



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРЕМА ИСПРАВЉАЊА
ЈАВНОГ КОМУНАЛНОГ ПРЕДУЗЕЋА ЗА УРЕЂИВАЊЕ
ГРАЂЕВИНСКОГ ЗЕМЉИШТА „СЈЕНИЦА“ СЈЕНИЦА**
по правилности пословања у делу који се односи на јавне набавке за
2019. и 2020. годину и обрачун и исплату зарада, накнаду зарада, и
осталих личних расхода у 2020. години

Број: 400-572/2021-04/25
Београд, 15. март 2022. године



САДРЖАЈ

1. УВОД	5
2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА	6
2.1. ПРИОРИТЕТ 1	6
2.1.1 Јавне набавке	6
2.1.1.1 Опис неправилности.....	6
2.1.1.2 Исказане мере исправљања.....	6
2.1.1.3 Оцена мере исправљања.....	6
2.1.2 Јавне набавке	6
2.1.2.1 Опис неправилности.....	6
2.1.2.2 Исказане мере исправљања.....	6
2.1.2.3 Оцена мере исправљања.....	7
2.1.3 Јавне набавке	7
2.1.3.1 Опис неправилности.....	7
2.1.3.2 Исказане мере исправљања.....	7
2.1.3.3 Оцена мере исправљања.....	8
2.1.4 Јавне набавке	8
2.1.4.1 Опис неправилности.....	8
2.1.4.2 Исказане мере исправљања.....	8
2.1.4.3 Оцена мере исправљања.....	9
2.1.5 Зараде запослених.....	9
2.1.5.1 Опис неправилности.....	9
2.1.5.2 Исказане мере исправљања.....	9
2.1.5.3 Оцена мере исправљања.....	9
2.1.6 Накнаде трошкова запослених за исхрану и регрес за коришћење годишњег одмора	9
2.1.6.1 Опис неправилности.....	9
2.1.6.2 Исказане мере исправљања.....	9
2.1.6.3 Оцена мере исправљања.....	10
2.1.7 Зараде запослених.....	10
2.1.7.1 Опис неправилности.....	10
2.1.7.2 Исказане мере исправљања.....	10
Оцена мера исправљања.....	10
2.1.8 Програм пословања	11
2.1.8.1 Опис неправилности.....	11
2.1.8.2 Исказане мере исправљања.....	11
2.1.8.3 Оцена мера исправљања.....	11
2.1.9 Програм пословања	11
2.1.9.1 Опис неправилности.....	11



2.1.9.2	Исказане мере исправљања.....	11
2.1.9.3	Оцена мера исправљања.....	12
2.1.10	Програм пословања	12
2.1.10.1	Опис неправилности.....	12
2.1.10.2	Исказане мере исправљања.....	12
2.1.10.3	Оцена мера исправљања.....	13
2.1.11	Зараде запослених.....	13
2.1.11.1	Опис неправилности.....	13
2.1.11.2	Исказане мере исправљања.....	13
2.1.11.3	Оцена мера исправљања.....	14
2.1.12	Зараде запослених.....	14
2.1.12.1	Опис неправилности.....	14
2.1.12.2	Исказане мере исправљања.....	14
2.1.12.3	Оцена мера исправљања.....	14
2.1.13	Зараде запослених.....	14
2.1.13.1	Опис неправилности.....	14
2.1.13.2	Исказане мере исправљања.....	14
2.1.13.3	Оцена мера исправљања.....	15
2.1.14	Зараде запослених.....	15
2.1.14.1	Опис неправилности.....	15
2.1.14.2	Исказане мере исправљања.....	15
2.1.14.3	Оцена мера исправљања.....	15
2.1.15	Зараде запослених.....	15
2.1.15.1	Опис неправилности.....	15
2.1.15.2	Исказане мере исправљања.....	16
2.1.15.3	Оцена мера исправљања.....	16
2.1.16	Зараде запослених.....	16
2.1.16.1	Опис неправилности.....	16
2.1.16.2	Исказане мере исправљања.....	16
2.1.16.3	Оцена мера исправљања.....	17
2.1.17	Зараде запослених.....	17
2.1.17.1	Опис неправилности.....	17
2.1.17.2	Исказане мере исправљања.....	17
2.1.17.3	Оцена мера исправљања.....	17
2.1.18	Зараде запослених.....	17
2.1.18.1	Опис неправилности.....	17
2.1.18.2	Исказане мере исправљања.....	18
2.1.18.3	Оцена мера исправљања.....	18
2.1.19	Зараде запослених.....	18
2.1.19.1	Опис неправилности.....	18



