



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА ЈАВНОГ
КОМУНАЛНОГ ПРЕДУЗЕЋА ЗА ПРОИЗВОДЊУ И ДИСТРИБУЦИЈУ ТОПЛОТНЕ
ЕНЕРГИЈЕ „ТОПЛАНА-ЛОЗНИЦА“ ЛОЗНИЦА**

по ревизији правилности пословања у делу који се односи на трошкове зарада, накнада зарада и осталих личних расхода за 2019. годину и јавне набавке за 2018. и 2019. годину

**Број: 400-191/2020-04/19
Београд, 10. март 2021. године**

САДРЖАЈ:

1. УВОД	5
2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА	7
2.1 Обрачун зарада, накнада зарада и осталих личних примања	7
2.1.1 Примена одредби Закона о раду	7
2.1.1.1.1 Опис неправилности	7
2.1.1.1.2 Исказане мере исправљања	7
2.1.1.1.3 Оцена мере исправљања	7
2.1.1.2.1 Опис неправилности	7
2.1.1.2.2 Исказане мере исправљања	7
2.1.1.2.3 Оцена мере исправљања	8
2.1.1.3.1 Опис неправилности	8
2.1.1.3.2 Исказане мере исправљања	8
2.1.1.3.3 Оцена мере исправљања	8
2.1.1.4.1 Опис неправилности	9
2.1.1.4.2 Исказане мере исправљања	9
2.1.1.4.3 Оцена мере исправљања	9
2.1.1.5.1 Опис неправилности	10
2.1.1.5.2 Исказане мере исправљања	10
2.1.1.5.3 Оцена мере исправљања	10
2.1.1.6.1 Опис неправилности	11
2.1.1.6.2 Исказане мере исправљања	11
2.1.1.6.3 Оцена мере исправљања	11
2.1.1.7.1 Опис неправилности	12
2.1.1.7.2 Исказане мере исправљања	12
2.1.1.7.3 Оцена мере исправљања	13
2.1.1.8.1 Опис неправилности	13
2.1.1.8.2 Исказане мере исправљања	14
2.1.1.8.3 Оцена мере исправљања	14
2.1.2 Усклађеност броја запослених код субјекта ревизије са одредбама Закона о буџетском систему и Закона о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору.....	15

2.1.2.1	Опис неправилности	15
2.1.2.2	Исказане мере исправљања	15
2.1.2.3	Оцена мере исправљања	15
2.2.1.1	Опис неправилности	15
2.2.1.2	Исказане мере исправљања	16
2.2.1.3	Оцена мере исправљања	16
2.2.2.1	Опис неправилности	16
2.2.2.2	Исказане мере исправљања	16
2.2.2.3	Оцена мере исправљања	17
3.	МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА	17
4.	ВРЕДНОВАЊЕ НЕЗАДОВОЉАВАЈУЋЕ ОТКЛОЊЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ	17
5.	ЗАКЉУЧАК О КРШЕЊУ ОБАВЕЗЕ ДОБРОГ ПОСЛОВАЊА	18

1. УВОД

У Извештају о ревизији правилности пословања Јавног комуналног предузећа за производњу и дистрибуцију топлотне енергије „Топлана-Лозница“ Лозница за 2019. годину која се односи на обрачун и исплату зарада, накнада зарада и осталих личних расхода за 2019. годину и јавне набавке за 2018. и 2019. годину, Државна ревизорска институција (у даљем тексту: Институција) је издала закључак да Јавно комунално предузеће „Топлана-Лозница“ Лозница, није у потпуности ускладило обрачун и исплату зарада, накнада зарада и осталих личних расхода у 2019. години и јавне набавке за 2018. и 2019. годину, са прописима који регулишу наведене области код јавних предузећа.

С обзиром да све откривене неправилности нису биле отклоњене у току ревизије, Институција је од ЈКП „Топлана-Лозница“ Лозница (у даљем тексту: Предузеће) захтевала достављање Одазивног извештаја.

Субјект ревизије је у остављеном року од 90 дана доставио Одазивни извештај, који је потписало и печатом оверило одговорно лице, директор Предузећа.

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

2.1 Обрачун зарада, накнада зарада и осталих личних примања

2.1.1 Примена одредби Закона о раду

2.1.1.1.1 Опис неправилности

Предузеће је на радном месту Инжењер развоја и инвестиција распоредило запосленог који има нижу стручну спрему у односу на стручну спрему захтевану одредбама члана 10. Правилника о организацији и систематизацији послова у Предузећу.

