузећа и члана 22. став 1. тачка 2. и члана 59. став 5. и 7. Закона о јавним предузећима⁶.

Препорука број 10: Препоручује се Предузећу да Годишњи програм пословања Предузећа донесе у складу са одредбама члана 15. и 19 Статута Предузећа и одредбама члана 22. и 59. Закона о јавним предузећима⁶.

2.1.2 Презентовани Годишњи програм пословања Предузећа у делу План зарада и запошљавања (не садржи прописане прилоге од 6 до 12) није сачињен у складу са одредбама члана 60. Закона о јавним предузећима⁶ и Уредбом⁷ и Смерницама о утврђивању елемената годишњег програма пословања за 2020. годину, односно трогодишњег програма пословања за период 2020-2022. године јавних предузећа и других облика организовања који обављају делатност од општег интереса.

Откривена неправилност: Предузеће је донело Програм пословања са финансијским планом за 2020. годину који не садржи обавезне елементе који су прописани одредбама члана 60. Закона о јавним предузећима⁶ и Уредбом⁷ и Смерницама о утврђивању елемената годишњег програма пословања за 2020. годину, односно трогодишњег програма пословања за период 2020-2022. године јавних предузећа и других облика организовања који обављају делатност од општег интереса.

Препорука број 11: Препоручује се Предузећу да Програм пословања сачињава у складу са одредбама члана 60. Закона о јавним предузећима⁶ и смерницама Владе Републике Србије.

2.1.3. Предузеће у ревидираном периоду није достављало Скупштини општине Сјеница тромесечне извештаје о реализацији годишњег програма

Откривена неправилност: У циљу праћења реализације годишњег, односно трогодишњег програма пословања, Предузеће у ревидираном периоду, није достављало Оснивачу извештај о реализацији годишњег програма пословања за 2020. годину у року од 30 дана од дана истека тромесечја, што није у складу са одредбама члана 19. став 1. тачка 4. Статута Предузећа и одредбама члана 63. став 2. и 3. Закона о јавним предузећима⁶.

Препорука број 12: Препоручује се Предузећу да Оснивачу доставља тромесечне извештаје о реализацији годишњег програма пословања у складу са одредбама члана 19. став 1. тачка 4. Статута Предузећа и члана 63. Закона о јавним предузећима⁶.

2.1.4. Предузеће је током 2020. године вршило обрачун и исплату зарада у складу са Годишњим програмом пословања за 2020. годину који је донео директор Предузећа, а који није усвојен од стране Оснивача.

Табела број 13: Преглед исплаћених и планираних зарада по месецима у 2020. години према плану зарада

Месец 2020. године	Исплаћено	Планирано
јануар	2.711.450	2.887.500
фебруар	2.593.110	2.887.500
март	2.655.406	2.887.500
април	2.669.854	2.887.500
мај	2.758.118	2.887.500

Месец 2020. године	Исплаћено	Планирано
јун	2.719.377	2.887.500
јул	2.750.425	2.887.500
август	2.689.423	2.887.500
септембар	2.603.771	2.887.500
октобар	2.595.057	2.887.500
новембар	2.520.044	2.887.500
децембар	2.561.540	2.887.500
Укупно	31.827.575	34.650.000

2.1.5. У ревидираном периоду, а на основу увида у презентовану документацију и на основу Обавештења Предузећа број 672/21 од 25. августа 2021. године, Предузеће, пре подношења појединачне пореске пријаве о обрачунатим порезима и доприносима, обрачуната средства за исплату зарада запослених, на обрасцу ЗИП-1, није сачињавало, ни достављало на оверу надлежном органу јединице локалне самоуправе, па је исплату зарада запосленима вршило без потребне овере од стране Оснивача, односно исплату зарада није вршило у складу са прописима.

Откривена неправилност: Предузеће је током 2020. године вршило исплату зарада запосленима за свих 12 месеци, а да пре тога није сачинило ЗИП-1 образац и извршило оверу истог код надлежног органа јединице локалне самоуправе Општине Сјеница, што није у складу са одредбама члана 66. став 1. Закона о јавним предузећима⁶.

Препорука број 13: Препоручује се Предузећу да пре исплате зарада запосленима сачињава и доставља на оверу ЗИП-1 обрасце надлежном органу јединице локалне самоуправе Општине Сјеница у складу са одредбама члана 66. Закона о јавним предузећима⁶.

