



ДРЖАВНА  
РЕВИЗОРСКА  
ИНСТИТУЦИЈА

**ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА  
ЈАВНОГ ПРЕДУЗЕЋА ЗА КОМУНАЛНО-СТАМБЕНЕ ПОСЛОВЕ  
„КОМУНАЛАЦ“, НОВИ БЕЧЕЈ**



**Број: 400-1502/2023-04/3  
Београд, 11. децембар 2023. године**



**Садржај:**

<b>1. УВОД.....</b>	<b>4</b>
<b>1.1. ЦИЉ И МЕТОД ПРОВЕРЕ .....</b>	<b>4</b>
<b>1.2. СУБЈЕКТ РЕВИЗИЈЕ .....</b>	<b>5</b>
<b>2. ПРОВЕРА ВЕРОДОСТОЈНОСТИ НАВОДА У ОДАЗИВНОМ ИЗВЕШТАЈУ ....</b>	<b>6</b>
<b>2.1. ЈАВНЕ НАБАВКЕ – СПРОВОЂЕЊЕ ПОСТУПАКА ЈАВНИХ НАБАВКИ.....</b>	<b>6</b>
2.1.1 СПРОВОЂЕЊЕ ПОСТУПАКА ЈАВНИХ НАБАВКИ КОЈЕ НИЈЕ У СКЛАДУ СА ЗАКОНОМ О ЈАВНИМ НАБАВКАМА .....	6
2.1.2 МЕРА ИСПРАВЉАЊА НАВЕДЕНА У ОДАЗИВНОМ ИЗВЕШТАЈУ И ДО ДАНА ВРШЕЊА РЕВИЗИЈЕ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА .....	8
2.1.3 ПРОВЕРА ВЕРОДОСТОЈНОСТИ МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА .....	10
<b>2.2. ЈАВНЕ НАБАВКЕ – СПРОВОЂЕЊЕ НАБАВКИ НА КОЈЕ СЕ ЗАКОН О ЈАВНИМ НАБАВКАМА НЕ ПРИМЕЊУЈЕ .....</b>	<b>10</b>
2.2.1 НАБАВКЕ УСЛУГА БЕЗ СПРОВЕДЕНОГ ПОСТУПКА ЈАВНЕ НАБАВКЕ .....	10
2.2.2 МЕРА ИСПРАВЉАЊА НАВЕДЕНА У ОДАЗИВНОМ ИЗВЕШТАЈУ И ДО ДАНА ВРШЕЊА РЕВИЗИЈЕ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА .....	11
2.2.3 ПРОВЕРА ВЕРОДОСТОЈНОСТИ МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА .....	12
<b>2.3 ЈАВНЕ НАБАВКЕ – ЕВИДЕНТИРАЊЕ И ДОКУМЕНТОВАЊЕ.....</b>	<b>12</b>
2.3.1. ЕВИДЕНТИРАЊЕ И ДОКУМЕНТОВАЊЕ СВИХ РАДЊИ ТОКОМ ПЛАНИРАЊА ЈАВНИХ НАБАВКИ .....	12
2.3.2 МЕРА ИСПРАВЉАЊА НАВЕДЕНА У ОДАЗИВНОМ ИЗВЕШТАЈУ И ДО ДАНА ВРШЕЊА РЕВИЗИЈЕ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА .....	12
2.3.3 ПРОВЕРА ВЕРОДОСТОЈНОСТИ МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА .....	14
<b>3. МИШЉЕЊЕ .....</b>	<b>14</b>



## **РЕЗИМЕ**

Државна ревизорска институција је извршила проверу веродостојности Одазивног извештаја који је субјект ревизије, Јавно предузеће за комунално-стамбене послове „Комуналац“, Нови Бечеј, било дужно да достави на основу захтева из Извештаја о ревизији правилности пословања Јавног предузећа за комунално-стамбене послове „Комуналац“, Нови Бечеј у делу који се односи на јавне набавке за 2020. и 2021. годину и потраживања од купаца за 2021. годину, број 400-80/2022-04/22 од 23. августа 2022. године и то у делу који се односи на јавне набавке за 2020. и 2021. годину.

Циљ ревизије је био добити довољне и одговарајуће доказе за изрицање мишљења о веродостојности Одазивног извештаја. Државна ревизорска институција је изрекла мишљење да је Одазивни извештај, који је доставио субјект ревизије веродостојан.