2.1.1.1.2 Исказане мере исправљања

Прегледом Одазивног извештаја број 104-1 од 23. фебруара 2021. године Предузеће је навело да је у циљу поступања по препоруци предузело следеће мере:

Извршено је усклађивање распоређивања запослених на одговарајућа радна места, на начин што је прилагођен акт о организацији и систематизацији послова у Предузећу у складу са стварним потребама Предузећа. Изменама наведеног Правилника за радно место Инжењера развоја и инвестиција предвиђена је стручна спрема: „ВШС VI“.

Докази које је Предузеће доставило:

- Правилник о изменама Правилника о организацији и систематизацији послова у Јавном комуналном предузећу за производњу и дистрибуцију топлотне енергије „Топлана-Лозница“, број: 99-1 од 19.02.2021. године.

2.1.1.1.3 Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.1.2.1 Опис неправилности

Накнаде физичким лицима по основу уговора о привременим и повременим пословима у Програму пословања за 2019. годину, на који је Оснивач дао сагласност, планирана су у износу од 180 хиљада динара. Предузеће је по овом основу у 2019. години обрачунало и исплатило износ од 1.678 хиљада динара, чиме је утрошено више средстава у износу од 1.498 хиљада динара, што није у складу са Законом о јавним предузећима.

2.1.1.2.2 Исказане мере исправљања

Прегледом Одазивног извештаја број 104-1 од 23. фебруара 2021. године Предузеће је навело да је у циљу поступања по препоруци предузело следеће мере:

Програм пословања Предузећа за 2021. годину сачињен је у складу са смерницама Владе, усвојен од стране Надзорног одбора Предузећа, на који је Скупштини града Лознице дала сагласност.

У послеревизионом поступку утврђено је да је Предузеће у Програму пословања за 2021. годину, Поглавље 6, прилог 5-11, страна 62-74, планирало средства по основу накнада по уговорима о привременим и повременим послова за два ангажована радника по овом основу у

износу од 180 хиљада динара. Увиом у Извештај Предузећа број 103-1 од 23. фебруара 2021. године - Преглед запослених у Предузећу на дан 31. децембар 2020. године види се да је Предузеће ангажовало два лица по основу уговора о привременим и повременим пословима.

Докази које је Предузеће доставило:

- Програм пословања за 2021. годину Јавног комуналног предузећа за производњу и дистрибуцију „Топлана-Лозница“, Поглавље 6, Прилог 5-11, страна 62-74,
- Одлука Надзорног одбора Предузећа број I-2/2020 од 27. новембра 2020. године,
- Одлука Скупштине града Лознице о давању сагласности на Програм пословања Јавног комуналног предузећа за производњу и дистрибуцију топлотне енергије „Топлана-Лозница“ Лозница за 2021. годину број 06-33/20-7-3/1 од 16. децембра 2020. године,
- Извештај Предузећа број 103-1 од 23. фебруара 2021. године - Преглед запослених у Предузећу на дан 31. децембар 2020. године

2.1.1.2.3 Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.1.3.1 Опис неправилности

Увидом у евиденције које се воде у области рада у Предузећу, које се односе на евиденцију о присуству на раду за 2019. годину, као саставни део евиденције о зарадама запослених, утврђено је да се у Предузећу не води евиденција присуства на раду за једног запосленог који је распоређен на радном месту координатор техничког сектора.

2.1.1.3.2 Исказане мере исправљања

Прегледом Одазивног извештаја број 104-1 од 23. фебруара 2021. године Предузеће је навело да је у циљу поступања по препоруци предузело следеће мере:

Предузеће је извршено је усклађивање евиденције о присуству на раду запослених у складу са одредама члана 23. и 24. Закона о евиденцијама у области рада и члана 122. Закона о раду.

У послеревизионом поступку утврђено је да Предузеће, на основу достављених прегледа радних сати за обрачун зараде за месец октобар, новембар и децембар 2020. године, води евиденцију и запосленог за којег није вођена евиденција о присуству на раду.

Докази које је Предузеће доставило:

- Преглед радних сати за обрачун зараде запосленима у ЈКП Топлана-Лозница за октобар 2020. године,
- Преглед радних сати за обрачун зараде запосленима у ЈКП Топлана-Лозница за новембар 2020. године,
- Преглед радних сати за обрачун зараде запосленима у ЈКП Топлана-Лозница за децембар 2020. године,

2.1.1.3.3 Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.1.4.1 Опис неправилности

Приликом исплате зарада за месец фебруар 2019. године, Предузеће је за 16 запослених исплатило увећане зараде на име рада на дан празника (Дан државности Републике Србије) у висини од 150% од основице, а не у висини од 110% од основице како је прописано одредбама члана 63. Правилника о раду у Предузећу, чиме је без основа исказало трошкове по овом основу у бруто износу од 35 хиљада динара. Поред наведеног Предузеће је за истих 16 запослених извршило обрачун и исплату накнаде зараде за дане државног празника који су по закону нерадни у висини од 100% од основице, чиме је без основа исказало трошкове по основу накнаде зараде у бруто износу од 34 хиљаде динара. За двоје запослених Предузеће је извршило исплату увећане зараде по основу рада на дан празника који је нерадан, иако је у месечној евиденцији о присутности на раду евидентирано, за наведени дан државног празника, да нису радили, односно евидентирано је да имају право на накнаду зараде.