2.1.19.2	Исказане мере исправљања.....	18
2.1.19.3	Оцена мера исправљања.....	18
2.1.20	Зараде запослених.....	19
2.1.20.1	Опис неправилности.....	19
2.1.20.2	Исказане мере исправљања.....	19
2.1.20.3	Оцена мера исправљања.....	19
2.2.	ПРИОРИТЕТ 3	19
2.2.1	Финансијско управљање и контрола.....	19
2.2.1.1	Опис неправилности.....	19
2.2.1.2	Исказане мере исправљања.....	20
2.2.1.3	Оцена мера исправљања.....	20
2.2.2	Финансијско управљање и контрола.....	20
2.2.2.1	Опис неправилности.....	20
2.2.2.2	Исказане мере исправљања.....	21
2.2.2.3	Оцена мера исправљања.....	21
3.	МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА.....	21



1. УВОД

У Извештају о ревизији правилности пословања Јавног предузећа за уређивање грађевинског земљишта „Сјеница“ Сјеница за 2020. годину 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, Државна ревизорска институција (у даљем тексту: Институција)) је издала закључак о усклађености пословања субјекта ревизије са прописима којима су уређене области које су биле предмет ревизије са прописима који регулишу наведене области код јавних предузећа.

С обзиром да све откривене неправилности нису биле отклоњене у току ревизије, Институција је од Субјекта ревизије-захтевала достављање одазивног извештаја.

Субјект ревизије је у остављеном року од 90 дана доставио одазивни извештај који је потписало и печатом оверило одговорно лице.

У одазивном извештају су приказане мере исправљања утврђених неправилности.

У послеревизионом поступку смо прегледали одазивни извештај и оценили његову веродостојност и оценили да ли су мере исправљања задовољавајуће.

У овом извештају:

- приказујемо неправилности које су обелодањене у извештају о ревизији за које је захтевано предузимање мере исправљања,
- резимирамо предузете мере исправљања и
- дајемо мишљење о томе да ли су мере за исправљање стања, исказане у одазивном извештају, задовољавајуће.



2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА

2.1. ПРИОРИТЕТ 1¹

2.1.1 Јавне набавке

2.1.1.1 Опис неправилности

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.

2.1.1.2 Исказане мере исправљања

Прегледом Одазивног извештаја број 96/22 од 11. фебрура 2022. године са доказима број 96/22-1 од 28. фебруара 2022. године утврђено је да је Предузеће у циљу поступања по препоруци предузело следеће мере:

Предузеће у текућој години није спроводило поступке јавних набавки које прелазе износ од 5.000.000,00 динара, те стога није објавило оглас у складу са одредбама члана 57. став 2. Закона о јавним набавкама. У наредном периоду Предузеће ће као наручилац поступити у складу са одредбама наведеног члана закона о јавним набавкама.

Докази које је Предузеће приложило:

- План јавних набавки за 2022. годину,
- Одлука Надзорног одбора Предузећа о усвајању Плана јавних набавки за 2022. годину број 103/22 од 18. фебруара 2022. године.

2.1.1.3 Оцена мере исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

2.1.2 Јавне набавке

2.1.2.1 Опис неправилности

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 набавкама.

2.1.2.2 Исказане мере исправљања

Прегледом Одазивног извештаја број 96/22 од 11. фебрура 2022. године са доказима број 96/22-1 од 28. фебруара 2022. године утврђено је да је Предузеће у циљу поступања по препоруци предузело следеће мере:

У складу са одредбама члана 5. Правилника о ближем уређивању поступка јавних набавки Предузећа, директор Предузећа је решењем број 23/22 од 17. јануара 2022. године

¹ Приоритет 1 - Грешке, неправилности и погрешна исказивања која је могуће отклонити у року од 90 дана;



формирао радну групу која је носилац планирања јавних набавки. Радна група је утврдила смернице за стварним исказивањем потреба за јавним набавкама. Смернице су достављене службама Предузећа како би се евидентирао и документовао начин утврђивања процењене вредности јавних набавки. У складу са донетим Смерницама процењена вредност јавних набавки се утврђује на основу потрошње из претходних година, на основу прибављених понуда привредних субјеката, специјализованих предузећа за одређене врсте добара и услуга, истраживањем путем интернета и на основу стварних трошкова. Прва фаза планирања јавних набавки је у месецу новембру у процедури доношења Програма пословања предузећа који је донет до 1. децембра 2021. године. Све службе Предузећа добиле су налог директора Предузећа, по којем су биле у обавези да доставе план потреба служби који треба да садржи Програм пословања. Након доношења Програма пословања и давања сагласности на исти од стране Скупштине општине Сјеница, донет је финансијски план Предузећа.

Предузеће је у вези јавне набавке електроматеријала и светиљки број 57/22 чија је процењена вредност 999.900,00 динара доставило Записник о истраживању тржишта у којем је наведено да су наведена добра потребна ради одржавања јавне расвете, да су узете у обзир како вредност тих добара у претходној години, тако и на основу непосредних контаката са локалним добављачима на територији општине Сјеница и са добављачима из региона. На основу записника је утврђено да постоје привредни субјекти који би испунили захтеване услове и стандарде и да би рок за испоруку добара био од два до седам дана од дана пријема поруџбине, а да је утврђено испитивањем тржишта да би гарантни рок за набављена добра износио од 12 месеци до 24 месеца од дана уградње.