## 1. УВОД

Извршили смо проверу веродостојности Извештаја о отклањању откривених неправилности (у даљем тексту: Одазивни извештај) број: 400-80/2022-04/23 од 28. новембра 2022. године, који се односи на Извештај о ревизији правилности пословања Јавног предузећа за комунално-стамбене послове „Комуналац“, Нови Бечеј у делу који се односи на јавне набавке за 2020. и 2021. годину и потраживања од купаца за 2021. годину, и то у делу који се односи на јавне набавке за 2020. и 2021. годину у складу са Законом о Државној ревизорској институцији<sup>1</sup> и Пословником Државне ревизорске институције<sup>2</sup>.

### 1.1. ЦИЉ И МЕТОД ПРОВЕРЕ

Државна ревизорска институција (у даљем тексту: Институција) је донела Извештај о ревизији правилности пословања Јавног предузећа за комунално-стамбене послове „Комуналац“, Нови Бечеј у делу који се односи на јавне набавке за 2020. и 2021. годину и потраживања од купаца за 2021. годину (у даљем тексту: Извештај о ревизији), у којем је од субјекта ревизије Јавног предузећа за комунално-стамбене послове „Комуналац“, Нови Бечеј захтевала, да у року од 90 дана поднесе Извештај о отклањању откривених неправилности.

Субјект ревизије је у остављеном року доставио Одазивни извештај. У Одазивном извештају су исказане мере исправљања за све утврђене неправилности, међутим Институција је при оцени веродостојности утврдила да субјект ревизије, Јавно предузеће за комунално-стамбене послове „Комуналац“, Нови Бечеј мере исправљања није у целости ни адекватно документовао тако да је за неке наводе изражена сумња да нису истинити.

Правни основ за ову проверу је садржан у члану 40. став 4. Закона о Државној ревизорској институцији којим је Институција овлашћена да проверава веродостојност Одазивног извештаја поредећи га са резултатима ревизије. Детаљнији поступак провере веродостојности Одазивног извештаја уређен је чланом 36. Пословника Државне ревизорске институције.

Циљ ове провере је прибављање одговарајућих и довољних доказа за изрицање мишљења о веродостојности Одазивног извештаја. Оценом истинитости навода о мерама исправљања субјекта ревизије добили смо довољне и задовољавајуће доказе о пословању субјекта ревизије, на основу којих можемо у послеревизионом поступку да изрекнемо мишљење да ли су мере исправљања задовољавајуће.

Овом провером обухваћен је период пословања субјекта ревизије од 24. августа 2022. године до 25. новембра 2022. године односно од дана уручења Извештаја о ревизији до последњег дана рока за подношење одазивног извештаја. Приказали смо и предузете мере и активности од последњег дана рока за подношење Одазивног извештаја до израде овог извештаја.

<sup>1</sup> „Службени гласник РС“, број 101/2005, 54/2007, 36/2010 и 44/2018-др.закон.

<sup>2</sup> „Службени гласник РС“, број 9/2009.



За проверу веродостојности Одазивног извештаја смо размотрили добијену документацију субјекта ревизије о спровођењу мера исправљања које су биле наведене у Захтеву Институције за достављање одазивног извештаја.

У овом извештају:

- представљамо резиме налаза садржаних у Извештају о ревизији за које је било потребно предузети мере исправљања;
- резимирамо мере исправљања за отклањање утврђених неправилности за које је Јавно предузеће за комунално-стамбене послове „Комуналац“, Нови Бечеј навело у свом Одазивном извештају да их је предузело;
- дајемо закључке о истинитости навода из Одазивног извештаја;
- дајемо мишљење о веродостојности Одазивног извештаја.

## 1.2. СУБЈЕКТ РЕВИЗИЈЕ

Пун назив: Јавно предузеће за комунално-стамбене послове „Комуналац“

Скраћени назив: ЈП „Комуналац“

Седиште: Нови Бечеј

Улица и број: Слободана Перића број 163

Матични број: 08285063

ПИБ: 101431620

Јавно предузеће за комунално-стамбене послове „Комуналац“, Нови Бечеј основано је Одлуком Скупштине општине Нови Бечеј о оснивању јавног предузећа за комунално-стамбене послове „Комуналац“, Нови Бечеј од 27. фебруара 1992. године (у даљем тексту: Предузеће). Предузеће је настало повезивањем јавног предузећа "Комуналац", Нови Бечеј са јавним предузећем за стамбене услуге, Нови Бечеј, који су престали да постоје, а формирано је ново предузеће под називом Јавно предузеће за комунално-стамбене послове „Комуналац“, Нови Бечеј, са циљем квалитетног и сталног пружања комуналних услуга, односно производње и испоруке комуналних производа који су незамењив услов живота и рада грађана, правних субјеката на подручју општине, као и пружању стамбених услуга у циљу одржавања стамбених зграда и станова на територији Новог Бечеја.