Приликом исплате увећане зараде по основу минулог рада запосленима у 2019. години Предузеће је вршило обрачун и исплату увећане зараде не само за дане ефективног рада, већ и за дане за које су запослени добијали накнаду зараде по основу коришћења годишњег одмора, државног и верског празника, плаћеног одсуства и у случају привремене спречености за рад, које иначе не представљају ефективан рад запослених, односно обрачун и исплата увећања по основу минулог рада вршена је и за дане када запослени нису радили. На овај начин Предузеће је по основу примене процента минулог рада на накнаде зарада запослених имало исказало већи износ од најмање 244 хиљаде динара.

2.1.1.4.2 Исказане мере исправљања

Прегледом Одазивног извештаја број 104-1 од 23. фебруара 2021. године Предузеће је навело да је у циљу поступања по препоруци предузело следеће мере:

Предузеће је извршило усклађивање обрачуна увећане зараде за рад на дан празника који је нерадан и обрачуна увећане зараде по основу времена проведеног на раду за сваку пуну годину рада оствареног у радном односу (минули рад) – 0,4% од основице коју чини основна зарада, а не и накнада зараде, у складу са одредбама члана 63. Правилника о раду Предузећа и одредбама члана 108. Закона о раду, увођењем новог програма за обрачун зарада.

У послеревизионом поступку, а на основу достављених доказа, Предузеће није обрачунавало и исплаћивало увећање зараде на име рада на дан празника. Такође, на основу достављених исплатних листића обрачуна зараде за пет запослених за месец новембар 2020. године, утврђено је Предузеће врши обрачун и исплату увећане зараде по основу минулог рада у висини од 0,4% од основице и за дане када запослени примају накнаду зараде за државни празник, што није у складу са одредбама члана 63. Правилника о раду Предузећа и одредбама члана 108. Закона о раду.

Докази које је Предузеће доставило:

- Исплатни листићи за три запослена за месец октобар 2020. године,
- Исплатни листићи за пет запослених за месец новембар 2020. године,
- Исплатни листићи за осам запослених за месец децембар 2020. године,

2.1.1.4.3 Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као незадовољавајућу из разлога што Предузеће обрачун увећања зараде по основу времена проведеног на раду за сваку пуну годину рада у

радном односу код послодавца (минули рад) у висини од 0,4% од основице коју чини основна зарада и даље обрачунава на накнаду зараде, што није у складу са одредбама члана 108. Закона о раду.

2.1.1.5.1 Опис неправилности

Одредбама члана 67. Правилника о раду у Предузећу прописано је да запослени има право на накнаду зараде за време одсуствовања са рада у висини 100% основице за обрачун накнаде зараде утврђене законом за коришћење годишњег одмора, плаћеног одсуства, у дане државног и верског празника који су нерадни дани, присуствовања седницама државних органа, стручног усавршавања на које је упућен од стране послодавца и учешћа на радно производном, спортском такмичењу. Одредба члана 67. Правилника о раду у Предузећу упућује на основицу за обрачун накнаде зараде од 100% од оне која је утврђена одредбама члана 114. Законом о раду, односно у висини просече зараде у претходних 12 месеци. Нисмо могли да се уверимо да је Предузеће у 2019. години обрачун накнаде зараде запосленима вршило на начин који је прописан одредбама члана 67. Правилника о раду у Предузећу и одредбама члана 114. Закона о раду, већ је обрачун накнаде зараде вршило у висини цене радног сата за редован рад.

2.1.1.5.2 Исказане мере исправљања

Прегледом Одазивног извештаја број 104-1 од 23. фебруара 2021. године Предузеће је навело да је у циљу поступања по препоруци предузело следеће мере:

Предузеће обрачун накнаде зараде за време одсуствовања са рада из горе наведених разлога, врши се у складу са одредбама члана 67. Правилника о раду у Предузећу и одредбама члана 114. Закона о раду

У послеревизионом поступку, прегледом достављених исплатних листића обрачуна зараде за пет запослених за месец новембар 2020. године, који су примили накнаду зараде за дан државног празника (11. новембар - Дан примирја у Првом светком рату), утврђено је да Предузеће не врши у висини просече зараде остварене у претходних 12 месеци, већ накнаду зараде обрачунава и исплаћује као зараду за редован рад. Наведено није у складу са одредбом члана 67. Правилника о раду у Предузећу која упућује на основицу за обрачун накнаде зараде од 100% од оне која је утврђена одредбама члана 114. Законом о раду, односно у висини просече зараде у претходних 12 месеци.

