

## ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

БЕОГРАД  
Максимијева 41

На основу члана 40, став 1, Закона о Државној ревизорској институцији („Службени гласник РС“ бр. 101/05, 54/07, 36/10 и 44/18) субјект ревизије, Јавно комунално предузеће “Рашка” из Рашке (назив и седиште), подноси

## ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ НЕПРАВИЛНОСТИ ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ

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

(предмет ревизије)

Број и датум извештаја о ревизији: 400-621/2021-04/16; 5. октобар 2021. године

Неправилности које су обухваћене налазима из Извештаја о ревизији правилности пословања, а који могу бити садржани у делу извештаја *Закључци и налази* или у *Прилогу* извештаја, и мере исправљања:

## I

Неправилности које су обухваћене налазима приоритета 1, које је могуће отклонити у року од 90 дана.

1)

1. Неправилност	<p>Предузеће није у потпуности усагласило одредбе општег акта са одредбама Закона о раду у делу који се односи на утврђивање елемената за обрачун и исплату зарада, јер Колективни уговор код послодавца са изменама уређује основну зараду запослених применом коефицијента сложености послова чија је вредност утврђена по групама радних места и није утврђена за сваку врсту посла по називу радног места из акта о организацији и систематизацији послова у Предузећу.</p> <p>На Овај начин, Општим актом, Колективним уговором код послодавца са изменама, Предузеће није уредило елементе за обрачун и исплату основне зараде, у складу са чланом 107 Закона о раду.</p>
2. Опис мере исправљања	<p>Предузеће је 01.12.2021. год. донело нови Колективни уговор послодавца у коме су извршене измене којима се уређује основна зарада запослених применом коефицијената сложености послова чија је вредност утврђена појединачно за сваку врсту посла по називу радног места из акта о организацији и систематизацији послова у предузећу.</p> <p>На овај начин, општим актом, Колективним уговором код</p>

		послодавца, Предузеће је отклонило уочену неправилност и у сагласност осталих учесника колективног уговора, уредило елементе за обрачун и исплату основне зараде радника у складу са чланом 107 Закона о раду.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Колективни уговор код послодавца Јавног Комуналног Предузећа „Рашка“

1.	Неправилност	Предузеће је за поједина радна места Правилником утврдило Степен стручне спреме а није утврдило врсту захтоване стручне спреме, односно образовања запослених што није у складу са одредбом члана 24 става 2 Закона о раду. Истим правилником Предузеће је утврдило алтернативни степен стручне спреме за више од два узастопна степена стручне спреме, што такође није у складу са одредбом члана 24 став 3 Закона о раду.
2.	Опис мере исправљања	Предузеће је дана 29.11.2021. год. под бројем 6788 донело акт у сагласности са оснивачем, Правилник о организацији и систематизацији послова Јавног комуналног предузећа „Рашка“ Рашка у коме је ускладило општи акт са утврђеним препорукама на начин да на одређеним пословима, зависно од испуњености других потребних услова, за рад је утврдило врсту захтоване стручне спреме односно образовања запослених и утврдило највише два узастопна степена стручне спреме односно образовања за свако појединачно радно место а у складу са чланом 24. Закона о раду.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Правилник о организацији и систематизацији послова Јавног Комуналног предузећа „Рашка“ број 6788 од дана 29.11.2021. године - Одлука надзорног одбора Бр. 277 од дана 30.11.2021. године - Одлука Општинског већа број 06-V-32/2021-5 од дана 08.12.2021. године

1.	Неправилност	Предузеће је у ревидираном периоду и раније за обрачун увећане зараде по основу минулог рада, применило основу зараде коју осим основне зараде чини и износ накнаде зараде коју је запослени остварио за време одсуства са рада, што није у складу са чланом 108 Закона о раду. Предузеће је у целом ранијем периоду и пре периода ревизије вршило увећање зараде запослених по основу минулог рада како на ефективни рад, тако и на накнаде зарада које је радник остваривао за време одсуства са рада.
2.	Опис мере исправљања	Изменама у кадровској структури Предузећа и на основу сазнања о начину обрачуна минулог рада и за износ накнаде зарада Предузеће је извршило исправку начина обрачуна, за обрачун за јануар месец 2021. године и пре ревизије правилности пословања и прилагодило обрачун минулог рада за само ефективни рад и тиме ускладило обрачун у складу са чланом 108 Закона о раду и са препорукама Државне ревизије а све то је прецизирано у новом Колективном уговору потписаног и усвојеог од

		учесника дана 03.12.2021.године број II - 01305
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Колективни уговор код послодавца Јавног Комуналног Предузећа „Рашка“

II

Неправилности које су обухваћене налазима приоритета 2, које је могуће отклонити у року до годину дана.