Јавно предузеће за комунално-стамбене послове „Комуналац“, Нови Бечеј је регистровано у Регистру привредних субјеката на основу Решења Агенције за привредне регистре број БД 2057/2005 од 4. марта 2005. године.

Оснивач Предузећа је општина Нови Бечеј, а права оснивача остварује Скупштина општине Нови Бечеј.

Статут ЈП „Комуналац“, Нови Бечеј број 02-60/7-2 донет је 18. априла 2013. године. Дана, 3. фебруара 2017. године, Скупштина општине Нови Бечеј је донела Одлуку о усклађивању пословања Јавног предузећа за комунално-стамбене послове „Комуналац“, Нови Бечеј са одредбама Закона о јавним предузећима, број II 02-352-4/2017, након чега је, 28. априла 2017. године, Предузеће извршило измену и допуну Статута.

Претежна делатност Предузећа је 36.00 – Сакупљање, пречишћавање и дистрибуција воде.



Осим наведене, Предузеће обавља и друге делатности и то:

- дистрибуција гасовитих горива гасоводом;
- пречишћавање и одвођење атмосферских и отпадних вода;
- управљање пијацама;
- управљање гробљима и сахрањивање;
- одржавање јавних зелених површина;
- одржавање чистоће на површинама јавне намене;
- послове зимске службе;
- делатност зоохигијене;
- остале услуге.

Јавно предузеће за комунално-стамбене послове „Комуналац“, Нови Бечеј заступа директор Предузећа. Директор предузећа овлашћен је да, у оквиру делатности, представља Предузеће, закључује уговоре и да врши све правне радње неограничено. Директор јавног предузећа може генералним или специјалним пуномоћјем пренети појединачна овлашћења за заступање на друге запослене јавног предузећа или на лица изван јавног предузећа у складу са законом.

## **2. ПРОВЕРА ВЕРОДОСТОЈНОСТИ НАВОДА У ОДАЗИВНОМ ИЗВЕШТАЈУ**

### **2.1. Јавне набавке – спровођење поступака јавних набавки**

#### **2.1.1 Спровођење поступака јавних набавки које није у складу са Законом о јавним набавкама**

Предузеће се није у потпуности придржавало појединих одредби Закона о јавним набавкама, који је био у примени до 30. јуна 2020. године, као ни Закона о јавним набавкама, који је у примени од 1. јула 2020. године, јер:

- Записници о отварању понуда, за поступке који су спроведени по Закону о јавним набавкама, који је био у примени до 30. јуна 2020. године, не садрже рубрику у коју се уносе подаци о уоченим недостацима понуда, што није у складу са чланом 104. став 1. тачка 10. Закона о јавним набавкама, иако је у појединим поступцима Наручилац примао понуде, које је касније оценио као неприхватљиве, из разлога што понуђачи нису доставили све затражене доказе за учешће у поступцима јавних набавки;

- У осам поступака јавних набавки, укупне вредности закључених уговора у износу од 15,98 милиона динара (ЈН 3/20, 5/20, 3/21, 4/21, 6/21, 6-1/21, 11/21 и 15/21), Наручилац је у конкурсној документацији одредио јединичне цене или оквирне количине за набавку добара и услуга, што није у складу са чланом 84. став 2., а у вези са чланом 61. став 4. тачка 5. Закона о јавним набавкама, који је био у примени до 30. јуна 2020. године, који прописује да елементи критеријума на основу којих наручилац додељује уговор морају бити описани и вредновани, не смеју бити дискриминаторски и морају стајати у логичкој вези са предметом јавне набавке, а да конкурсна документација, сходно врсти поступка и природи предмета јавне набавке, поред осталог садржи и количину, као ни у складу са чланом 133. став 2., у вези члана 93. и садржином јавног позива, из дела V Закона о јавним набавкама, који је у примени од 1. јула 2020. године, који прописују да критеријуми за доделу уговора морају да буду описани и вредновани, не смеју да буду дискриминаторски, морају да буду повезани са предметом уговора о јавној набавци и морају да омогуће ефективну конкуренцију, да конкурсна документација мора да буде сачињена на начин да омогући припрему и подношење понуде, односно пријаве, као и да јавни позив, између осталог, садржи и природу и