Докази које је Предузеће доставило:

- Исплатни листићи за три запослена за месец октобар 2020. године,
- Исплатни листићи за пет запослених за месец новембар 2020. године,
- Исплатни листићи за осам запослених за месец децембар 2020. године,

2.1.1.5.3 Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као незадовољавајућу. На основу достављених доказа Предузеће обрачун накнаде зараде запосленима за време одсуствовања са рада, у дане државног и верског празника који су нерадни дани не врши у висини просечне зараде у претходних 12 месеци који претходе месецу почетка одсуства са рада по наведеном основу. Наведено није у складу са одредбама члана 67. Правилника о раду у Предузећу и одредбама члана 114. Закона о раду.

2.1.1.6.1 Опис неправилности

Увидом у обрачунске листове зарада запослених утврђено је да Предузеће у 2019. години запосленима исплаћивало накнаду трошкова за месечну исхрану у току рада у фиксном бруто износу, без обзира да ли запослени у току месеца има пун фонд радних сати или не, због одсуства поводом коришћења дана годишњег одмора, државног или верског празника, плаћеног одсуства, привремене спречености за рад. На наведени начин Предузеће је исказало веће трошкове по основу накнаде трошкова запосленима за исхрану у току рада у износу од најмање 268 хиљада динара.

2.1.1.6.2 Исказане мере исправљања

Прегледом Одазивног извештаја број 104-1 од 23. фебруара 2021. године Предузеће је навело да је у циљу поступања по препоруци предузело следеће мере:

Предузеће обрачун накнаде трошкова за месечну исхрану у току рада исплаћује у складу са чланом 71. Правилника о раду у Предузећу, односно за дане када запослени ефективно раде.

У послеревизионом поступку, а на основу достављених Прегледа радних сати за обрачун зараде запосленима у ЈКП Топлана-Лозница, за месец октобар, новембар и децембар 2020. године, као и исплатних листића обрачуна зараде за месец новембар 2020. године, утврђено је да Предузеће запосленима обрачун и исплату накнаде трошкова за исхрану у току рада, врши и за дане када запослени не раде ефективно, односно и у дане када примају накнаду зараде за државни празник. Увидом у исплатне листиће обрачуна зарада за пет запослених за месец новембар 2020. године утврђено је да Предузеће запосленима обрачунава и исплаћује накнаду ових трошкова, и у већем и у мањем износу, од оног који је прописан одредбама члана 71. Правилника о раду. Увидом у достављене исплатне листиће обрачуна зарада за осам запослених за месец децембар 2020. године утврђено је да Предузеће исплатило накнаде трошкова за исхрану у току рада применом мањег износа од оног који је прописан одредбама члана 71. Правилника о раду.

Докази које је Предузеће доставило:

- Исплатни листићи за троје запослених за месец октобар 2020. године,
- Преглед радних сати за обрачун зараде запосленима у ЈКП „Топлана-Лозница“ за месец октобар 2020. године,
- Исплатни листићи за пет запослених за месец новембар 2020. године,
- Преглед радних сати за обрачун зараде запосленима у ЈКП Топлана-Лозница, за месец новембар 2020. године,
- Исплатни листићи за осам запослених за месец децембар 2020. године,
- Преглед радних сати за обрачун зараде запосленима у ЈКП Топлана-Лозница, за месец децембар 2020. године,

2.1.1.6.3 Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као незадовољавајућу. На основу достављених доказа Предузеће обрачун накнаде трошкова за месечну исхрану у току рада не врши у складу са одредбама члана 71. Правилника о раду у Предузећу, односно за дане када запослени ефективно раде, већ се исплата наведених трошкова врши и за дане када запослени не раде ефективно, јер примају накнаду зараде због државног празника или примају већи, односно мањи

износа од оног који је прописан одредбама члана 71. Правилника о раду и који не одговара евиденцији присуства на раду и броју дана ефективног рада.

2.1.1.7.1 Опис неправилности

Накнада трошкова превоза обрачунавана је и исплаћивана запосленима без обзира да ли су ефективно радили или су користили дане годишњег одмора, дане државног и верског празника, привремене спречености за рад и плаћеног одсуства. Предузеће је без основа увећавало и умањивало трошкове по основу накнаде трошкова за долазак и одлазак са рада запосленима, тако да нисмо могли да се уверимо у тачност достављених података и исплаћених трошкова превоза запосленима.