РБ	Неправилност	Опис мере исправљања	Функција или звање лица одговорног за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1	<p>Предузеће односно наручилац нема слободнију о начину испитивања и истраживања тржишта предмета набавки, које није у складу са чланом 15 Правилника о ближем уређивању поступака јавне набавке. Предузеће није презентovalo доказе о начину на који се врши истраживање тржишта, ради утврђивања процењене вредности, као и уговорене вредности</p>	<p>Након усмене сугестије од стране ревизора, истраживање тржишта спроводе шефови, на чију иницијативу се и спроводи ИИ, тако што путем мејла контактирају што више могућих понуђача, који им у писменој форми доставе понуде. Као доказ у прилогу Ваи шаљемо по један пример ИИ у отвореном поступку и један пример ИИ на који се закон не односи, од почетка самог истраживања тржишта, расписивања ИИ, отварања понуда, одлуке о додели уговора, потписивања уговора, па до коначне реализације, односно до извода банке на коме стоји износ колико је плаћено понуђачу који је изабран и са којим је потписан уговор.</p>	<p><i>Референт за јавне набавке</i></p>	<p><i>предузета мера исправљања</i></p>
2	<p>Рок за подношење понуда у отвореном поступку одређен је у Одлуци о покретању поступка јавне набавке у отвореном поступку износи 30 дана од када је позив за подношење понуда упућен понуђачима што није у складу са чланом 95 став 1 Закона о јавним набавкама којим је прописано да рок за подношење понуда мора бити примерен времену потребном за припрему прихватљиве понуде. Уговор о купопродаји горива</p>	<p>У конкретном случају ИИ б:19, набавка добара-гориво, тачни су наводи ревизије и учињен је пропуст у делу рокова за подношење понуда, као и рока за закључење уговора. Ти рокови су у наредним набавкама усклађени са Законом о јавним набавкама.</p>	<p><i>Референт за јавне набавке</i></p>	<p><i>предузета мера исправљања</i></p>

	<p>закључен је у периоду дужем од седам месеци у односу на рок од осам дана који је прописан у члану 113 став 1 закона о јавним набавкама и у року од два дана од дана када се стекну законски услови који је утврђен у Одлуци о покретању поступка.</p>		
3	<p>Одлуке о покретању поступка јавне набавке не садрже ознаку из општег речника, што није у складу са са чланом 53 став 1 тачка 3) и 6) Закона о јавним набавкама. Јавна набавка мора да садржи податке о предмету јавне набавке, прсти поступка и процененој вредности јавне набавке укупно и за сваку партију посебно, као и податке о саставу комисије и лица који иступоводи.</p>	<p>Препорука 6 је у потпуности прихваћена тако да Одлука о покретању поступка садржи све елементе прописане законом, рокови за закључење одређују се у складу са Законом и подаци у свим документима који су законски прописани су усаглашени.</p>	<p><i>предузета мера исправљања</i></p>
4	<p>Предузете није одредило проценену вредност сваке партије, што није у складу са чланом 68 Закона о јавним набавкама. Позив за подношење понуда број 3248 од 8. маја 2019. године објављен је на порталу јавних набавки истог дана, а конкурсна документација број 3249 која је сачињена истог дана 8. маја 2019. године, објављена је на Порталу јавних набавки 16. маја 2019. године, што није у складу са чланом 62 Закона о јавним набавкама.</p>	<p>Препорука је прихваћена тако да се проценене вредности ПП које су подељене по партијама објављују у свим актима посебно по партијама, на основу претходно обављеног истраживања тржишта, како стоји у тачки 4 овог документа. Такође је у конкретном случају направљена неправитност јер иако су и позив и конкурсна документација сачињени истог дана 8. маја 2019. године, позив је објављен истог дана, а конкурсна документација је објављена на порталу 16. маја, 8 дана касније. Прихваћена је препорука тако да се конкурсна документација и позив објављују истог дана на порталу ЈН.</p>	<p><i>предузета мера исправљања</i></p>

