



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА
ЈАВНОГ КОМУНАЛНОГ ПРЕДУЗЕЋА „СТАНДАРД“, АДА
по ревизији правилности пословања у делу који се односи на јавне набавке
за 2020. и 2021. годину и трошкове зарада, накнада зарада и остале личне
расходе за 2021. годину**



Број: 400-83/2022-04/28
Београд, 30. новембар 2022. године



Садржај:

1.	УВОД.....	3
2.	НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА.....	4
2.1	Јавне набавке – резервни критеријуми	4
2.1.1	Дефинисање резервних критеријума	4
2.1.1.1	Опис неправилности	4
2.1.1.2	Исказане мере исправљања	4
2.1.1.3	Оцена мера исправљања.....	4
2.2.	Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи – увећање зараде.....	4
2.2.1.	Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи – обрачун увећања зараде.....	4
2.2.1.1.	Опис неправилности	4
2.2.1.2	Исказане мере исправљања	5
2.2.1.3	Оцена мера исправљања.....	5
2.3.	Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи – општи акт	5
2.3.1	Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи - покретање иницијативе ради усклађивања одредаба општег акта са одредбама Посебног колективног уговора за јавна предузећа у комуналној делатности на територији Републике Србије.....	5
2.3.1.1	Опис неправилности	5
2.3.1.2	Исказане мере исправљања	6
2.3.1.3	Оцена мера исправљања.....	6
2.4.	Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи – регрес	6
2.4.1.	Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи – обрачун и исплата регреса.....	6
2.4.1.1.	Опис неправилности	6
2.4.1.2	Исказане мере исправљања	6
2.4.1.3	Оцена мера исправљања.....	7
2.5	Јавне набавке – конкурсна документација	7
2.5.1	Јавне набавке – састављање конкурсне документације	7
2.5.1.1	Опис неправилности	7
2.5.1.2	Исказане мере исправљања	8
2.5.1.3	Оцена мера исправљања.....	8
2.6	Јавне набавке – средства финансијског обезбеђења.....	8
2.6.1	Јавне набавке – прибављање средстава финансијског обезбеђења.....	8
2.6.1.1	Опис неправилности	8
2.6.1.2	Исказане мере исправљања	9
2.6.1.3	Оцена мера исправљања.....	9
2.7	Јавне набавке – закључивање уговора	9
2.7.1	Јавне набавке – закључивање уговора пре истека рока за заштиту права	9
2.7.1.1	Опис неправилности	9
2.7.1.2	Исказане мере исправљања	9
2.7.1.3	Оцена мера исправљања.....	10
2.8	Јавне набавке – огласи.....	10
2.8.1	Јавне набавке – објављивање огласа	10
2.8.1.1	Опис неправилности	10
2.8.1.2	Исказане мере исправљања	10
2.8.1.3	Оцена мера исправљања.....	10
2.9	Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи – уговори о обављању привремених и повремених послова	10
2.9.1	Закључивање уговора о обављању привремених и повремених послова	10



2.9.1.1	Опис неправилности	10
2.9.1.2	Исказане мере исправљања	11
2.9.1.3	Оцена мера исправљања	11
2.10	Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи – уговори о делу	11
2.10.1	Закључивање уговора о делу	11
2.10.1.1	Опис неправилности	11
2.10.1.2	Исказане мере исправљања	11
2.10.1.3	Оцена мера исправљања	11
2.11	Интерна ревизија	12
2.11.1	Интерна ревизија - успостављање	12
2.11.1.1	Опис неправилности	12
2.11.1.2	Исказане мере исправљања	12
2.11.1.3	Оцена мера исправљања	12
3.	МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА	12



1. УВОД

У Извештају о ревизији правилности пословања Јавног комуналног предузећа „Стандард“, Ада у делу који се односи на јавне набавке за 2020. и 2021. годину и трошкове зарада, накнада зарада и остале личне расходе за 2021. годину, број: 400-83/2022-04/24 од 22. августа 2022. године, 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.

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 мера 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

ПРИОРИТЕТ 1

2.1 Јавне набавке – резервни критеријуми

2.1.1 Дефинисање резервних критеријума

2.1.1.1 Опис неправилности

У току обављања ревизије утврђено је да Предузеће, у осам поступака јавних набавки, укупне процењене вредности 44.000.000 динара и уговорене вредности 34.215.674 динара, у документацији о набавци, није одредило резервне критеријуме на основу којих ће доделити уговор у ситуацији када постоје две или више понуда које су након примене критеријума једнаке, што није у складу са чланом 133 став 8 Закона о јавним набавкама и чланом 2 став 1 тачка 5) подтачка (4) Правилника о садржини конкурсне документације у поступцима јавних набавки.