Предузеће је у току 2019. године за осам запослених исплаћивало додатну накнаду трошкова за долазак и одлазак са рада за које није вођена потребна евиденције ког дана у месецу су имали потребе за обављање службених послова и без регулисања обрачуна и исплате додатних накнадних трошкова за долазак и одлазак са рада интерним актом у смислу да запослени на одређеним радним местима заиста имају наведене трошкове и без документовања насталих трошкова. На овај начин Предузеће је исказало трошкове за долазак и одлазак са рада за осам запослених у већем износу од најмање 79 хиљада динара. Наведени износ има карактер зараде, јер исплата додатних накнада трошкова представља погодност у складу са одредбама члана 14. став 1. Закона о порезу на доходак грађана на које је предузеће обрачунало порез на зараде од 10%, али није обрачунало доприносе за обавезно социјално осигурање у складу са законом.

Предузеће је у току 2019. године, лицима ангажованим на основу уговора о привременим и повременим пословима, вршило обрачун и исплату накнаду трошкова за долазак и одлазак са рада, иако је према закљученим уговорима уговорена бруто накнада у фиксном износу. У току 2019. године, по основу накнаде трошкова превоза, Предузеће је ангажованим лицима по основу уговора о привременим и повременим пословима извршило исплату у укупном износу од 149 хиљада динара динара чиме је увећало трошкове по овом основу. Наведени износ има карактер зараде, јер исплата додатних накнада трошкова представља погодност у складу са одредбама члана 14. став 1. Закона о порезу на доходак грађана на које је Предузеће обрачунало порез на зараде од 10%, али није обрачунало доприносе за обавезно социјално осигурање у складу са законом.

2.1.1.7.2 Исказане мере исправљања

Прегледом Одазивног извештаја број 104-1 од 23. фебруара 2021. године Предузеће је навело да је у циљу поступања по препоруци предузело следеће мере:

Предузеће обрачун накнаде трошкова за долазак и одлазак са рада исплаћује у складу са чланом 71. Правилника о раду у Предузећу и члана 118. Закона о раду, односно за дане када запослени ефективно раде.

У послеревизионом поступку, а на основу достављених Прегледа радних сати за обрачун зараде запосленима у ЈКП „Топлана-Лозница“ и Обрачуна путних трошкова за месец октобар, новембар и децембар, утврђено је да Предузеће обрачун и исплату накнаде трошкова за долазак и одлазак са рада и даље врши за дане када запослени користе дане годишњег одмора, дане државног празника, привремене спречености за рад и плаћеног одсуства. Поред наведеног, Предузеће је запосленима вршило обрачун и исплату накнаде трошкова превоза за долазак на рад и одлазака са рада у износима који су мањи и већи у односу на евиденцију присуства на раду

према достављеним Прегледима радних сати за обрачун зараде запосленима у ЈКП „Топлана-Лозница“ за месец октобар, новембар и децембар 2020. године.

Предузеће је за осам запослених и 16 ангажованих радника по уговорима о привременим и повременим пословима, извршило обрачун припадајућих доприноса за обавезно социјално осигурање, обзиром да су те исплате представљале погодност према одредбама члана 14. став 1. Закона о порезу на доходак грађана.

Докази које је Предузеће доставило:

- Налог за књижење број 36/8 од 19. фебруара,
- Обавештење о поднетој појединачној пореској пријави ППП ПД од 19. фебруара 2021. године,
- Извод из појединачне пореске пријаве за порез и доприносе по одбитку од 22. фебруара 2021. године, број извода 1614031646267,
- Обрачун накнадних пореза и доприноса зарада за запослене,
- Обавештење о поднетој појединачној пореској пријави ППП ПД од 19. фебруара 2021. године,
- Извод из појединачне пореске пријаве за порез и доприносе по одбитку од 22. фебруара 2021. године, број извода 1614031896697,
- Обрачун накнадних пореза и доприноса зарада за привремене и повремене послове,
- Преглед радних сати за обрачун зараде запосленима у ЈКП „Топлана-Лозница“ за месец октобар 2020. године,
- Обрачун путних трошкова за месец октобар 2020. године од 2. октобра 2020. године,
- Преглед радних сати за обрачун зараде запосленима у ЈКП Топлана-Лозница, за месец новембар 2020. године,
- Обрачун путних трошкова за месец новембар 2020. године од 2. новембра 2020. године,
- Преглед радних сати за обрачун зараде запосленима у ЈКП Топлана-Лозница, за месец децембар 2020. године,
- Обрачун путних трошкова за месец децембар 2020. године од 2. новембра 2020. године,