5	<p>Позив за подношење понуда као и конкурсна документација која је сачињена мора бити објављена исто дана на Порталу јавних набавки.</p>	<p>Тачно је да је у конкретном случају позив за подношење понуда број 3248 објављен 08. маја 2019. године, а конкурсна документација 16. маја 2019. године, што није у складу са Законом о јавним набавкама. Препорука је у потпуности прихваћена и спроводи се. Предузеће конкурсне документације објављује на порталу истовремено са позивом за подношење понуда.</p>	<p>Референт за јавне набавке</p>	<p>предузета мера исправљања</p>
6	<p>Утврђено је да у ревидираним набавкама прописана вредност и уговорна вредност није усаглашена у елементу у Позиву за подношење понуда и Конкурсној документацији, што није у складу са чланом 61 став 3 а у вези са чланом 55 став 1 тачка 8 и чланом 57 став 1 Закона о јавним набавкама.</p>	<p>У конкретном случају тачно је да у ревидираним набавкама постоји разлика процене вредности у позиву за подношење понуда и конкурсној документацији. Препорука је прихваћена и елементи у конкурсној документацији и позиву за подношење понуда су усаглашени у свим ЈН које се спроводе у предузећу.</p>	<p>Референт за јавне набавке</p>	<p>предузета мера исправљања</p>
7	<p>Предузеће није описало и предвало једини критеријум за доделу уговора наведен у документацији о набавци, није исти одредило на начин који ће омогућити напредну проверу објективну проверу достављених података понуђача и оцену о испуњености критеријума, нити одредило резервне критеријуме за доделу уговора, што није у складу са одредбама члана 133 став 2, 4 и 8 Закона о јавним набавкама.</p>	<p>Предузеће јасно и недвосмислено дефинише критеријуме за доделу уговора, али је тачно да у конкретном случају ЈН број 16/2020 и ЈН 21/2020, одлуке су донете али нису образложене. Предузеће образлаже одлуке о додели уговора у складу са одредбама Закона о јавним набавкама према дефинисаним критеријумима о додели уговора у конкурсној документацији.</p>	<p>Референт за јавне набавке</p>	<p>предузета мера исправљања</p>
8	<p>Предузеће у два ревидирани поступка јавних набавки услуга у отвореном поступку број</p>	<p>Предузеће образлаже одлуке о додели уговора у самој одлуци. Препорука је прихваћена и у потпуности се</p>	<p>Референт за јавне набавке</p>	<p>предузета мера исправљања</p>

	<p>16/2020 и 21/2020, доделио уговоре о плаћаним пољубачима, на основу одлука које нису обратложене, што није у складу са одредбама члана 146 став 4 Закона о јавним набавкама</p>	<p>спроводи.</p>		
9	<p>Предузеће није објавило јавне позиве за достављање понуда у отвореном поступку на Порталу службених гласила Републике Србије и база прописа, иако је било у обавези у отвореном поступку, што није у складу са одредбама из члана 105 став 8 Закона о јавним набавкама</p>	<p>Предузеће је у току вршења ревизије предузело мере и спровело евидентирање ЈН на које се закон не односи.</p>	<p>Референт за јавне набавке</p>	<p>предузета мера исправљања</p>
10	<p>Предузеће није податке о вредности и врсти јавних набавки из члана 11-21, односно члана 27 став 1 Закона о јавним набавкама, које су изузете од примене овог Закона, збирно објавило на Порталу јавних набавки, најкасније до 31. јануара 2021. године, за набавке спроведене у другој половини 2020. године, што није у складу са одредбама члана 181 став 4 Закона о јавним набавкама.</p>	<p>Предузеће није у току 2019 и 2020 збирно објавило извештај о спроведеним ЈН на порталу, као ни тромесечне извештаје иако је било у обавези. Препорука је прихваћена и спроводи се.</p>	<p>Референт за јавне набавке</p>	<p>предузета мера исправљања</p>

Докази који се прилажу уз овај извештај да ће мере исправљања бити предузете:

- доказ о вршењу испраживања тржишта пре расписивања јавне набавке.

Неправилности које су обухваћене налазима приоритета 3, које је могуће отклонити у року од једне до три године.