2.1.1.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају, број 219/ЈКР-22-8 од 10. новембра 2022. године, је наведено да је Предузеће дана 14. септембра 2022. године донело Одлуку о спровођењу поступка јавне набавке, набавка добара - Дизел агрегат, под бројем 193/ЈКП-12-1. У конкурсној документацији одређен је резервни критеријум за доделу уговора. Као резервни критеријум дефинисан је рок важења понуде. (*Доказ: Критеријуми за доделу уговора и остали захтеви набавке (део конкурсне документације који је генерисан путем Портала у случају када је наручилац означио опцију аутоматског рангирања понуда на Порталу јавних набавки) број 193/ЈКП-12; Упутство понуђачима како да сачине понуду*).

2.1.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2. Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи – увећање зараде

2.2.1. Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи – обрачун увећања зараде

2.2.1.1. Опис неправилности

У току обављања ревизије утврђене су следеће неправилности које се односе на обрачун увећане зараде:

1) код запослених са коефицијентима посла 1,5 за обрачун увећане зараде за рад на дан празника који је нерадан дан, рад ноћу, прековремени рад и по основу времена проведеног на раду за сваку пуну годину рада остварену у радном односу Предузеће није применило остварену минималну основну зараду. Такође, код запослених који су радили на дан празника који је нерадан дан, ноћу и прековремено, Предузеће у основицу за обрачун увећања зараде по основу времена проведеног на раду за сваку пуну годину рада остварену у радном односу није укључило и основну зараду за поменуте сате;



2) при обрачуну увећања зараде по основу временаведеног на раду за сваку пуну годину рада остварену у радном односу код запослених, са коефицијентима посла већим од 1,5 који су радили на дан празника који је нерадан дан, ноћу и прековремено, Предузеће у основицу за обрачун поменутог увећања није укључило и основну зараду за поменуте сате.

Наведено није у складу са чланом 62 став 2 Појединачног колективног уговора о правима, обавезама и одговорностима запослених код послодавца ЈКП „Стандард“, Ада од 28. децембра 2018. године, којим је дефинисано да основицу за обрачун увећане зараде чини основна зарада, утврђена Законом, Колективним уговором и Уговором о раду. На овај начин Предузеће је мање обрачунало увећање зарада за 65.008 динара.

2.2.1.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају, број 219/ЈКР-22-8 од 10. новембра 2022. године, је наведено да је Предузеће предузело мере којима су отклонили наведене неправилности. Предузеће од јуна 2022. године при обрачуну увећане зараде за рад на дан празника који је нерадан дан, рад ноћу, прековремени рад и по основу временаведеног на раду за сваку пуну годину рада остварену у радном односу као основицу примењује основну зараду која је дефинисана општим актом. (Доказ: обрачунске листе и изводи).

2.2.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.3. Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи – општи акт

2.3.1 Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи - покретање иницијативе ради усклађивања одредаба општег акта са одредбама Посебног колективног уговора за јавна предузећа у комуналној делатности на територији Републике Србије

2.3.1.1 Опис неправилности

Појединачним колективним уговором о правима, обавезама и одговорностима запослених код послодавца ЈКП „Стандард“, Ада од 28. децембра 2018. године дефинисано је да запослени има право на накнаду за регрес за време коришћења годишњег одмора, у висини до просечне бруто зараде у Републици за децембар месец претходне године, док је чланом 66 став 1 и 2 Посебног колективног уговора за јавна предузећа у комуналној делатности на територији Републике Србије наведено да запослени има право на регрес за коришћење годишњег одмора, са припадајућим порезима и доприносима, годишње у висини од најмање 75% просечно исплаћене зараде по запосленом у Републици Србији према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике, за претходну годину и да се годишњи износ регреса утврђен на овај начин увећава за фиксни износ од 33.000 динара, без пореза и доприноса. На основу наведеног произилази да Предузеће у делу накнаде трошкова за регрес за коришћење годишњег одмора није Појединачни колективни уговор о правима, обавезама и одговорностима запослених код послодавца ЈКП „Стандард“, Ада од 28. децембра 2018. године ускладило са одредбама Посебног колективног уговора за јавна предузећа у комуналној делатности на територији Републике Србије, што није у складу са чланом 10 став 2 Закона о раду, којим је дефинисано да се колективним уговором код послодавца не могу утврдити мања права и неповољнији услови рада запосленом од права и услова утврђених