2.1.6. Предузеће у ревидираном периоду није објавило радне биографије чланова надзорног одбора, директора и извршних директора; организациону структуру; годишњи, односно трогодишњи програм пословања, као и све његове измене и допуне тромесечне извештаје о реализацији годишњег, односно трогодишњег програма пословања; годишњи финансијски извештај са мишљењем овлашћеног ревизора и друге информације од значаја за јавност на интернет страници Предузећа, јер исту није ни имало.

Откривена неправилност: Предузеће није на интернет страници објавило радне биографије чланова надзорног одбора, директора и извршних директора; организациону структуру; годишњи, односно трогодишњи програм пословања, као и све његове измене и допуне, тромесечне извештаје о реализацији годишњег, односно трогодишњег програма пословања; годишњи финансијски извештај са мишљењем овлашћеног ревизора; друге информације од значаја за јавност, што није у складу са одредбама члана 71. Закона о јавним предузећима⁴.

Препорука број 14: Препоручује се Предузећу да на својој интернет страници објави податке у складу са одредбама члана 71. Закона о јавним предузећима⁴.

3. Утврдити да ли је субјект ревизије обрачунавао и исплаћивао максималну зараду у складу са прописима

Предузеће је у 2020. години вршило исплату зарада у складу са Законом о утврђивању максималне зараде у јавном сектору⁷.

У складу са Законом о утврђивању максималне зараде у јавном сектору¹⁸, за 2020. годину, максимална нето зарада до плате за месец новембар 2019. године износила је 186.753 динара, а од плате за децембар 2020. године је износила 193.289 динара и могла је бити увећана само по основу времена проведеног на раду за сваку пуну годину рада остварену у радном односу.

Максимално обрачуната и исплаћена нето зарада у Предузећу износила је 81.989,00 динара.

4. Утврдити да ли је субјект ревизије вршио доследну примену прописа код обрачуна и исплате зарада, накнаде зарада и осталих личних расхода;

4.1.1 У ревидираном периоду, Предузеће је за обрачун и исплату зараде, накнаде зарада и осталих личних расхода запосленима примењивало одредбе Закона о раду⁴ и одредбе закључених уговора о раду. Током 2020. године Предузеће није имало закључен Појединачан колективни уговор, нити донет Правилник о раду којима су регулисана питања права и обавеза запослених и послодавца, као и обрачуна и исплате зараде, накнаде зарада и осталих личних расхода. Обзиром да Предузеће током 2020. године није имало опште акте којим су уређени обрачун и исплата зараде, накнаде зарада и осталих личних расхода, било је у обавези да за обрачун и исплату зараде, накнаде зарада и осталих личних расхода запосленима непосредно примењује одредбе Посебног колективног уговора за јавна предузећа у комуналној делатности на територији Републике Србије.

На основу података са интернет странице https://www.nbs.rs/sr_RS/drugi-nivo-navigacije/servisi/duznici-pn/ Предузеће се почев од 4. маја 2020. године налази у непрекидној блокади текућег рачуна која на дан 10. септембра 2021. године износи 88.812.822 динара, док период непрекидне блокаде траје 494 дана. Током 2020. године Предузеће није редовно вршило исплату зарада запосленима већ са закашњењем, а почев од дана блокаде текућег рачуна Предузеће је вршило исплату зараде преко текућег рачуна Трезора, односно наменског рачуна, што је приказано у следећој табели:

Табела број 14: Преглед кашњења у исплати зарда запосленима за 2020. годину и текући рачун преко којег је вршена исплата зарада за 2020. годину

Месец 2020. године	Обавеза за исплату зараде	Зарада исплаћена	Зарада исплаћена преко рачуна	Број дана кашњења у исплати зарада	Просечан број дана кашњења у исплати зараде
1	29.02.2020.	09.03.2020.	Комерцијална банка	8	48
2	31.03.2020.	21.04.2020.	Комерцијална банка	20	
3	30.04.2020.	24.06.2020.	Рачун Трезора	55	
4	31.05.2020.	01.07.2020.	Рачун Трезора	30	
5	30.06.2020.	24.08.2020.	Рачун Трезора	55	
6	31.07.2020.	29.09.2020.	Рачун Трезора	59	
7	31.08.2020.	26.10.2020.	Рачун Трезора	55	