количину добара и услуга. Наиме, у шест поступака јавних набавки (ЈН 3/2020, 5/2020, 3/2021, 4/2021, 11/2021 и 15/2021), Предузеће није исказивало количине за тражена добра или услуге, већ је образцем понуде затражило од понуђача да унесу јединичне цене, по свакој исказаној ставки, при чему укупна цена представља збир појединачних цена, уз назнаку да ће количине поручених добара вршити у складу са финансијским могућностима, потребама Наручиоца и процењеном вредношћу јавне набавке, што није у складу горе поменутих одредбама. Овако дефинисан предмет набавке онемогућава упоређивање понуда, јер је у тим ситуацијама у поступку извршења уговора укупна цена променљива, обзиром да је условљена и у директној пропорцији са нарученим количинама предмета набавке. Такође, Предузеће је у два поступка јавних набавки (ЈН 6/2021 Партија 2 и 6-1/2021) за поједина добра и услуге, чији се обим, односно количина, нису могли унапред планирати, у образац понуде, односно техничку спецификацију конкурсне документације уносило количине, за које је назначено да су оријентационо дате и да се могу мењати зависно од услова и потребе. Овако дефинисан образац структуре цене онемогућава наручиоца да добије најповољнију понуду за јавну набавку и уједно ограничава конкуренцију, из разлога што већа количина планираних добара може значајно да утиче на укупно понуђену цену, јер у таквим случајевима понуђач може имати економски интерес да и по нижој цени понуди своја добра и тиме обезбеди себи закључење уговора;

- У четири поступка јавних набавки (ЈН 4/2020, 2-2/2020, 5/2021 и 13/2021), укупне вредности закључених уговора у износу од 5,8 милиона динара, предмет јавне набавке није подељен по партијама или није адекватно подељен, а што би омогућило понуђачима који нису у могућности да испоруче целокупан предмет јавне набавке или имају могућности да евентуално понуде повољнију цену и услове испоруке за део предмета јавне набавке, да учествују у поступку јавне набавке, због чега је Наручилац ограничио конкуренцију, што није у складу са чланом 10. став 1. и 2. Закона о јавним набавкама;

- У два поступка јавне набавке (ЈН 6/2020 и 9/2020), укупне вредности закључених уговора од 2,2 милиона динара, Наручилац је користио дискриминишуће услове и услове који нису у логичкој вези са предметом набавке, што није у складу са чланом 76. став 6., а у вези са чланом 10. став 2. Закона о јавним набавкама, односно у складу са чланом 7. став 1. Закона о јавним набавкама, који је у примени од 1. јула 2020. године.

- У три поступка јавне набавке (ЈН 1/2020, 13/2020 и 1/2021), укупне вредности закључених уговора од 9,16 милиона динара, Наручилац је прихватио понуде које садрже недостатке, због којих није могуће утврдити њихову стварну садржину или их није било могуће упоредити са другим понудама, јер понуде садрже рачунске грешке или понуђач у образац структуре понуђене цене није унео појединачне вредности по свим ставкама, што није у складу са чланом 106. став 1. тачка 6. Закона о јавним набавкама;

- Након закључења уговора о јавним набавкама са изабраним понуђачима није именовало лица задужена за праћење извршења уговора, нити су се између Наручиоца и добављача сачињавала писана акта, којима се потврђује квалитативни и квантитативни пријем, односно извршење обавеза из закључених уговора;

- Предмети који се односе на јавне набавке спроведене у 2020. години нису архивирани, у предметима се не налази попуњен и потписан попис - списак аката, из кога би се могло уочити која сва акта предмет садржи, нити је назначен рок чувања.



## 2.1.2 Мера исправљања наведена у Одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја

Прегледом Одазивног извештаја број 01-629/1 од 25. новембра 2022. године, утврђено је да је Предузеће, у вези са наведеном неправилношћу, дана 21. новембра 2022. године, извршило измене и допуне важећег Правилника о ближем уређењу поступка јавне набавке у ЈП „Комуналац“, Нови Бечеј, број 01-624/2 (у даљем тексту: Правилник).

Изменама и допунама наведеног Правилника, измењен је и допуњен члан 29. став 1, тако што је прописано да: „Захтев за покретање поступка јавне набавке подноси сектор који је корисник набавке, уколико је јавна набавка предвиђена Планом јавних набавки наручиоца за текућу годину, на прописаном обрасцу који је саставни део овог Правилника (Образац број 2)“, а чија садржина обезбеђује да јавни позив и конкурсна документација садрже природу и обим радова, добара и услуга.

Одлуком Надзорног одбора Предузећа број 02-69/23-2 од 21. новембра 2022. године усвојене су измене и допуне Правилника о ближем уређењу поступка јавне набавке у ЈП „Комуналац“, Нови Бечеј.