2.1.1.7.3 Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као делимично задовољавајућу. Предузеће је извршило обрачун и уплату пореза и доприноса за обавезно социјално осигурање за накнадно исплаћене трошкове превоза за осам запослених којима су исплаћени накнадни трошкови без документовања насталих трошкова и за 16 ангажованих раднике по уговорима о привременим и повременим пословима са којима је била уговорена бруто накнада у фиксном износу. Предузеће, на основу достављених доказа, прегледа радних сати и обрачуна путних трошкова за месец октобар, новембар и децембар 2020. године, није предузело све потребне мере да обрачун накнаде трошкова за долазак и одлазак са рада врши према евиденцији о присуству на раду, односно у складу са чланом 71. Правилника о раду у Предузећу и члана 118. Закона о раду, односно за дане када запослени ефективно раде.

2.1.1.8.1 Опис неправилности

Предузеће је у 2019. години исплатило запосленима отпремнине за одлазак у пензију у висини две просечне зараде (неопорезиви износ двоструке просечне зараде) по запосленом у Републици Србији према последњем објављеном податку из новембра 2018. године, што није у складу са чланом 73. став 1. тачка 1. Правилника о раду Предузећа којим је прописана исплата

овог примања у износу од три просечне зараде. На овај начин Предузеће је мање исплатило примања запослених по основу отпремнина за одлазак у пензију у износу од најмање 281 хиљаде динара.

Предузеће је у 2019. години обрачун износа за исплату јубиларних награда вршило на основу просечне зараде из 2014. године која је износила 40.500 динара у нето износу, што није у складу са чланом 74. став 4. и 5. Правилника о раду Предузећа. На овај начин Предузеће је више исплатило примања запослених по основу награде поводом јубиларних година рада у Предузећу.

2.1.1.8.2 Исказане мере исправљања

Прегледом Одазивног извештаја број 104-1 од 23. фебруара 2021. године Предузеће је навело да је у циљу поступања по препоруци предузело следеће мере:

Предузеће је ускладило обрачун и исплату отпремнина за одлазак у пензију и награде поводом јубиларних година рада у Предузећу у складу са члановима 73. став 1. тачка 1. и 74. став 4. и 5. Правилника о раду и измирило накнадно разлику пензионисаним радницима којима је исплаћен мањи износ отпремнина за одлазак у пензију.

У послеревизионом поступку, на основу достављене документације, утврђено је да је Предузеће за двоје запослених који су у току 2019. године остварили право на отпремнину због одласка у старосну пензију исплатило још по један износ утврђене отпремнине (неопорезиви износ просечне зараде запосленог), међутим Предузеће није извршило обрачун и исплату отпремнине при одласку у пензију у висини три просечне зараде запосленог које је остварио за месец који претходи месецу у којем се исплаћује отпремнина или три просечне зараде исплаћене у Републици Србији према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике, ако је то за запосленог повољније, како је то порописано чланом 73. став 1. тачка 1. Правилника о раду Предузећа.

Докази које је Предузеће доставило:

- Извод са текућег рачуна Предузећа број 27 од 10. фебруара 2021. године исплата разлике отпремнине,
- Извод са текућег рачуна Предузећа број 23 од 4. фебруара 2021. године исплата разлике отпремнине,
- Извод са текућег рачуна Предузећа број 32 од 19. фебруара 2021. године исплата разлике отпремнине,
- Картица аналитичког конта 529010 – отпремнина код одласка у старосну пензију за 2021. годину од 22. фебруара 2021. године,
- Налог за књижење број 16/23 од 4. фебруара 2021. године,
- Налог за књижење број 16/27 од 10 фебруара 2021. године,
- Налог за књижење број 16/32 од 19. фебруара 2021. године

2.1.1.8.3 Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као делимично задовољавајућу из разлога што је Предузеће запосленима исплатило остатак разлике отпремнину због одласка у старосну пензију, (неопорезиви износ просечне зараде запосленог), али није предузело потребне мере да обрачун отпремнина изврши на начин прописан чланом 73. Правилника о раду, односно није узело висину отпремнине која је повољнија за запослене.

2.1.2 Усклађеност броја запослених код субјекта ревизије са одредбама Закона о буџетском систему и Закона о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору

2.1.2.1 Опис неправилности

Предузеће је 2019. години имало већи број запослених или ангажованих лица у односу на број запослених на неодређено време без претходно прибављене сагласности Комисије за давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава.