Месец 2020. године	Обавеза за исплату зараде	Зарада исплаћена	Зарада исплаћена преко рачуна	Број дана кашњења у исплати зарада	Просечан број дана кашњења у исплати зараде
8	30.09.2020.	27.11.2020.	Рачун Трезора	56	
9	31.10.2020.	16.12.2020.	Рачун Трезора	45	
10	30.11.2020.	26.02.2021.	Рачун Трезора	87	
11	31.12.2020.	26.02.2021.	Рачун Трезора	56	
12	31.01.2021.	25.03.2021.	Рачун Трезора	52	

На основу података наведених у претходној табели Предузеће је у току 2020. године каснило са исплатама зарада запосленима у просеку 48 дана.

У 2020. години Предузеће је на име стимулација за укупно троје запослених је исплатило износ од 129.049 динара, а да средства за то нису предвиђена Програмом пословања. У донетим решењима за увећање основне зараде примењени су проценти увећања основне зараде од 10, 15 и 20 процената.

Откривена неправилност: Предузеће је у току 2020. године извршило обрачун и исплату стимулација за троје запослених у износу од 129.049 динара, а да средства за ову намену нису планирана у Програму пословања предузећа за 2020. годину, што није у складу са одредбама члана 60. став 1. тачка 6. Закона о јавним предузећима⁶.

Препорука број 15: Препоручује се Предузећу да стимулације запосленима исплаћује у када су средства за њихову исплату планирана Програмом пословања Предузећа и у складу са одредбама Правилника о раду број 642/21 од 20. августа 2021. године.

4.1.2. Накнада зараде

На основу увида у обрачунске листове зарада запослених, реакпитулације обрачуна зарада, евиденцију о присуству на раду утврђено је да Предузеће запосленима који не раде због коришћења годишњег одмора, плаћеног одсуства, у дане државног и верског празника, не обрачунава, исказује и исплаћује накнаду зараде за време одсуствовања са рада у висини 100% основице за обрачун накнаде зараде у износу од просечне зараде у претходних 12 месеци.

Откривена неправилност: Предузеће приликом обрачуна и исплате накнаде зарада запосленима који не раде због коришћења годишњег одмора, плаћеног одсуства, у дане државног и верског празника, за обрачун накнаде зараде не користи просечну вредност радног сата утврђена на основу просечне зараде у претходних 12 месеци, већ се користи вредност радног сата као да је запослени радио, нити се накнада зараде исказује на обрачунима зарада запослених, што није у складу са одредбама члана 114. Закона о раду⁴.

Препорука број 16: Препоручује се Предузећу да обрачун накнаде зараде за време одсуствовања са рада за коришћење годишњег одмора, плаћеног одсуства, у дане државног и верског празника који су нерадни дани, присуствовања седницама државних органа, стручног усавршавања на које је упућен од стране послодавца и учешћа на радно производном, спортском такмичењу врши у складу са одредбама члана 114. Закона о раду⁴.

4.1.3. Накнада трошкова

4.1.3.1. На основу увида у обрачуне зарада запослених, месечне рекапитулације зарада, налога за књижење утврђено је да Предузеће у 2020. години:

1) и ранијих година, није вршило обрачун и исплату трошкова за исхрану у току рада у складу одредбама члана 65. Посебног колективног уговора за јавна предузећа у комуналној делатности на територији Републике Србије и одредбама члана 118. Закона о раду⁴. У вези вези наведеног Предузеће је доставило Обавештење број 706/21 од 1. септембра 2021. године да запосленима приликом исплате зарада за све месеце 2020. године није обрачунавало и исплаћивало накнаду трошкова за исхрану у току рада, нити је ту накнаду исказивало на обрачунским листовима запослених. На основу наведеног Предузеће запосленима у 2020. години није обрачунало и исплатило накнаду трошкова за исхрану у току рада у бруто износу од најмање 1.655.500 динара;

2) и ранијих година, није вршило обрачун и исплату трошкова за регрес за коришћење годишњег одмора у складу са одредбама члана 118. Закона о раду⁴ и члана и одредбама члана 66. Посебног колективног уговора за јавна предузећа у комуналној делатности на територији Републике Србије⁵. У вези вези наведеног Предузеће је доставило Обавештење број 706/21 од 1. септембра 2021. године да запосленима приликом исплате зарада за све месеце 2020. године није обрачунавало и исплаћивало накнаду трошкова за регрес за коришћење годишњег одмора, нити је ту накнаду исказивало на обрачунским листовима запослених. На основу наведеног Предузеће запосленима у 2020. години није обрачунало и исплатило накнаду трошкова за регрес за коришћење годишњег одмора у бруто износу од најмање 4.124.133 динара;