У прилогу Одазивног извештаја достављени су следећи докази о предузетој мери исправљања:

- 1) Измена и допуна Правилника о ближем уређењу поступка јавне набавке у ЈП „Комуналац“, Нови Бечеј, број 01-624/2 од 21. новембра 2022. године;
- 2) Одлука Надзорног одбора о давању сагласности на измене и допуне Правилника о ближем уређењу поступка јавне набавке у ЈП „Комуналац“, Нови Бечеј број 02-69/23-2 од 21. новембра 2022. године;
- 3) Образац захтева за покретање поступка јавне набавке (образац број 2);
- 4) Појединачна решења о именовању лица за извршење и праћење извршења уговора о јавним набавкама.

Током спровођења поступка ревизије Одазивног извештаја, утврђено је да је Предузеће, дана 10. марта 2023. године, донело План јавних набавки за 2023. годину, у коме је исказало потребу за 12 јавних набавки добара и услуга, укупне процењене вредности 54.800 хиљада динара. План јавних набавки је објављен на Порталу јавних набавки. Од планираних 12 јавних набавки, спроведени су поступци за седам јавних набавки и по окончања истих, закључени су уговори са изабраним понуђачима, осим у једној јавној набавци (ЈН 6/2023 - сервисирање пумпи), која је спроведена ради закључења оквирног споразума.

Увидом у документацију утврђено је да:

- Предузеће, сходно члану 140. Закона о јавним набавкама, који је у примени од 1. јула 2020. године (у даљем тексту: важећи Закон о јавним набавкама), о отварању понуда води посебан записник, а начин отварања понуда, садржину записника о отварању понуда и друга питања од значаја за поступак отварања понуда прописује Канцеларија за јавне набавке, услед чега наручиоци више не утврђују форму записника о отварању понуда, већ се ови образци аутоматски генеришу на Порталу јавних набавки;
- за набавке у којима су констатоване неправилности које се односе на исказивање оквирних количина (ЈН 4/2023 - набавка канализационог материјала и ЈН 5/2023 набавка опреме за гасне мреже) спроведене су и у 2023. години и за њих су у конкурсној документацији исказане прецизне количине, једна јавна набавка (ЈН 3/2023 - набавка водоводног материјала) је





била предвиђена Планом јавних набавки за 2023. годину, али поступак није спроведен, док две набавке, у којима су констатоване ове исте неправилности (ЈН 11/2021 - набавка полиетиленских фитинга и ЈН 15/2021 - набавка мерно регулационе опреме и гасних сетова) нису биле планиране и поступци за ове набавке нису спроведени у 2023. години;

- за један спроведени поступак јавних набавки (ЈН 6/2023 - сервисирање пумпи) утврђене су јединичне цене, у конкурсној документацији, али је поступак спроведен у циљу закључења оквирног споразума, којим су утврђени услови и начин доделе уговора током периода важења оквирног споразума;
- је Предузеће, током 2023. године, спровело јавну набавку ЈН 8/2023 – Грађевински материјал, у којој је, у конкурсној документацији, поделило предмет јавне набавке на шест партија, чиме је отклонило неправилност која се односи на неадекватно дефинисање предмета јавне набавке, док набавка за услуге хватања и збрињавања напуштених паса и мачака са територије општине Нови Бечеј није планирана, нити спроведена током 2023. године;
- Предузеће није користило дискриминаторске критеријуме за квалитативни избор привредног субјекта, техничких спецификација и критеријума за доделу уговора, чиме је претходно наведена неправилност по овом основу отклоњена, док поступак јавне набавке услуга расада није планиран, нити спроведен у 2023. години;
- током 2023. године, Предузеће је спровело јавну набавку ЈН 1/2023 – Гориво, у којој су приспеле понуде изабраног понуђача (предмет је обликован по партијама) рачунски исправне, чиме је отклонило утврђену неправилност која се односи на рачунске недостатке приспелих понуда, док поступак јавне набавке ХТЗ опреме није планиран, нити спроведен током 2023. године.
- обрасци захтева за покретање поступака јавних набавки претходе покретању појединачних поступака јавних набавки (ЈН број 2/2023-електрична енергија, ЈН број 1/2023-набавка горива, ЈН број 4/2023-каналizacionи материјал, ЈН број 7/2023-микробиолошка и хемијска анализа воде и др.), потписани су на за то предвиђеним местима, од стране лица која их сачињавају, контролишу и одобравају;
- у циљу вршења контроле извршења уговора о јавној набавци, према условима који су одређени у конкурсној документацији о набавци и изабраном понудом, а у складу са чланом 46. Правилника о ближе уређењу поступка јавне набавке у ЈП „Комуналац“, Нови Бечеј, Предузеће је донело Решења којим су именована лица за извршење и праћење извршења уговора о јавним набавкама са тачно одређеним обавезама (квалитативни и квантитативни пријем, провера да ли су фактурисане цене у складу са уговореним, праћење рокова и да ли је утрошак средстава у складу са уговореним); ова лица, својеручним потписима на рачунима добављача су верификовала да су испостављени рачуни добављача у складу са понудама и закљученим уговорима о јавним набавкама.