Докази које је Предузеће приложило:

- Решење директора Предузећа о формирању радне групе која је носилац планирања јавних набавки за 2022. годину број 23/22 од 17. јануара 2022. године,
- Смернице са обрасцем за исказивање стварних потреба са планирањем број 3/22 од 25. јануара 2022. године
- Записник о истраживању тржишта за набавку број 57/22 – набавка електроматеријала и светиљки,

2.1.2.3 Оцена мере исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

2.1.3 Јавне набавке

2.1.3.1 Опис неправилности

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 набавкама.

2.1.3.2 Исказане мере исправљања

Прегледом Одазивног извештаја број 96/22 од 11. фебрура 2022. године са доказима број 96/22-1 од 28. фебруара 2022. године утврђено је да је Предузеће у циљу поступања по препоруци предузело следеће мере:



На обрасцу који је прописала Канцеларија за јавне набавке, Предузеће је сачинило и објавило на порталу Управе за јавне набавке Извештај о набавкама у складу са чланом 181. Закона о јавним набавкама.

Преузеће је приложило Извештај о набавкама које су изузете од примене Закона о јавним набавкама за 2021. годину број 81/22 од 12. јануара 2022. године са потврдом о извршеном објављивању на порталу јавних набавки. Поред наведеног достављена је и евиденција предузетих и евидентираних радњи приликом спровођења поступка набавке електроматеријала и светиљки број 57/22 које су спроведене у временском периоду од 2. до 17. фебруара 2022. године као што су одлука о покретању поступка, позива за прикупљање понуда, евиденција о приспелим понудама, запсника о отварању понуда, одлука и обавештење о додели уговора и закључење уговора.

Докази које је Предузеће приложило:

- Извештај о набавкама које су изузете од примене Закона о јавним набавкама за 2021. годину број 81/22 од 12. јануара 2022. године са потврдом о извршеном објављивању на порталу јавних набавки,
- Евиденција предузетих радњи приликом спровођења поступка набавке електроматеријала и светиљки у периоду од 2. до 17. фебруара 2022. године.

2.1.3.3 Оцена мере исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као **задовољавајуће**.

2.1.4 Јавне набавке

2.1.4.1 Опис неправилности

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 набавкама.

2.1.4.2 Исказане мере исправљања

Прегледом Одазивног извештаја број 96/22 од 11. фебрура 2022. године са доказима број 96/22-1 од 28. фебруара 2022. године утврђено је да је Предузеће у циљу поступања по препоруци предузело следеће мере:

Надзорни одбор Предузећа донео је Одлуку о усвајању Плана набавки на које се не примењује Закон о јавним набавкама за 2022. годину који садржи, поред добара, услуга и радова из члана 27. став 1. Закона о јавним набавкама и набавку добара, услуга и радова које представљају сталне трошкове везане за пословање Предузећа.

Наведеним Планом набавки, између осталих, планирана је набавка уља и мазива, гума и акумулатора, техничке соли, личних заштитних средстава, електроматеријала и светиљки за јавну расвету, канцеларијског материјала и намештаја, рачунарске опреме, услуга мобилног и фиксног оператера, осигурања и регистрације возила, образовања и усавршавања запослених, геодетских услуга, као и завршних радова на ПКЦ. За већи број наведених набавки из Плана набавки на које се Закон не примењује, Предузеће у ревидираном периоду, није сачињавало план набавки, а усвојеним Планом набавки обухваћена је набавка добара, услуга и радова.

Докази које је Предузеће приложило:



- Одлука Надзорног одбора Предузећа број 52/22 од 1. фебруара 2022. године о доношењу Плана набавки на које се не примењује Закон о јавним набавкама,
- План набавки на које се не примењује Закон о јавним набавкама 53/22 од 1. фебруара 2022. године.

2.1.4.3 Оцена мере исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као **задовољавајуће**.

2.1.5 Зараде запослених

2.1.5.1 Опис неправилности

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.

2.1.5.2 Исказане мере исправљања

Прегледом Одазивног извештаја број 96/22 од 11. фебрура 2022. године са доказима број 96/22-1 од 28. фебруара 2022. године утврђено је да је Предузеће у циљу поступања по препоруци предузело следеће мере:

Предузеће је у циљу поступања по датој препоруци сачинило и закључило анексе и уговоре о раду – пречишћен текст са запосленима који садрже новчани износ основне зараде, који су закључени између запослених и Предузећа, као послодавца који садрже исказане новчане износе основне зараде на дан закључења анекса, односно пречишћеног текста уговора о раду.

Докази које је Предузеће приложило:

- Уговор о раду – пречишћен текст број 925/21 од 14. октобра 2021. године,
- Уговор о раду – пречишћен текст број 952/21 од 25. октобра 2021. године.

2.1.5.3 Оцена мере исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као **задовољавајуће**.

2.1.6 Накнаде трошкова запослених за исхрану и регрес за коришћење годишњег одмора

2.1.6.1 Опис неправилности

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 Србије.