општим, односно посебним колективним уговором који обавезује тог послодавца и чланом 106 Посебног колективног уговора за јавна предузећа у комуналној делатности на територији Републике Србије, којим је дефинисано да општи акти и уговор о раду морају бити усаглашени са овим уговором најкасније у року од шест месеци од дана ступања на снагу овог уговора.

2.3.1.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају, број 219/ЈКР-22-8 од 10. новембра 2022. године, је наведено да је дана 2. септембра 2022. године донет Анекс појединачног колективног уговора о правима, обавезама и одговорностима запослених код послодавца ЈКП „Стандард“, Ада којим је дефинисано да запослени има право на примања која чине саставни део зараде по основу радног односа и то:

- 1) накнаду за исхрану у току рада (топли оброк) за сваки дан проведен на раду и то у износу од најмање 350 динара, дневно, у бруто износу;
- 2) накнаду за регрес за коришћење годишњег одмора, са припадајућим порезима и доприносима, годишње у висини од најмање 75% просечно исплаћене зараде, по запосленом, у Републици Србији, према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике, за претходну годину. Годишњи износ регреса, утврђен на овај начин, се увећава за фиксни износ од 33.000 динара без пореза и доприноса. Исплата се врши у 12 месечних рата. (Доказ: Анекс појединачног колективног уговора о правима, обавезама и одговорностима запослених код послодавца ЈКП „Стандард“, Ада од 2. септембра 2022. године).

2.3.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.4. Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи – регрес

2.4.1. Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи – обрачун и исплата регреса

2.4.1.1. Опис неправилности

Општим актом дефинисано је да запослени има право на накнаду трошкова за регрес за време коришћења годишњег одмора, у висини до просечне бруто зараде у Републици за децембар месец претходне године. Исплата се врши у 12 месечних рата. У 2021. години накнада трошкова за регрес износи 4.113.083 динара. Предузеће при обрачуну и исплати регреса није применило одредбе члана 66 став 2 Посебног колективног уговор за јавна предузећа у комуналној делатности на територији Републике Србије у коме је наведено да се годишњи износ регреса утврђен на начин из става 1 овог члана (став 1: запослени има право на регрес за коришћење годишњег одмора, са припадајућим порезима и доприносима, годишње у висини од најмање 75% просечно исплаћене зараде по запосленом у Републици Србији према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике, за претходну годину) увећава за фиксни износ од 33.000 динара, без пореза и доприноса. Укупан износ мање обрачунатог и исплаћеног регреса износи 1.152.205 динара.

2.4.1.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају, број 219/ЈКР-22-8 од 10. новембра 2022. године, је наведено да је Предузеће предузело меру којима је отклонило наведену неправилност. Предузеће, од јуна



2022. године, при обрачуну и исплати регреса примењује одредбе члана 66 став 2 Посебног колективног уговор за јавна предузећа у комуналној делатности на територији Републике Србије у коме је наведено да се годишњи износ регреса утврђен на начин из става 1 овог члана (запослени има право на регрес за коришћење годишњег одмора, са припадајућим порезима и доприносима, годишње у висини од најмање 75% просечно исплаћене зараде по запосленом у Републици Србији према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике, за претходну годину) увећава за фиксни износ од 33.000 динара, без пореза и доприноса. (Доказ: обрачунске листе и изводи).

2.4.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

ПРИОРИТЕТ 2

2.5 Јавне набавке – конкурсна документација

2.5.1 Јавне набавке – састављање конкурсне документације

2.5.1.1 Опис неправилности

1) Предузеће је у поступку јавне набавке за мерно регулациони сетове (прва партија у оквиру набавке материјала за гасне инсталације 193/ЈКП-6 2020), процењене вредности 1.700.000 динара и уговорене вредности 1.686.900 динара, као један од елемената критеријума за одабир економски најповољније понуде одредило референцу која се рачуна као укупна вредност испоручених кућних мерно-регулационих сетова типа Г-4Т и РМС Г-6Т, Г-10Т, Г-16Т и Г-25Т од стране понуђача на територији Републике Србије у последње три године. Како се референце понуђача односе на претходно искуство понуђача у реализацији раније закључених уговора, односно на пословни капацитет понуђача у смислу члана 76 став 2 и 77 став 2 тачка 2) подтачка (1) и (2) Закона о јавним набавкама, наведено није у складу са чланом 85 став 4 Закона о јавним набавкама, којим је прописано да услови за учешће из члана 75 и 76 Закона о јавним набавкама не могу бити одређени као елементи критеријума.