3) запосленима није вршило обрачун и исплату трошкова за долазак и одлазак са рада у складу са одредбама уговора о раду, члана 71. Посебног колективног уговора за јавна предузећа у комуналној делатности на територији Републике Србије⁵ и одредбама члана 118. Закона о раду⁴. У вези вези наведеног Предузеће је доставило Обавештење број 706/21 од 1. септембра 2021. године да запосленима приликом исплате зарада за све месеце 2020. године није обрачунавало и исплаћивало накнаду трошкова за долазак и одлазак са рада.

Надзорни одбор Предузећа је на седници одржаној 24. јуна 2021. године донео Одлуку број 386/21-1 од 20. августа 2021. године, о усвајању Правилника о раду који се усваја након добијања сагласности Општинског већа општине Сјеница. На усвојени Правилник о раду, Општинско веће општине Сјеница дало је сагласност на усвајање Правилника о раду у Предузећу (број 642/21 од 20. августа 2021. године) закључком број 06-26/2021-2-3 од 30. јуна 2021. године.

Откривена неправилност: У ревидираном периоду Предузеће запосленима није вршило обрачун и исплату накнаде трошкова за исхрану у току рада у бруто износу од најмање 1.655.500 динара, за регрес за коришћење годишњег одмора у бруто износу од најмање 4.124.133 динара и за долазак и одлазак са рада у складу са одредбама чланова 65, 66. и 71. Посебног колективног уговора за јавна предузећа у комуналној делатности на територији Републике Србије, што није у складу са одредбама члана 118. Закона о раду⁴. Почев од 20. августа 2021. године, у Предузећу је на снази Правилник о раду који је обрачун и исплату наведених накнада трошкова регулисао одредбама члана 33. Правилника, али није утврдио висину ових трошкова, што није у складу са одредбама члана 118. Закона о раду⁴.

Препорука број 17: Препоручује се Предузећу да обрачун и исплату накнаде трошкова за исхрану у току рада, за регрес за коришћење годишњег одмора и за долазак и одлазак са рада врши у складу са одредбама члана 118. Закона о раду⁴ и одредбама члана 18. став 1. Закона о порезу на доходак грађана¹³.

4.1.3.2. Предузеће је у ревидираном периоду исплатило накнаде трошкова службеног пута у земљи у износу од 39.300 динара, што обухвата укупно исплаћене дневнице за службено путовање у земљи и трошкове смештаја и исхране на службеном путу, обрачунате и исплаћене по поднетим путним налозима у складу са Правилником о службеним путовањима у земљи број 49/2017-4 од 6. фебруара 2017. године. Поменути правилником дефинисана је висина висина дневнице за службено путовање и као и накнада трошкова службеног путовања у земљи. На основу узорковане документације, утврђено је да налоге за службени пут директора Предузећа потписује шеф рачуноводства, а не Председник Надзорног одбора Предузећа.

Откривена неправилност: У поступку ревизије утврђено је налоге за службени пут директора Предузећа потписује, односно да га на службени пут упућује шеф рачуноводства, што није у складу са чланом 19. став 1. тачка 6. и став 4. Статута Предузећа, односно одредбама члана и чланом 22. став 1. Закона о јавним предузећима⁶.

Препорука број 18: Препоручује се Предузећу да упућивање директора на службени пут врши у складу са чланом 19. став 1. тачка 7. и ставом 4. Статута Предузећа и чланом 22. став 1. тачка 6. и став 2. Закона о јавним предузећима⁶.

4.1.3.3. Обрачун и исплата накнада за рад председника и чланова Надзорног одбора Предузећа

У складу са одредбама члана 19. став 6. и 7. Статута предузећа порписује да председник и чланови Надзорног одбора Предузећа имају право на одговарајућу накнаду за рад у надзорном одбору чија се висина утврђује у складу са законом. Висина накнада председнику и члановима Надзорног одбора Предузећа утврђена је Одлуком број 731/2019-3 коју је одео Надзорни одбор на седници одржаној 7. децембра 2016. године. У Одлуци дефинисана су накнаде председнику Надзорног одбора у износу од 3.000 динара, члановима Надзорног одбора у износу од 2.000 динара и записничару на седницама Надзорног одбора у износу од 1.000 динара.