2.1.6.2 Исказане мере исправљања

Прегледом Одазивног извештаја број 96/22 од 11. фебрура 2022. године са доказима број 96/22-1 од 28. фебруара 2022. године утврђено је да је Предузеће у циљу поступања по препоруци предузело следеће мере:



Вршилац дужности директора Предузећа је на основу члана 39. Правилника о раду Предузећа број 642/21 од 20. августа 2021. године донело Одлуку о висини износа за исхрану у току рада и регреса за коришћење годишњег одмора број 889/21 од 6. октобра 2021. године којом су утврђени износи накнаде трошкова за дневну исхрану у току рада и регреса за коришћење годишњег одмора за запослене која се примењује од исплате зараде запосленима за месец јул 2021. године, обзиром да Предузеће касни у исплати зарада. У вези наведеног Предузеће је доставило и обрачун зарада за месец јул 2021. године у којем су евидентирани износи накнада трошкова за исхрану у току рада и регреса за коришћење годишњег одмора.

Докази које је Предузеће приложило:

- Одлука о висини износа за исхрану у току рада и регреса за коришћење годишњег одмора број 889/21 од 6. октобра 2021. године,
- Обрачун зарада за све запослене за месец јул 2021. године.

2.1.6.3 Оцена мере исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као **задовољавајуће**.

2.1.7 Зараде запослених

2.1.7.1 Опис неправилности

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.

2.1.7.2 Исказане мере исправљања

Прегледом Одазивног извештаја број 96/22 од 11. фебрура 2022. године са доказима број 96/22-1 од 28. фебрура 2022. године утврђено је да је Предузеће у циљу поступања по препоруци предузело следеће мере:

Предузеће је, истеком породилског одсуства, запосленој на одређено време, која је обављала послове техничке помоћи Канцеларији за локални економски развој и помоћ при изради пројектне документације, донело решење о отказу уговора о раду дана 1. новембра 2021. године.

Докази које је Предузеће приложило:

- Решење о отказу уговора о раду број 994/21 од 1. новембра 2021. године,
- Потврда о извршеној одјави на обавезно социјално осигурање од 1. новембра 2021. године, са основом престанка радног односа б – истек рока на који је заснован радни однос.

2.1.7.3 Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као **задовољавајуће**.



2.1.8 Програм пословања

2.1.8.1 Опис неправилности

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 предузећима.

2.1.8.2 Исказане мере исправљања

Прегледом Одазивног извештаја број 96/22 од 11. фебрура 2022. године са доказима број 96/22-1 од 28. фебруара 2022. године утврђено је да је Предузеће у циљу поступања по препоруци предузело следеће мере:

Надзорни одбор Предузећа је на трећој редовној седници која је одржана 29. новембра 2021. године донело Програм пословања са финансијским планом за 2022. годину, односно трогодишњи програм пословања за период 2022 – 2024. година, јавних предузећа и других облика организовања који обављају делатност од општег интереса, број 110-9418/2021.

Докази које је Предузеће приложило:

- Одлука Надзорног одбора Предузећа број 1056/21-1 од 29. новембра 2021. године о усвајању Програма пословања Предузећа за 2022. годину,
- Програм пословања Предузећа за 2022. годину,
- Допис Предузећа о достављању Програма пословања за 2022. годину број 1082/21 од 30. новембра 2021. године и
- Одлука Скупштине општине Сјеница број 06-38/2021-17 од 9. децембра 2021. године о давању сагласности на програм пословања Јавног предузећа за уређивање грађевинског земљишта „Сјеница“ за 2022. годину.

2.1.8.3 Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као **задовољавајуће**.

2.1.9 Програм пословања

2.1.9.1 Опис неправилности

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.

2.1.9.2 Исказане мере исправљања

Прегледом Одазивног извештаја број 96/22 од 11. фебрура 2022. године са доказима број 96/22-1 од 28. фебруара 2022. године утврђено је да је Предузеће у циљу поступања по препоруци предузело следеће мере:



Надзорни одбор Предузећа је на трећој редовној седници која је одржана 29. новембра 2021. године донело Програм пословања са финансијским планом за 2022. годину, односно трогодишњи програм пословања за период 2022 – 2024. година, јавних предузећа и других облика организовања који обављају делатност од општег интереса, број 110-9418/2021. Програм пословања предузећа за 2022. годину садржи обавезне елементе који су прописани одредбама члана 60. Закона о јавним предузећима и Уредбом о утврђивању елемената годишњег програма пословања за 2022. годину, односно трогодишњег програма пословања за период 2022-2024. године јавних предузећа и других облика организовања који обављају делатност од општег интереса.

Програм пословања Предузећа садржи неопходне елементе а то су општи подаци, анализа пословања у 2021. години, циљеви и планиране активности за 2022. годину, односно за период 2022-2024. године, планирани извори прихода и позиције расхода по наменама, планирани начин расподеле добити/начин покрића губитка, план зарада и запошљавања, кредитна задуженост, планиране набавке, план инвестиција и критеријуми за коришћење средстава за посебне намене.

