

Закључци	Налази
Предузеће није документовало да је процењену вредност поступака јавних набавки у вредности од 56,25 милиона динара утврђивало у складу са Законом о јавним набавкама.	Предузеће у поступку ревизије није документовало да је процењена вредност јавних набавки заснована на спроведеном испитивању, истраживању тржишта предмета јавне набавке које укључују проверу цене, квалитета, периода гаранције, одржавања и сл, као и проверу да је процењена вредност валидна у време покретања поступка јавне набавке, што није у складу са Законом о јавним набавкама.
Предузеће је код три поступка јавних набавки, уговорене вредности од 23,44 милиона динара, конкурсном документацијом одредило додатне услове, односно критеријум за избор привредног субјекта којима је ограничило конкуренцију.	Предузеће је за један поступак јавне набавке, уговорене вредности од 9,36 милиона динара, конкурсном документацијом одредило додатни услов за учешће у поступку јавне набавке у погледу кадровског капацитета који није у логичкој вези са предметом јавне набавке и ограничава конкуренцију.
Предузеће није Појединачним колективним уговором, као општим актом, утврдило елементе за обрачун и исплату основне зараде (коэффициенте посла и вредност радног часа), што није у складу са Законом о раду, нити је уговоре за рад ван радног односа закључивало у складу са Законом о раду.	Предузеће је за два поступка јавне набавке, уговорене вредности од 14,08 милиона динара, конкурсном документацијом одредило додатне услове за учешће у поступку јавне набавке у погледу техничког капацитета који нису у логичкој вези са предметом јавне набавке и ограничавају конкуренцију.
Предузеће је погрешно обрачунало и исплатило увећања зарада запосленим у износу већем за 696 хиљада динара и накнаде трошкова у износу мањем за 10,74 милиона динара	Предузеће општим актом, Појединачним колективним уговором, није утврдило елементе за обрачун и исплату основне зараде (коэффициенте посла и вредност радног часа), што није у складу са Законом о раду.
Предузеће је погрешно обрачунало и исплатило увећања зарада запосленим у износу већем за 696 хиљада динара и накнаде трошкова у износу мањем за 10,74 милиона динара	Предузеће је закључило 12 уговора о делу ради обављања послова који нису ван делатности и немају за предмет самосталну израду или оправку одређене ствари, самостално извршење одређеног физичког или интелектуалног посла, што није у складу са Законом о раду.
Предузеће је погрешно обрачунало и исплатило увећања зарада запосленим у износу већем за 696 хиљада динара и накнаде трошкова у износу мањем за 10,74 милиона динара	Предузеће је обрачунало и исплатило увећања зарада запосленим по основу минулог рада у већем износу за 696 хиљада динара услед примене основнице за обрачун која није у складу са Законом о раду.
Предузеће је погрешно обрачунало и исплатило увећања зарада запосленим у износу већем за 696 хиљада динара и накнаде трошкова у износу мањем за 10,74 милиона динара	Предузеће је накнаде трошкова (топли оброк и регрес за коришћење годишњег одмора) обрачунало и исплатило у мањем износу за 10,74 милиона динара у односу на износ накнада које запосленима припадају по Појединачном колективном уговору.
Број запослених на одређено време није у складу са одредбама Закона о буџетском систему.	Предузеће је обрачунало и исплатило увећања зарада запосленим по основу минулог рада у већем износу за 696 хиљада динара услед примене основнице за обрачун која није у складу са Законом о раду.
	Предузеће је накнаде трошкова (топли оброк и регрес за коришћење годишњег одмора) обрачунало и исплатило у мањем износу за 10,74 милиона динара у односу на износ накнада које запосленима припадају по Појединачном колективном уговору.
	Број запослених на одређено време је био већи од 10% укупног броја запослених на неодређено време, без прибављене сагласности надлежног органа.

Број датих препорука:

13

Јавно комунално-стамбено предузеће "Сента", Сента је у обавези да у року од 90 дана достави одазивни извештај о отклањању утврђених неправилности и доказе о поступању по датим препорукама, односно предузимању мера исправљања.

Препоручили смо Предузећу да:

- да успостави финансијско управљање и контролу и интерну ревизију;
- да се планирање и спровођење поступака јавних набавки спроводи у складу са Законом о јавним набавкама;
- да се измени колективни уговор код послодавца у смислу утврђивања елемената за обрачун и исплату основне зараде;
- да се обрачун и исплата увећања зараде и накнаде трошкова врши у складу са Законом о раду;
- да се уговори о делу и уговори о привременим и повременим пословима закључују у складу са Законом о раду;
- да се прибави сагласност за додатно запошљавање и радно ангажовање у складу са прописима.