РБ	Неправилност	Опис мере исправљања	Функција или звање лица одговорног за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1	По основу става 2.1. Предузеће није донело акте чијом би се применом уредио начин наплате потраживања, начин и рокови вршења пописа, праћење, евидентирање и контрола залиха и утрошака, благодјелничко пословање. Утврђена неправилност: Предузеће није донело акт чијом би се применом уредио начин наплате потраживања.	Предузеће прихвата утврђену неправилност и активно ради на изradi акта којим би се ближе утврдили начин и рокови наплате потраживања као и рокови за стицање услова за покретање принудне и судске наплате свих пеналпабених потраживања, до доношења одговарајућег акта предузеће се понашало по наредбама руководиоца о праћењу ненаплаћених потраживања и подизању судских тужби у законским роковима а водећи се искуством и извештајем о рочности и застарелости потраживања у складу са Законом о облигационом односу, а обавезујући да о томе воде рачуна лица којима је то у систематизацији радних места и извршено као радна обавеза и задатак.	Директор Шеф финансијско-комерцијалне службе Шеф правне и опште службе Главни књижевница	Најкасније у року који је одређен у извештају ревизије
2	Предузеће није донело акт о начину и роковима вршења пописа	Предузеће је дана 29.12.2021. године донело акт, Правилник о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза и усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем које се утврђује пописом.	Директор Шеф финансијско-комерцијалне службе Шеф правне и опште службе Главни књижевница	Донет акт 29.12.2021. године
3	Предузеће није донело акт о евидентирању и контроли залиха и утрошака	Предузеће прихвата утврђену неправилност и активно ради на изradi акта којим би се уредило евидентирање и контрола залиха и утрошака. До доношења таквог акта	Директор Шеф финансијско-комерцијалне службе Шеф правне и опште службе Главни књижевница	Најкасније у року који је одређен у извештају ревизије



	предузеће се ослања на процену utroška u odnosu na predhodni period i na osnovu toga formira zbirke i o istim vodi evidenciju od strane lica zaduženih za to u skladu sa sistematizacijom radnih mesta i zadataka.		
4	Предузеће није донело акт о благајничком пословању	Предузеће је дала 29.12.2021. године донело акт, Правилник о благајничком пословању, и тиме оtkлонило утврђену неправилност.	Директор Шеф финансијско-комерцијалне службе Шеф правне и опште службе Главни књиговођа  Директор Шеф финансијско-комерцијалне службе Шеф правне и опште службе Главни књиговођа
5	По основу става 2.2. Предузеће није систематизовало управљања и контроле у потпуности успоставило у складу са одредбама члана 19. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору, јер у законском року није доставило Министарству финансија - Централној јединици за хармонизацију Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2019. и 2020. годину.	У поступку ревизије Предузеће је презентовало Правилник о систему финансијског управљања и контроли али систем није у потпуности усклађен са одредбама члана 19. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору, у току је процес успостављања хармонизације са Правилником као и рад на изради извештаја за 2019. и 2020. године Централној јединици за хармонизацију Министарства финансија, о систему финансијског управљања и контроли.	Најкасније у року који је одређен у извештају ревизије
6	По основу става 2.3. Предузеће није успоставило интерну ревизију у складу са одредбама члана 3. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упућенима за поступање интерне ревизије у јавном сектору	Предузеће је у Правилнику о организацији и систематизацији послова систематизовало радно место - Интерни ревизор, али у кадровској структури запослених нема лица које би својом квалификацијом и стручном обуком могло да одговори критеријумима интерне ревизије, у току је процес проналаaska	Најкасније у року који је одређен у извештају ревизије

	<p>таквог лица кроз форму конкурса, међутим собзиром на околности и трајену стручност и квалификацију таквог лица досад нисмо пронашли са могућношћу, тешко решљвом кадровском проблему.</p>		
--	--	--	--

Докази који се прилажу уз овај извештај да ће мере исправљања бити предузете:

- Правилник о организацији и спровођењу дописа имовине и обавеза и усклађивању књиговодстваог стања са стварним стањем, број 289 од 29.12.2021. године
- Правилник о благајничком пословању у ЈКП "Рашка", број 288 од 29.12.2021. године.

Докази о отклањању неправилности достављају се у прилогу извештаја.

Доказе о отклањању неправилности обухваћених налазима другог и трећег приоритета доставићемо након истека рока за предузимање мера.

Директор ЈКП "Рашка"  
 Радомир Јабовић  
 (потпис)