Докази које је Предузеће приложило:

- Одлука Надзорног одбора Предузећа број 1056/21-1 од 29. новембра 2021. године о усвајању Програма пословања Предузећа за 2022. годину,
- Програм пословања Предузећа за 2022. годину,

2.1.9.3 Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као **задовољавајуће**.

2.1.10 Програм пословања

2.1.10.1 Опис неправилности

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 предузећима.

2.1.10.2 Исказане мере исправљања

Прегледом Одазивног извештаја број 96/22 од 11. фебрура 2022. године са доказима број 96/22-1 од 28. фебруара 2022. године утврђено је да је Предузеће у циљу поступања по препоруци предузело следеће мере:

Предузеће у року од 30 дана након истицања тромесечја ће поступити у складу са одредбама члана 19. став 1. тачка 4. Статута Предузећа и одредбама члана 63. став 2. и 3. Закона о јавним предузећима, као и Програмом пословања за 2022. годину. На основу наведених разлога и дате препоруке за састављање Програма пословања за 2022. годину, Предузеће је сачинило тромесечни извештај за програм пословања за 2021. годину за последњи квартал 2021. године и доставило општини Сјеница 28. јануара 2022. године.

Докази које је Предузеће приложило:

- Допис Предузећа упућен општини Сјеница број сл/22 од 28. јануара 2022. године о достави тромесечног извештаја за Програм пословања за 2021. годину,



- Тромесечни извештај о реализацији програма пословања за 2021. годину - четврти квартал.

2.1.10.3 Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као **задовољавајуће**.

2.1.11 Зараде запослених

2.1.11.1 Опис неправилности

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.

2.1.11.2 Исказане мере исправљања

Прегледом Одазивног извештаја број 96/22 од 11. фебрура 2022. године са доказима број 96/22-1 од 28. фебруара 2022. године утврђено је да је Предузеће у циљу поступања по препоруци предузело следеће мере:

Предузеће од месеца јула 2021. године сачињава ЗИП-1 образац у вези обрачуна и исплате зарада и исти оверава код надлежног органа локалне самоуправе општине Сјеница. У вези наведеног Предузеће је доставило ЗИП-1 обрасце, Обрачуна средстава за исплату зарада запослених Предузећа за месеце јул, август, септембар, октобар и новембар 2021. године који су оверени од стране надлежног органа јединице локалне самоуправе Општине Сјеница, као и изводе са текућег рачуна Предузећа о извршеним исплатама зарада за месец јул, август и септембар 2021. године.

Докази које је Предузеће приложило:

- Образац ЗИП-1, Обрачун средстава за исплату зарада запослених Предузећа за месец јул 2021. године који је оверен од стране надлежног органа јединице локалне самоуправе Општине Сјеница дана 26. октобра 2021. године,
- Извод број 96 од 26. октобра 2021. године,
- Образац ЗИП-1, Обрачун средстава за исплату зарада запослених Предузећа за месец август 2021. године који је оверен од стране надлежног органа јединице локалне самоуправе Општине Сјеница дана 26. новембра 2021. године,
- Извод број 115 од 26. новембра 2021. године,
- Образац ЗИП-1, Обрачун средстава за исплату зарада запослених Предузећа за месец септембар 2021. године који је оверен од стране надлежног органа јединице локалне самоуправе Општине Сјеница дана 14. децембра 2021. године,
- Извод број 122 од 14. децембра 2021. године,
- Образац ЗИП-1, Обрачун средстава за исплату зарада запослених Предузећа за месец октобар 2021. године који је оверен од стране надлежног органа јединице локалне самоуправе Општине Сјеница дана 16. децембра 2021. године,
- Образац ЗИП-1, Обрачун средстава за исплату зарада запослених Предузећа за месец новембар 2021. године који је оверен од стране надлежног органа јединице локалне самоуправе Општине Сјеница дана 24. јануара 2022. године.



2.1.11.3 Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као **задовољавајуће**.

2.1.12 Зараде запослених

2.1.12.1 Опис неправилности

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.

2.1.12.2 Исказане мере исправљања

Прегледом Одазивног извештаја број 96/22 од 11. фебрура 2022. године са доказима број 96/22-1 од 28. фебруара 2022. године утврђено је да је Предузеће у циљу поступања по препоруци предузело следеће мере:

У ревидираном периоду Предузеће није имало своју интернет страницу. Поступајући по препоруци Државне ревизорске институције, Предузеће је израдило своју интернет страницу <http://direkcijajs.rs> на којој ће бити објављени тражени подаци Предузеће је доставило податке о отвореној интернет страници Предузећа са подацима о пословодству.

Докази које је Предузеће приложило:

- Принт скрин интернет странице ЈП „Сјеница“ Сјеница
- Принт скрин интернет странице ЈП „Сјеница“ Сјеница са подацима о директору Предузећа,
- Принт скрин интернет странице Предузећа ЈП „Сјеница“ Сјеница са подацима о извршном директору и председнику и члановима Надзорног одбора Предузећа.