У поступку ревизије Одазивног извештаја, достављени су следећи докази:

- 1) План јавних набавки за 2023. годину, од 10.марта 2023. године;
- 2) Захтев за покретање поступка јавне набавке број 01-42/1 од 15. марта 2023. године;
- 3) Уговор о набавци електричне енергије број 03-157/1 од 14. априла 2023. године;



- 4) Решење о именовану лица за извршење и праћење извршења уговора о јавној набавци број 03-246/2 од 28.априла 2023. године;
- 5) Захтев за покретање поступка јавне набавке број 03-42/3 од 19.априла 2023. године;
- 6) Одлуку о спровођењу поступка јавне набавке горива број 03-156-15-1/2023 од 20.априла 2023. године;
- 7) Уговор о набавци горива – Еуро дизел Партија 1 од 03-157/3 од 19. маја 2023. године;
- 8) Уговор о набавци горива – Еуро премијум БМБ 95 Партија 2 број 03-157/4 од 19. маја 2023. године;
- 9) Уговор о набавци горива – Ad Blue Партија 3 број 03-157/5 од 19. маја 2023. године;
- 10) Решења о именовану лица за извршење и праћење извршења уговора о јавној набавци број 03-277/2, 03-277/3 и 03-277/4, сва од 23. маја 2023. године;
- 11) Захтев за покретање поступка јавне набавке број 03-42/7 од 12. септембра 2023. године;
- 12) Одлуку о спровођењу поступка јавне набавке добра – канализациони материјал број 03-156-105-4/2023 од 13. септембра 2023. године;
- 13) Уговор о набавци канализационог материјала број 03-157/16 од 28. септембра 2023. године;
- 14) Решење о именовану лица за извршење и праћење извршења уговора о јавној набавци број 03-157/16-1 од 28.септембра 2023. године;
- 15) Захтев за покретање поступка јавне набавке број 01-42/5 од 18. маја 2023. године;
- 16) Одлуку о спровођењу поступка јавне набавке микробиолошке и хемијске анализе воде број 03-156-39-7/2023 од 22. маја 2023. године;
- 17) Уговор о вршењу анализе воде за пиће Партија 1 број 03-157/7 од 28. јуна 2023. године;
- 18) Уговор о вршењу анализе воде за пиће Партија 2 број 03-157/9 од 04. јула 2023. године;
- 19) Решења о именовану лица за извршење и праћење извршења уговора о јавној набавци број 03-157/7-7 од 28. јуна 2023. године и број 0-157/9-1 од 10. јула 2023. године;
- 20) Документацију са Портала јавних набавки, која се односи на јавне набавке број 1/2023, 2/2023, 4/2023, 5/2023, 6/2023, 7/2023, 8/2023, 8-1/2023 и 8-2/2023.

### **2.1.3 Провера веродостојности мере исправљања**

На основу извршене провере оцењујемо да су наводи у Одазивном извештају, који се односе на спровођење поступака јавних набавки веродостојни.

## **2.2. Јавне набавке – спровођење набавки на које се закон о јавним набавкама не примењује**

### **2.2.1 Набавке услуга без спроведеног поступка јавне набавке**

Предузеће је извршило набавку услуга чишћења таложника и канализационе мреже, по основу фактура добављача „Woma“ доо, Нови Сад, испостављених у 2021. години, у износу од 1,1 милион динара (без ПДВ), као и набавку услуга сервисирања фекалних и водоводних пумпи, по основу рачуна од добављача „Мото Дане“ доо,



Зрењанин, у укупном износу до 1,1 милион динара (без ПДВ), без спроведеног поступка јавне набавке.

## 2.2.2 Мера исправљања наведена у Одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја

Прегледом Одазивног извештаја број 01-629/1 од 25. новембра 2022. године, утврђено је да је Предузеће, у вези са наведеном неправилношћу, а у циљу успостављања контролних механизма који ће онемогућити набавке добара, услуга и радова без примене Закона о јавним набавкама у случајевима када нису испуњени услови за изузеће, донело Решења о именовану лица за извршење и праћење извршења уговора о набавци за све уговоре закључене у поступцима набавки на које се Закон не примењује, у складу са чланом 30. став 2. Правилника о ближем уређењу поступка набавке на које се Закон не примењује у ЈП „Комуналац“, Нови Бечеј број 01-552/3 од 9. октобра 2020. године.