Откривена неправилност: Предузеће је у ревидираном периоду лицу које је обављало послове записничара на седницама Надзорног одбора вршило обрачун и исплату накнаде, што није у складу са одредбама члана 19. Статута Предузећа и одредбама члана 23. Закона о јавним предузећима⁶ и одлуком о Одлуком о критеријумима и мерилима за утврђивање висине накнаде за рад у надзорним одборима у јавним предузећима.

Препорука број 19: Препоручује се Предузећу да исплату накнаде члановима Надзорног одбора Предузећа врши у складу са одредбама члана 19. Статута Предузећа и одредбама члана 23. Закона о јавним предузећима⁶.

4.1.4. Друга примања

4.1.4.1. Отпремнина

Предузеће је у ревидираном периоду вршило исплату отпремнина при одласку у пензију за два запослена који су то право остварили за 2020. годину. Одредбама тачке 29. Уговора о раду уговорено је да је Послодавац дужан да исплати запосленима отпремнину при одласку у пензију у висини три просечне зараде. На основу увида Решења о отказу уговора о раду због испуњења услова за старосну пензију запосленима су утврђена права на исплату отпремнине у висини две просечне зараде у Републици Србији према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за статистику.

Надзорни одбор Предузећа је на седници одржаној 24. јуна 2021. године донео Одлуку број 386/21-1 од 20. августа 2021. године, о усвајању Правилника о раду који се усваја након добијања сагласности Општинског већа општине Сјеница. На усвојени Правилник о раду, Општинско веће општине Сјеница дало је сагласност на усвајање Правилника о раду у Предузећу (број 642/21 од 20. августа 2021. године) закључком број 06-26/2021-2-3 од 30. јуна 2021. године. Одредбама члана 34. наведеног Правилника прописана је обавеза послодавца да запосленом изврши исплату отпремнине при одласку у пензију најмање у висини износа две просечне зараде у бруто износу у Републици Србији према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за статистику, уколико је то повољније за запосленог.

Откривена неправилност: Предузеће је у ревидираном периоду за двоје запослених, који су стекли право на старосну пензију, извршило исплату отпремнине у износу који је за 162.367 динара, мањи од оног који им припада, што није у складу са одредбама члана 29. Уговора о раду, одредбама члана 64. став 1. тачка 1. Посебног колективног уговора за јавна предузећа у комуналној делатности на територији Републике Србије⁵.

Препорука број 20: Препоручује се Предузећу да обрачун и исплату отпремнине при одласку у пензију врши у складу са одредбама тачке 29. закључених Уговора о раду са запосленима.

4.1.4.2. Солидарна помоћ

Предузеће је у 2020. години на основу Одлуку о додели солидарне помоћи број 83/20 од 25. фебруара 2020. године извршило исплату солидарне помоћи запосленој за лечење супруга у износу од 30.000 динара. Исплата солидарне помоћи је дефинисана дефинисана уговорима о раду, док је од 20. августа 2021. године солидарна помоћ регулисана одредбама члана 43. Правилника о раду.

4.1.4.3. Јубиларна награда

Предузеће је у 2020. години исплатило три јубиларне награде у износу од 208.569 динара у складу са Одлуком о начину и висини исплате јубиларне награде у Предузећу, број 66/18-4 од 27.02.2018. године. Средства за исплату јубиларних награда су предвиђена Програмом пословања.

4.1.4.4. Поклони за 8. март

Предузеће је у 2020. години за куповину козметике, за осам запослених жена, поводом 8. марта исплатило добављачу износ од 16.000 динара, а да за то није постојао општи акт којим је то прописано.

Откривена неправилност: Предузеће је извршило набавку поклона за 8. март није за осам запослених иако то није уређено општим актом и средства за ту намену нису предвиђена Програмом пословања Предузећа, што није у складу са чланом 60. Закона о јавним предузећима⁶.

Препорука број 21: Препоручује се Предузећу да општим актом уреди примања запослених поводом 8. марта и да се примања по овом основу планирају Програмом пословања у складу са чланом 60. Закона о јавним предузећима⁶.