2.1.12.3 Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као **задовољавајуће**.

2.1.13 Зараде запослених

2.1.13.1 Опис неправилности

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 б. Закона о јавним предузећима.

2.1.13.2 Исказане мере исправљања

Прегледом Одазивног извештаја број 96/22 од 11. фебрура 2022. године са доказима број 96/22-1 од 28. фебруара 2022. године утврђено је да је Предузеће у циљу поступања по препоруци предузело следеће мере:

Предузеће је Програмом пословања за 2022. годину предвидело финансијска средства за стимулације запослених у складу са одредбама члана 60. став 1. тачка б.



Закон о јавним предузећима у оквиру Програма пословања за 2022. годину, Прилог 7 трошкови запослених, маса зарада. До датума достављања одазивног извештаја није било случајева исплате стимулација запосленима.

Докази које је Предузеће приложило:

- Одлука Надзорног одбора Предузећа број 1056/21-1 од 29. новембра 2021. године о усвајању Програма пословања Предузећа за 2022. годину,
- Програм пословања Предузећа за 2022. годину, Прилог 7 трошкови запослених.

2.1.13.3 Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као **задовољавајуће**.

2.1.14 Зараде запослених

2.1.14.1 Опис неправилности

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 раду.

2.1.14.2 Исказане мере исправљања

Прегледом Одазивног извештаја број 96/22 од 11. фебрура 2022. године са доказима број 96/22-1 од 28. фебруара 2022. године утврђено је да је Предузеће у циљу поступања по препоруци предузело следеће мере:

Предузеће, односно Служба за обрачун и исплату зарада запослених, је вршило обрачун зарада запослених за месец јул 2021. године који су одсутни по основу коришћења годишњег одмора, плаћеног одсуства, одсуства у време државног и верског празника у складу са одредбама члана 114. Закона о раду, по којем се обрачун врши на основу просечне зараде у претходних 12 месеци које претходе месецу за који се врши обрачун. У вези наведеног Предузеће је доставило обрачун зараде за три запослена за зараду за месец фебруар 2022. године у којима су исказане накнаде зарада за које је просечна вредност радног сата утврђена на основу просечне зараде у претходних 12 месеци.

Докази које је Предузеће приложило:

- Обрачун зараде за три запослена за месец фебруар 2022. године.

2.1.14.3 Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као **задовољавајуће**.

2.1.15 Зараде запослених

2.1.15.1 Опис неправилности

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 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.

2.1.15.2 Исказане мере исправљања

Прегледом Одазивног извештаја број 96/22 од 11. фебрура 2022. године са доказима број 96/22-1 од 28. фебруара 2022. године утврђено је да је Предузеће у циљу поступања по препоруци предузело следеће мере:

Предузеће је применом Одлуке о висини износа за исхрану у току рада и регреса за коришћење годишњег одмора број 889/21 од 6. октобра 2021. године, вршило обрачун и исплату накнаде трошкова за исхрану у току рада и регрес за коришћење годишњег одмора почев од исплате зарада запосленима за месец јул 2021. године. На основу приложених обрачуна зарада за све запослене за месец јул, септембар и октобар 2021. године, као и у појединачним обрачунима зарада за четири запослена за месец јул 2021. године утврђено је да се запосленима врши обрачун и исплата накнада трошкова за исхрану у току рада и накнада трошкова за регрес за коришћење годишњег одмора у складу са Одлуком о висини износа за исхрану у току рада и регреса за коришћење годишњег одмора број 889/21 од 6. октобра 2021. године.

Докази које је Предузеће приложило:

- Одлука о висини износа за исхрану у току рада и регреса за коришћење годишњег одмора број 889/21 од 6. октобра 2021. године,
- Обрачун зарада за све запослене за месец јул 2021. године,
- Обрачун зараде за четири запослена за месец јул 2021. године,
- Обрачун зараде за све запослене за месец септембар 2021. године,
- Обрачун зараде за све запослене за месец октобар 2021. године.

2.1.15.3 Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као **задовољавајуће**.

2.1.16 Зараде запослених

2.1.16.1 Опис неправилности

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

2.1.16.2 Исказане мере исправљања

Прегледом Одазивног извештаја број 96/22 од 11. фебрура 2022. године са доказима број 96/22-1 од 28. фебруара 2022. године утврђено је да је Предузеће у циљу поступања по препоруци предузело следеће мере:



Налогe за службени пут директора Предузећа који су извршени дана 28. јуна 2021. године, 6. јула 2021. године и 8. новембра 2021. године потписао је и одобрио председник Надзорног одбора Предузећа.

Докази које је Предузеће приложило:

- Налог за службени пут за 28. јун 2021. године са извештајем,
- Налог за службени пут за 6. јул 2021. године са извештајем,
- Налог за службени пут за 8. новембар 2021. године са извештајем.