Решењем су именована лица, која су спроводила поступке набавки, да су у обавези да контролишу да ли количина, врста и квалитет испоручених добара, пружених услуга и извршених радова одговара уговореном, да ли су фактурисане цене и износ утрошених средстава у складу са уговореном, рок важења уговора. Именована лица су у обавези да извештавају директора о резултатима праћења извршења предметних уговора за набавке на које се Закон о јавним набавкама не примењује.

У прилогу Одазивног извештаја достављени су следећи докази о предузетој мери исправљања:

- 1) Решења о именовану лица за извршење и праћење извршења уговора о јавној набавци од броја 03-580/1-1 до броја 03-580/1-8 од 1. новембра 2022. године.

Током спровођења поступка ревизије Одазивног извештаја, утврђено је да Предузеће, у току 2023. године услуге чишћења таложника планирало у Плану набавки на које се Закон о јавним набавкама не примењује, у износу процењене вредности од 950 хиљада и да је закључен уговор са добављачем „WOMA“, Нови Сад у истом износу. Спроведена је јавна набавка сервисирања пумпи број 6/2023, која за предмет има сервисирање фекалних и дубинских пумпи, ради закључења оквирног споразума. Закључен је Оквирни споразум број 03-157/2 од 16. маја 2023. године са добављачем „Мото Дане“ доо, Зрењанин, а вредност оквирног споразума износи 2 милиона динара без ПДВ-а.

Такође је утврђено да су именована лица вршила праћење извршења уговора о набавци, сачињавала кварталне извештаје о утрошку средстава за набавку добара, услуга и радова и исте достављали директору Предузећа у циљу извештавања о резултатима праћења извршења предметних уговора. У овим извештајима је наведен број и датум уговора, назив добављача, уговорена вредност, извршење уговора које је утврђено на основу примљених фактура добављача, као и преостали износ који није реализован.

У поступку ревизије Одазивног извештаја, достављени су следећи докази:

- 1) План набавки на које се Закон о јавним набавкама не примењује за 2023. годину број 01-3/2 од 30. августа 2023. године;
- 2) Уговор о извршењу услуга – чишћење таложника са предузећем „WOMA“, Нови Сад, број 03-39/42 од 14. фебруара 2023. године;
- 3) Оквирни споразум број 03-157/2 од 16. маја 2023. године са добављачем „Мото Дане“ доо, Зрењанин;



- 4) Табеларни прегледи сачињени од стране лица именованих за праћење и извршење уговора о набавци.

### **2.2.3 Провера веродостојности мере исправљања**

На основу извршене провере оцењујемо да су наводи у Одазивном извештају, који се односе на спровођење набавки на које се закон о јавним набавкама не примењује, веродостојни.

## **2.3 Јавне набавке – евидентирање и документовање**

### **2.3.1. Евидентирање и документовање свих радњи током планирања јавних набавки**

Предузеће није презентовало писана документа, из којих би се могло уверити да је утврђена процењена вредност јавних набавки из Плана јавних набавки за 2020. годину и 2021. годину, заснована на спроведеном испитивању, односно истраживању тржишта предмета јавне набавке, које укључује проверу цене, квалитета, период гаранције, одржавања и сл., што није у складу са чланом 64. став 3., у вези члана 16. став 1. тачка 1. и члана 20. став 1. Закона о јавним набавкама, који је био у примени до 30. јуна 2020. године и начином на који је област планирања јавних набавки уређена Правилником о ближем уређењу поступка јавне набавке у ЈП „Комуналац“, Нови Бечеј број 01-663/2 од 12. октобра 2015. године, као ни чланом 29. став 1., у вези са чланом 41. став 1. Закона о јавним набавкама, који је у примени од 1. јула 2020. године и Правилником о ближем уређењу поступка јавне набавке у ЈП „Комуналац“, Нови Бечеј број 01-552/2 од 9. октобра 2020. године.

### **2.3.2 Мера исправљања наведена у Одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја**

Прегледом Одазивног извештаја број 01-629/1 од 25. новембра 2022. године, утврђено је да је Предузеће, у вези са наведеном неправилношћу, извршило измену и допуну Правилника о ближем уређењу поступка јавне набавке у ЈП „Комуналац“, Нови Бечеј, број 01-624/2 од 21. новембра 2022. године, у делу који се односи на планирање јавних набавки.