2) У конкурсној документацији у поступку јавне набавке резервних делова (ЈНМВ 193/ЈКП-8 из 2020. године), процењене вредности набавке 4.000.000 динара и уговорене вредности 4.000.000 динара, наведено је да, поред специфицираних делова и њихових оквирних количина, Наручилац задржава право да од понуђача коме се додели уговор поручује - набавља и делове за возила који нису дефинисани у спецификацијама и да ће се цене резервних делова који нису наведени у спецификацијама наплаћивати на основу улазне фактуре (набавне вредности резервног дела) понуђача коме се додели уговор и уговорене трговачке марже. На основу наведеног произилази да конкурсна документација не садржи врсту, техничке карактеристике (спецификације), квалитет, количину и опис свих потребних добара, што није у складу са чланом 61 став 4 тачка 5) Закона о јавним набавкама. Такође, одређено је да ће се избор најповољније понуде вршити применом критеријума економски најповољније понуде са два елемента критеријума: понуђена цена и маржа на резервне делове који нису специфицирани. С обзиром да маржа на резервне делове који нису специфицирани, као елемент критеријума, није у логичкој вези са предметом набавке наведено није у складу са чланом 84 став 2 Закона о јавним набавкама

3) У конкурсној документацији у поступку јавне набавке резервних делова (ЈНМВ 193/ЈКП-2 из 2021. године), процењене вредности набавке 4.000.000 динара и уговорене



вредности 4.000.000 динара, наведено је да, поред специфицираних делова и њихових оквирних количина, Наручилац задржава право да од понуђача коме се додели уговор поручује - набавља и делове за возила који нису дефинисани у спецификацијама и да ће се цене резервних делова који нису наведени у спецификацијама наплаћивати на основу улазне фактуре (набавне вредности резервног дела) понуђача коме се додели уговор и уговорене трговачке марже. На основу наведеног произилази да конкурсна документација не садржи врсту, техничке карактеристике (спецификације), квалитет, количину и опис свих потребних добара, што није у складу са чланом 93 Закона о јавним набавкама и чланом 2 став 1 тачка 2) Правилника о садржини конкурсне документације у поступцима јавних набавки. Такође, одређено је да ће се избор најповољније понуде вршити применом критеријума економски најповољније понуде са два елемента критеријума: понуђена цена и маржа на резервне делове који нису специфицирани. С обзиром да маржа на резервне делове који нису специфицирани, као критеријум за доделу уговора, није повезан са предметом уговора о јавној набавци наведено није у складу са чланом 133 став 2 Закона о јавним набавкама.

2.5.1.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају, број 219/ЈКР-22-8 од 10. новембра 2022. године, наведено је да ће се састављање конкурсне документације вршити у више фаза. У првој фази учествује Сектор техничке оперативе да би конкурсна документација садржала врсту, техничке карактеристике (спецификације), квалитет, количину и опис свих потребних добара. У другој фази израде конкурсне документације вршиће се контрола конкурсне документације са правног аспекта, да ли су испоштоване одредбе Закона о јавним набавкама и након тога конкурсна документација ће се прослеђивати комисији за спровођење поступка јавне набавке на коначно усвајање да би се осигурало да је поступак у складу са Законом о јавним набавкама, на начин који ће омогућити припрему прихватљиве понуде и омогућити што је могуће већу конкуренцију. После реализације сачињаваће се извештај о поступку. Предузеће је именовало лица одговорна за предузимање мере исправљања и дефинисало је период у којем планира предузимање мере исправљања. *(Доказ: Акциони план о мерама и активностима које ће бити предузете ради отклањања неправилности и смањења ризика од појављивања неправилности број 266/ЈКП-22-/1 од 10. новембра 2022. године).*

2.5.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру 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.