2.1.16.3 Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као **задовољавајуће**.

2.1.17 Зараде запослених

2.1.17.1 Опис неправилности

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 Одлуком о критеријумима и мерилима за утврђивање висине накнаде за рад у надзорним одборима у јавним предузећима.

2.1.17.2 Исказане мере исправљања

Прегледом Одазивног извештаја број 96/22 од 11. фебрура 2022. године са доказима број 96/22-1 од 28. фебруара 2022. године утврђено је да је Предузеће у циљу поступања по препоруци предузело следеће мере:

Послове записничара, од конституисања новог Надзорног одбора Предузећа, од 19. априла 2021. године, обавља лице које је запослено у Предузећу на пословима општинских, правних и послова јавних набавки, тако да нема разлога за исплату новчане накнаде за обављени рад на седницама Надзорног одбора Предузећа. Наведено је спроведено доношењем Одлуке Надзорног одбора на седници окоја је одржана 19. априла 2021. године којом је у члану 3. наведено да припрема седница надзорног одбора, израда аката и вођење записника на седницама Надзорног одбора обавља лице запослено у предузећу и да по том основу нема право на новчану накнаду.

Докази које је Предузеће приложило:

- Одлука Надзорног одбора Предузећа од 19. априла 2021. године.

2.1.17.3 Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као **задовољавајуће**.

2.1.18 Зараде запослених

2.1.18.1 Опис неправилности

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 Србије.



2.1.18.2 Исказане мере исправљања

Прегледом Одазивног извештаја број 96/22 од 11. фебрура 2022. године са доказима број 96/22-1 од 28. фебруара 2022. године утврђено је да је Предузеће у циљу поступања по препоруци предузело следеће мере:

У 2021. години, за запосленог који је стекао право на превремену пензију, Предузеће је извршило исплату отпремнине у складу са одредбама члана 34. став 1. тачка 1. Правилника о раду Предузећа број 632/21 од 19. августа 2021. године који прописује да је послодавац дужан да запосленом исплати отпремнину при одласку у пензију 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.

Докази које је Предузеће приложило:

- Извод из Правилника о раду број 632/21 од 19. августа 2021. године,
- Решење о отказу уговора о раду због испуњења услова за превремену старосну пензију број 987/21 од 29. октобра 2021. године.

2.1.18.3 Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као **задовољавајуће**.

2.1.19 Зараде запослених

2.1.19.1 Опис неправилности

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 предузећима.

2.1.19.2 Исказане мере исправљања

Прегледом Одазивног извештаја број 96/22 од 11. фебрура 2022. године са доказима број 96/22-1 од 28. фебруара 2022. године утврђено је да је Предузеће у циљу поступања по препоруци предузело следеће мере:

Одредбама члана 18. Правилником о раду број 632/21 од 19. августа 2021. године, нису предвиђени поклони женама поводом 8. марта, нити је Предузеће Програмом пословања за 2022. годину предвидело новчана средства за ову намену, тако да се тим поводом неће вршити набавка поклона. До датума достављања одазивног извештаја није било исплата извршени по наведеном основу.

Докази које је Предузеће приложило:

- Правилником о раду број 632/21 од 19. августа 2021. године,
- Програм пословања Предузећа ЈП „Сјеница“ Сјеница за 2022. годину

2.1.19.3 Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као **задовољавајуће**.



2.1.20 Зараде запослених

2.1.20.1 Опис неправилности

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.

2.1.20.2 Исказане мере исправљања

Прегледом Одазивног извештаја број 96/22 од 11. фебрура 2022. године са доказима број 96/22-1 од 28. фебруара 2022. године утврђено је да је Предузеће у циљу поступања по препоруци предузело следеће мере:

Од друге половине 2021. године, лица која су у Предузећу била ангажована по уговору о раду на одређено време и радно ангажована по основу уговор о обављању привремених и повремених послова, нису ангажована, ни запослена, тако да Предузеће није прекршило законске одредбе које се односе на вишак запослених. Предузеће је доставило спискове обрачуна зарада за све запослене за месец октобар и новембар 2021. године и обрасце ЗИП-1 за наведене месеце где се види да је број запослених у Предузећу укупно 32, што је у складу са Одлуком 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.

Докази које је Предузеће приложило:

- Обрачун зарада за све запослене за месец октобар 2021. године
- Образац ЗИП-1, Обрачун средстава за исплату зарада запослених Предузећа за месец октобар 2021. године који је оверен од стране код надлежног органа јединице локалне самоуправе Општине Сјеница дана 16. децембра 2021. године,
- Обрачун зарада за све запослене за месец новембар 2021. године,
- Образац ЗИП-1, Обрачун средстава за исплату зарада запослених Предузећа за месец новембар 2021. године који је оверен од стране код надлежног органа јединице локалне самоуправе Општине Сјеница дана 24. јануара 2022. године.

2.1.20.3 Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као **задовољавајуће**.