2.1.2.2 Исказане мере исправљања

Прегледом Одазивног извештаја број 104-1 од 23. фебруара 2021. године Предузеће је навело да је у циљу поступања по препоруци предузело следеће мере:

Предузеће је ускладило број запослених или ангажованих лица у односу на број запослених на неодређено време.

У послеревизионом поступку, на основу достављене документације, утврђено је да је Предузеће на дан 31. децембар 2020. године имало 38 запослених на неодређено време, седам запослених на одређено време и двоје ангажованих радника по основу уговора о привременим и повременим пословима. Одлуком о утврђивању максималног броја запослених на неодређено време у организационим облицима у систему јавног сектора града Лознице максималан број запослених на неодређено време у Предузећу је 49.

Докази које је Предузеће доставило:

- Програм пословања Јавног комуналног предузећа „Топлана-Лозница“ за 2021. годину Поглавље 6, Прилог 5, стране 62-63.
- Одлука Надзорног одбора Предузећа број I-2/2020 од 27. новембра 2020. године,
- Одлука Скупштине града Лознице о давању сагласности на Програм пословања Јавног комуналног предузећа за производњу и дистрибуцију топлотне енергије „Топлана-Лозница“ Лозница за 2021. годину број 06-33/20-7-3/1 од 16. децембра 2020. године,
- Извештај Предузећа број 103-1 од 23. фебруара 2021. године - Преглед запослених у Предузећу на дан 31. децембар 2020. године

2.1.2.3 Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2. Јавне набавке

2.2.1.1 Опис неправилности

Планом набавки за 2018. годину планиран годишњи износ јавних набавки у износу 37.200 хиљада динара, а Планом набавки за 2019. годину и изменама и допунама тог плана планиран годишњи износ јавних набавки је 49.000 хиљада динара, што није у складу са одредбама члана 134. став 2. Закона о јавним набавкама којим је дефинисано да наручилац чија

је укупна вредност планираних јавних набавки на годишњем нивоу већа од петоструког износа из члана 39 став 1 овог закона, мора да има најмање једног службеника за јавне набавке.

2.2.1.2 Исказане мере исправљања

Прегледом Одазивног извештаја број 104-1 од 23. фебруара 2021. године Предузеће је навело да је у циљу поступања по препоруци предузело следеће мере:

Предузеће је омогућило усавршавање лицима која обављају послове јавних набавки, такође Планом јавних набавки Предузећа за 2021. годину у укупном износу од 16.000 хиљада динара, престала је потреба да предузеће има Службеника за јавне набавке. референт за опште и правне послове и послове јавних набавки. У послеревизионом поступку утврђено је да Предузеће Одлуком директора о доношењу Плана јавних набавки за 2021. планирало две набавке добара и то електричне енергије процењене вредности 13.500.000,00 динара и средстава за хемијску припрему воде процењене вредности 2.500.000,00 динара.

Докази које је Предузеће доставило:

- Одлука директора Предузећа о доношењу Плана јавних набавки Предузећа за 2021. годину број 53-1 од 3. фебруара 2021. године са Планом јавних набавки Предузећа за 2021. годину
- Изјава Предузећа број 102-1 од 23. фебруара 2021. године о учешћу запосленог на радном месту референт за опште, правне и послове јавних набавки, о учешћу на вебинарима предузећа „Инг-про“ и портала „УЈН (теме: Нови Закон о јавним набавкама, План јавних набавки – практичан рад на порталу јавних набавки и Регистрација наручилаца
- Наручбеница за софтвер „Специјал јавне набавке“, са моделима аката, првним консултацијама, стручним коментарима) предузећа „Инг-про“ ДОО Београд број 60/1352021 од 18. јануара 2021. године, обнова претплате и прописи у пракси.,
- Рачун предузећа „Профи систем цом“ ДОО број 2560/20 од 30. новембра 2020. године за литературу Профи софт специјал Јавне набавке са електронском базом прописа, судске праксе, службених мишљења, стручних коментара, модела аката и образаца

2.2.1.3 Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2.2.1 Опис неправилности

У поступку ревизије утврђено је да Предузеће није вршило испитивање, односно истраживање тржишта предмета јавне набавке за 2018. годину укупне уговорене вредности без ПДВ -а у износу од 13.118 хиљада динара и за 2019. годину укупно уговорене вредности без ПДВ-а у износу од 15.606 хиљада динара, које укључује проверу цене, квалитета, периода гаранције, одржавања и слично.