2.6 Јавне набавке – средства финансијског обезбеђења

2.6.1 Јавне набавке – прибављање средстава финансијског обезбеђења

2.6.1.1 Опис неправилности

Предузеће, у поступку јавне набавке електричне енергије (193/ЈКП-12 из 2020. године) процењене вредности 10.000.000 динара и уговорене вредности 3.702.000 динара, није прибавило од изабраног понуђача бланко сопствену меницу као средство финансијског обезбеђења за добро извршење посла, која ће важити најмање до краја важности уговора, што није у складу са чланом 10 закљученог уговора.



2.6.1.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају, број 219/ЈКР-22-8 од 10. новембра 2022. године, наведено је да је службеник за јавне набавке дужан, да у поступцима јавних набавки у којима су дефинисана средства обезбеђења за испуњење уговорних обавеза, захтева од изабраних понуђача достављање истих. Предузеће је именовало лица одговорна за предузимање мере исправљања и дефинисало је период у којем планира предузимање мере исправљања. (Доказ: Акциони план о мерама и активностима које ће бити предузете ради отклањања неправилности и смањења ризика од појављивања неправилности број 266/ЈКП-22-/1 од 10. новембра 2022. године).

2.6.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру 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.

2.7 Јавне набавке – закључивање уговора

2.7.1 Јавне набавке – закључивање уговора пре истека рока за заштиту права

2.7.1.1 Опис неправилности

У поступку јавне набавке електричне енергије, процењене вредности 10.000.000 динара и уговорене вредности 11.010.000 динара, поднешене су две понуде: једна од стране ЈП Електропривреда Србије, Београд, а друга од стране НИС ад, Нови Сад. Обе понуде су биле прихватљиве. У Одлуци о додели уговора број 193/ЈКП-11-3 од 22. децембра 2021. године дефинисано је да понуђач може да поднесе захтев за заштиту права у року од 10 дана од дана објављивања на Порталу јавних набавки у складу са одредбама Закона о јавним набавкама. Одлука о додели уговора број 193/ЈКП-11-3 на Порталу јавних набавки објављена је дана 22. децембра 2021. године. Предузеће је, са ЈП Електропривреда Србије, Београд, Уговор о потпуном снабдевању електричном енергијом, број 193/ЈКП-11-4, закључило дана 27. децембра 2021. године, односно пет дана пре истека рока за подношење захтева за заштиту права, што није у складу са чланом 151 став 2 тачка 3) Закона о јавним набавкама, којим је дефинисано да наручилац може да закључи уговор о јавној набавци и пре истека рока за подношење захтева за заштиту права ако је поднета само једна понуда, која је прихватљива.

2.7.1.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају, број 219/ЈКР-22-8 од 10. новембра 2022. године, наведено је да ће Предузеће водити рачуна о томе да на време крене са спровођењем поступка јавне набавке да не би дошло у ситуацију да закључи уговор пре рока од кога је дозвољено и да уговоре о јавним набавкама закључује у складу са чланом 151 Закона о јавним набавкама. Предузеће је именовало лица одговорна за предузимање мере исправљања и дефинисало је период у којем планира предузимање мере исправљања. (Доказ: Акциони план о мерама и активностима које ће бити предузете ради отклањања неправилности и смањења ризика од појављивања неправилности број 266/ЈКП-22-/1 од 10. новембра 2022. године).



2.7.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру 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.

2.8 Јавне набавке – огласи

2.8.1 Јавне набавке – објављивање огласа

2.8.1.1 Опис неправилности

У току обављања ревизије утврђено је да Предузеће, у два поступка јавних набавки, укупне процењене вредности 26.000.000 динара и уговорене вредности 19.697.000 динара, чија је појединачна процењена вредност једнака или већа од 5.000.000 динара, није на Порталу службених гласила Републике Србије и база прописа објавило јавни позив, што није у складу са чланом 105 став 8 Закона о јавним набавкама, којим је дефинисано да се огласи, (јавни позив, претходно информативно објашњење, периодично индикативно обавештење и обавештење и успостављању система класификације), у поступцима јавних набавки чија је процењена вредност једнака или већа од 5.000.000 динара, објављују и на Порталу службених гласила Републике Србије и база прописа.