2.2. ПРИОРИТЕТ 3²

2.2.1 Финансијско управљање и контрола

2.2.1.1 Опис неправилности

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 сектору, јер није

² ПРИОРИТЕТ 3 – Неправилности које је могуће отклонити у року до три године.



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.

2.2.1.2 Исказане мере исправљања

Прегледом Одазивног извештаја број 96/22 од 11. фебруара 2022. године са доказима број 96/22-1 од 28. фебруара 2022. године утврђено је да је Предузеће у циљу поступања по препоруци предузело следеће мере:

Предузеће је донело Акциони план у циљу отклањања ове неправилности којим је предвиђено да ће се у договору са Оснивачем предузећа организовати обука чланова радне групе за успостављање и редовно ажурирање система финансијског управљања и контроле, као и да ће Предузеће у случају неорганизовања наведене обуке ангажовати путем уговора одговарајуће предузеће које ће спровести систем финансијског управљања и контроле. Одговорно лице за спровођење ове мере је извршни директор предузећа, а рок за израду је након израде финансијског извештаја за 2023. годину. Такође је вршилац дужности директора Предузећа донео решење број Сл/22 од 10. фебруара 2022. године о образовању Радне групе за успостављање система финансијског управљања и контроле у Предузећу и именовању руководиоца радне групе са задатком да се организационо успостави систем финансијског управљања и контроле, као и решења о именовању одговорног лица за спровођење мере за успостављање система финансијског управљања и контроле.

Докази које је Предузеће приложило:

- Акциони план број 96/22 од 11. фебруара 2022. године,
- Решење о образовању Радне групе за успостављање система финансијског управљања и контроле у Предузећу од 10. фебруара 2022. године,
- Решење о именовању руководиоца одговорног за успостављање система финансијског управљања и контроле и извештавања од 10. фебруара 2022. године,
- Решење о именовању Одговорног лица за спровођење мере за успостављање система финансијског управљања и контроле од 10. фебруара 2022. године.

2.2.1.3 Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.

2.2.2 Финансијско управљање и контрола

2.2.2.1 Опис неправилности

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 сектору.



2.2.2.2 Исказане мере исправљања

Прегледом Одазивног извештаја број 96/22 од 11. фебрура 2022. године са доказима број 96/22-1 од 28. фебруара 2022. године утврђено је да је Предузеће у циљу поступања по препоруци предузело следеће мере:

Предузеће је донело Акциони план у циљу отклањања ове неправилности у којем је наведено да се вршилац дужности директора Предузећа усменим и писаним путем обратио начелнику Општинске управе дописом број Сл/22 од 10. фебруара 2022. године у циљу решавања и организовања послова интерне ревизије на основу којег је онстатовано да ће се наведено питање решити од стране Оснивача, а у случају да до таквог начина решавања не буде могло решити на наведени начин, Предузеће ће ангажовати по уговору интерног ревизора из јавног сектора. Одговорно лице за спровођење и предузимање активности у циљу отклањања неправилности је руководилац економско—финансијске службе, а рок спровођења акционог плана је након израде финансијског извештаја Предузећа за 2023. годину.

Докази које је Предузеће приложило:

- Акциони план број 96/22-2 од 11. фебруара 2022. године,
- Допис Предузећа број сл/22 од 10. фебруара 2022. године,
- Одлука о изменама и допунама Правилника о организацији и систематизацији радних места у Општинској управи општине Сјеница број 031-439 од 4. септембра 2017. године,
- Решење о именовану одговорног лица за спровођење и предузимање као и функционисање интерног ревизора у предузећу број сл/22 од 10. фебруара 2022. године.

2.2.2.3 Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као **задовољавајуће**.

Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.

3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА

Прегледали смо одазивни извештај, који је поднело Јавно предузећа за уређивање грађевинског земљишта „Сјеница“ Сјеница. Оценили смо да је одазивни извештај, који је потписао и печатом оверило одговорно лице Јавног предузећа за уређивање грађевинског земљишта „Сјеница“ Сјеница., веродостојан.

Вредновање мера исправљања смо оценили на основу њиховог описа и достављене документације. Сматрамо да смо добили довољне и одговарајуће доказе да можемо изрећи мишљење да ли су мере исправљања задовољавајуће.

Оцењујемо, да су мере исправљања, описане у одазивном извештају који је поднео Јавно предузећа за уређивање грађевинског земљишта „Сјеница“ Сјеница.задовољавајуће.

У складу са одредбама члана 37. Закона о Државној ревизорској институцији, а након истека рокова исказаним у одазивном извештају, потребно је да обавештавате Државну ревизорску институцију о предузетим мерама и активностима о отклањању



откривених неправилности према роковима из одазивног извештаја и доставите одговарајуће доказе.

По истеку три године Државна ревизорска институција ће утврђивати ефекте остварене након спровођења препорука и отклањања откривених неправилности. У ове ефекте укључиће се и ефекти које будете ви исказали предузетим мерама и активностима из одазивног извештаја.

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
15. март 2022. године