5. Утврдити 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;

5.1. На основу извршеног увида у рекапитулације обрачуна зараде, налоге за књижење обрачуна зарада, платних спискова за исплату зарада, поднетим пореским пријавама ППП ПД, изводе са текућег рачуна и рачуна трезора утврђено је да је Предузеће у ревидираном периоду, приликом обрачуна и исплате зарада запослених, применило прописану стопу пореза на зараде и стопе доприноса за обавезно социјално осигурање, чиме је поступило у складу са чланом 16. Закона о порезу на доходак грађана¹³, односно чланом 44. Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање¹⁹.

6. Утврдити да ли је број запослених на неодређено и одређено време и број радно ангажованих лица у складу са прописима.

Предузеће је у току 2020. године, на основу достављене евиденције и обавештења Предузећа број 748/21, 749/21 и 750/21 од 10. септембра 2021. године Предузеће је у 2020. годиниу просеку, имало 32 запослена по уговору о раду на неодређено време, седам запослених по основу уговора на одређено време и једно лице на основу закљученог уговора о привременим и повременим пословима. Одлуком о измени и допуни Одлуке о максималном броју запослених на неодређено време у систему локалне самоуправе општине Сјеница број 06-19/19-4 од 20. децембра 2019. године максималан број запослених на неодређено време у Предузећу утврђен је на 32 запослена. Према одредбама члана 27е. став 36. Закона о буџетском систему⁹ прописано је да укупан број запослених на одређено време због повећаног обима посла, лица ангажованих по уговору о делу, уговору о привременим и повременим пословима, преко омладинске и студентске задруге и лица ангажованих по другим основама, код корисника јавних средстава, не може бити већи од 10% укупног броја запослених.

Поред наведеног Предузеће је током 2020. године закључило уговоре о раду на одређено време са седам запослених, са којима је имало закључене уговоре о раду на одређено време и током 2019. године. На основу Обавештења Предузећа број 750/21 од

¹⁹ („Службени гласник РС“, број 84/2004, 61/2005, 62/2006, 5/2009, 52/2011, 101/2011, 7/2012, 8/2013, 47/2013, 108/2013, 6/2014, 57/2014, 68/2014, 5/2015, 112/2015, 5/2016, 7/2017, 113/2017, 7/2018, 95/2018, 4/2019, 86/2019, 5/2020, 153/2020, 6/2021 и 44/2021)

10. септембра 2021. године Предузеће није тражило сагласност за запошљавање од надлежних органа, односно од тела Владе Републике Србије.

Откривена неправилност: Предузеће је у ревидираном периоду, у просеку на месечном нивоу, имало три запослена и ангажована лица по основу закључених уговора о раду на одређено време и лица ангажованих по уговору о привременим и повременим пословима, више од дозвољеног броја са којима је уговор закључен без сагласности тела Владе, на предлог надлежног министарства, што није у складу са одредбама члана 27е. став 36. Закона о буџетском систему⁹.

Табела број 15: Преглед броја ангажованих и запослених лица у 2020. години

Месец 2020.	Број запослених на неодређено	Број запослених на одређено	Број ангажованих на ПП пословима	Укупан број запослених	УКУПНО (запослени и ангажовани)	Максималан број запослених на неодређено	10% укупног броја запослених	Заокружење 10% укупног броја запослених	Број запослених на одређено и ПП пословима	Више запослених од 10%
јануар	32	6		38	38	32	3,8	4	6	2
фебруар	32	6		38	38	32	3,8	4	6	2
март	32	6	1	38	39	32	3,8	4	7	3
април	32	7	1	39	40	32	3,9	4	8	4
мај	32	7	1	39	40	32	3,9	4	8	4
јун	32	7	1	39	40	32	3,9	4	8	4
јул	32	7	1	39	40	32	3,9	4	8	4
август	30	7	1	37	38	32	3,7	4	8	4
септембар	30	7	1	37	38	32	3,7	4	8	4
октобар	30	7		37	37	32	3,7	4	7	3
новембар	30	7		37	37	32	3,7	4	7	3
децембар	29	8		37	37	32	3,7	4	8	4

Препорука број 22: Препоручује се Предузећу да предузме активности да укупан број запослених на одређено време, због привремено повећаног обима посла, лица ангажованих по уговору о делу, уговору о привременим и повременим пословима, закључених непосредно или преко омладинске или студентске задруге и лица ангажованих по другим основима усклади са одредбама члана 27е. Закона о буџетском систему⁹.