2.8.1.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају, број 219/ЈКР-22-8 од 10. новембра 2022. године, наведено је да ће Предузеће у складу са чланом 105 Закона о јавним набавкама, у поступцима јавних набавки чија је процењена вредност једнака или већа од пет милиона динара, огласе објављивати и на Порталу службених гласила Републике Србије и база прописа. Контрола ће се завршавати плаћањем рачуна за оглас. Предузеће је именовало лица одговорна за предузимање мере исправљања и дефинисало је период у којем планира предузимање мере исправљања. (*Доказ: Акциони план о мерама и активностима које ће бити предузете ради отклањања неправилности и смањења ризика од појављивања неправилности број 266/ЈКП-22-/1 од 10. новембра 2022. године*).

2.8.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру 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.

2.9 Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи – уговори о обављању привремених и повремених послова

2.9.1 Закључивање уговора о обављању привремених и повремених послова

2.9.1.1 Опис неправилности

У току обављања ревизије утврђено је да су два уговора о обављању привремених и повремених послова закључена за обављање послова који су трајали дуже од 120 радних дана, што није у складу са чланом 197 став 1 Закона о раду, којим је дефинисано да послодавац може за обављање послова који су по својој природи такви да не трају дуже од 120 радних дана у



календарској години да закључи уговор о обављању привремених и повремених послова са: незапосленим лицем; запосленим који ради непуно радно време - до пуног радног времена; корисником старосне пензије.

2.9.1.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају, број 219/ЈКР-22-8 од 10. новембра 2022. године, наведено је да ће Предузеће уговоре о привременим и повременим пословима закључивати у складу са чланом 197 Закона о раду, да не би трајали дуже од 120 радних дана. Предузеће је именовало лица одговорна за предузимање мере исправљања и дефинисало је период у којем планира предузимање мере исправљања. (*Доказ: Акциони план о мерама и активностима које ће бити предузете ради отклањања неправилности и смањења ризика од појављивања неправилности број 266/ЈКП-22-/1 од 10. новембра 2022. године.*)

2.9.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру 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.

2.10 Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи – уговори о делу

2.10.1 Закључивање уговора о делу

2.10.1.1 Опис неправилности

У току обављања ревизије утврђено је да су два уговора о делу закључена за обављање послова који су из делатности послодавца, што није у складу са чланом 199 став 1 Закона о раду, којим је дефинисано да послодавац може са одређеним лицем да закључи уговор о делу, ради обављања послова који су ван делатности послодавца, а који имају за предмет самосталну израду или оправку одређене ствари, самостално извршење одређеног физичког или интелектуалног посла. У 2021. години у пословним књигама Предузећа исказани трошкови по овом основу износе 1.657.365 динара.

2.10.1.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају, број 219/ЈКР-22-8 од 10. новембра 2022. године, наведено је да ће Предузеће уговоре о делу закључивати у складу са чланом 199 Закона о раду. Предузеће је именовало лица одговорна за предузимање мере исправљања и дефинисало је период у којем планира предузимање мере исправљања. (*Доказ: Акциони план о мерама и активностима које ће бити предузете ради отклањања неправилности и смањења ризика од појављивања неправилности број 266/ЈКП-22-/1 од 10. новембра 2022. године.*)

2.10.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру 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.



ПРИОРИТЕТ 3

2.11 Интерна ревизија

2.11.1 Интерна ревизија - успостављање

2.11.1.1 Опис неправилности

Предузеће није успоставило интерну ревизију у складу са одредбама члана 82 Закона о буџетском систему и одредбама члана 3 Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору.

2.11.1.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају, број 219/ЈКР-22-8 од 10. новембра 2022. године, наведено је да ће се организовати заједничка јединица за интерну ревизију на предлог два или више корисника јавних средстава, уз претходну сагласност Централне јединице за хармонизацију Министарства финансија. Предузеће је именовало лице одговорно за предузимање мере исправљања и и дефинисало је период у којем планира предузимање мере исправљања. (*Доказ: Акциони план о мерама и активностима које ће бити предузете ради отклањања неправилности и смањења ризика од појављивања неправилности број 266/ЈКП-22-/1 од 10. новембра 2022. године*).

2.11.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру 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.

3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА

Прегледали смо одазивни извештај, који је поднео субјект ревизије. Оценили смо да је одазивни извештај, који је потписало и печатом оверило одговорно лице субјекта ревизије, 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 поднело Јавно комунално предузеће „Стандард“, Ада задовољавајуће.

Напомена:

У складу са одредбама члана 37 Закона о Државној ревизорској институцији, а након истека рокова исказаних 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
30. новембар 2022. године