2.2.2.2 Исказане мере исправљања

Прегледом Одазивног извештаја број 104-1 од 23. фебруара 2021. године Предузеће је навело да је у циљу поступања по препоруци предузело следеће мере:

Изменама Закона о јавним набавкама обавеза истраживања тржишта наведена је као могућност у зависности од потреба наручиоца, док се процењена вредност јавне набавке добара

која су опште доступна на тржишту или добара чија се набавка периодично понавља, врши на начин регулисан чланом 32. Закона о јавним набавкама, посебно имајући у виду да су Планом набавки предузећа за 2021. годину предвиђене две набавке и то набавка електричне енергије и набавка средстава за хемијску припрему воде укупне процењене вредности од 16 милиона динара.

Докази које је Предузеће доставило:

- План јавних набавки Предузећа за 2021. годину

2.2.2.3 Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

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 сачинио субјект ревизије незадовољавајуће

4. ВРЕДНОВАЊЕ НЕЗАДОВОЉАВАЈУЋЕ ОТКЛОЊЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ

Неправилност, за коју субјект ревизије није исказао задовољавајуће мере исправљања, односи се на следеће:

1) Приликом исплате зарада за месец фебруар 2019. године, Предузеће је за 16 запослених исплатило увећане зараде на име рада на дан празника (Дан државности Републике Србије) у висини од 150% од основице, а не у висини од 110% од основице како је прописано одредбама члана 63. Правилника о раду у Предузећу, чиме је без основа исказало трошкове по овом основу у бруто износу од 35 хиљада динара. Поред наведеног Предузеће је за истих 16 запослених извршило обрачун и исплату накнаде зараде за дане државног празника који су по закону нерадни у висини од 100% од основице, чиме је без основа исказало трошкове по основу накнаде зараде у бруто износу од 34 хиљаде динара. За двоје запослених Предузеће је извршило исплату увећане зараде по основу рада на дан празника који је нерадан, иако је у месечној евиденцији о присутности на раду евидентирано, за наведени дан државног празника, да нису радили, односно евидентирано је да имају право на накнаду зараде.

Приликом исплате увећане зараде по основу минулог рада запосленима у 2019. години Предузеће је вршило обрачун и исплату увећане зараде не само за дане ефективног рада, већ и за дане за које су запослени добијали накнаду зараде по основу коришћења годишњег одмора, државног и верског празника, плаћеног одсуства и у случају привремене спречености за рад, које иначе не представљају ефективан рад запослених, односно обрачун и исплата увећања по основу минулог рада вршена је и за дане када запослени нису радили. На овај начин Предузеће

је по основу примене процента минулог рада на накнаде зарада запослених имало исказало већи износ од најмање 244 хиљаде динара.

2) Одредбама члана 67. Правилника о раду у Предузећу прописано је да запослени има право на накнаду зараде за време одсуствовања са рада у висини 100% основице за обрачун накнаде зараде утврђене законом за коришћење годишњег одмора, плаћеног одсуства, у дане државног и верског празника који су нерадни дани, присуствовања седницама државних органа, стручног усавршавања на које је упућен од стране послодавца и учешћа на радно производном, спортском такмичењу. Одредба члана 67. Правилника о раду у Предузећу упућује на основицу за обрачун накнаде зараде од 100% од оне која је утврђена одредбама члана 114. Законом о раду, односно у висини просече зараде у претходних 12 месеци. Нисмо могли да се уверимо да је Предузеће у 2019. години обрачун накнаде зараде запосленима вршило на начин који је прописан одредбама члана 67. Правилника о раду у Предузећу и одредбама члана 114. Закона о раду, већ је обрачун накнаде зараде вршило у висини цене радног сата за редован рад.

3) Увидом у обрачунске листове зарада запослених утврђено је да Предузеће у 2019. години запосленима исплаћивало накнаду трошкова за месечну исхрану у току рада у фиксном бруто износу, без обзира да ли запослени у току месеца има пун фонд радних сати или не, због одсуства поводом коришћења дана годишњег одмора, државног или верског празника, плаћеног одсуства, привремене спречености за рад. На наведени начин Предузеће је исказало веће трошкове по основу накнаде трошкова запосленима за исхрану у току рада у износу од најмање 268 хиљада динара.

Неправилности, које нису на задовољавајући начин отклоњене, по вредности, природи и контексту, представља значајну неправилност.

5. ЗАКЉУЧАК О КРШЕЊУ ОБАВЕЗЕ ДОБРОГ ПОСЛОВАЊА

Субјект ревизије није исказао задовољавајуће мере исправљања за отклањање неправилности, што је описано у тачкама **2.1.1.4.1**, **2.1.1.5.1** и **2.1.1.6.1** овог извештаја.

На основу наведеног, у складу са одредбама члана 40. Закона о Државној ревизорској институцији и члана 37. Пословника Државне ревизорске институције оцењујемо да је субјект ревизије кршио обавезу доброг пословања.

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
10. март 2021. године