Изменом и допуном овог Правилника, измењен је и допуњен члан 14. став 1. тако што је сада утврђено да: „Сваки сектор у предузећу, тиму за планирање пријављује потребу за предметима јавних набавки, са свим подацима који су неопходни за сачињавање јединственог плана јавних набавки, на прописаном образцу који је саставни део овог Правилника (Образац број 1)“.

У прилогу Одазивног извештаја достављени су следећи докази о предузетој мери исправљања:

- 1) Измена и допуна Правилника о ближем уређењу поступка јавне набавке у ЈП „Комуналац“, Нови Бечеј, број 01-624/2 од 21. новембра 2022. године;
- 2) Одлука Надзорног одбора о давању сагласности на измене и допуне Правилника о ближем уређењу поступка јавне набавке у ЈП „Комуналац“, Нови Бечеј број 02-69/23-2 од 21. новембра 2022. године;
- 3) Образац Предлога за израду Плана јавних набавки (образац број 1).



Током спровођења поступка ревизије Одазивног извештаја, увидом у документацију, утврђено је да је Предузеће сачинило Програм пословања за 2023. годину који је усвојио Надзорни одбор, Одлуком број 02-659/25-2 од 30. новембра 2022. године и који је достављен Скупштини општине Нови Бечеј на усвајање.

Решењем о давању сагласности на Програм пословања ЈП „Комуналац“, Нови Бечеј за 2023. годину број П 02-121-2/2022 од 28. децембра 2022. године, Скупштина општине Нови Бечеј се сагласила да Програмом пословања Предузећа за 2023. годину.

На основу усвојеног Програма пословања ЈП „Комуналац“, Нови Бечеј за 2023. годину, израђен је План јавних набавки за 2023. годину у складу са Законом о јавним набавкама. План јавних набавки ЈП „Комуналац“, Нови Бечеј за 2023. годину усвојио је Надзорни одбор Предузећа, Одлуком број 02-69/28-2 од 10. марта 2023. године.

Такође је утврђено да су у Предузећу, подносиоци предлога за израду плана јавних набавки, сачињавали Предлоге за израду плана јавних набавки на прописаном обрасцу, који садрже: назив сектора/одељења који предлаже набавку, назив јавне набавке, процењену вредност јавне набавке (без ПДВ), начин утврђивања процењене вредности/начин испитивања и истраживања тржишта, циљ јавне набавке, образложење разлога и оправданости јавне набавке, период реализације јавне набавке, предмет јавне набавке, CPV ознаке предмета јавне набавке, поделу по партијама, специфичности и напомене у вези са предметом набавке, потписе подносиоца предлога јавне набавке, датум сачињавања.

На поменутом обрасцу, тимови за планирање својим потписом су потврђивали пријем Предлога за израду плана јавних набавки, уз назначење да ли предлог садржи све потребне елементе.

Предлози за израду плана јавних набавки садрже писане доказе о начину на који су вршили провере и утврђивање процењене вредности и доступности предмета јавних набавки на тржишту.

У поступку ревизије Одазивног извештаја, достављени су следећи докази:

- 1) Програм пословања Предузећа за 2023. годину број 01-637/1 од 30. новембра 2022. године;
- 2) Одлука Надзорног одбора Предузећа о усвајању Програма пословања Предузећа за 2023. годину број 02-659/25-2 од 30. новембра 2022. године;
- 3) Решење о давању сагласности о давању сагласности на Програм пословања ЈП „Комуналац“, Нови Бечеј за 2023. годину број П 02-121-2/2022 од 28. децембра 2022. године које је донела Скупштина општине Нови Бечеј;
- 4) План јавних набавки ЈП „Комуналац“, Нови Бечеј за 2023. годину који је усвојио Надзорни одбор Предузећа, Одлуком број 02-69/28-2 од 10. марта 2023. године;
- 5) Предлози за израду плана јавних набавки;
- 6) Структуре цене, односно предрачуни потенцијалних понуђача, на основу упита наручиоца, у циљу утврђивања процењене вредности ради израде плана јавних набавки;
- 7) Електронска преписка са потенцијалним понуђачима;
- 8) Обрачун потрошених добара, у претходном периоду, ради анализе потребних количина и утврђивања процењене вредности, за истоимене набавке у наредном периоду.



### 2.3.3 Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо да су наводи у Одазивном извештају, који се односе на евидентирање и документовање свих радњи током планирања јавних набавки, веродостојни.

### 3. МИШЉЕЊЕ

Проверавали смо веродостојност одазивног извештаја, који нам је на основу нашег захтева за достављање одазивног извештаја, наведеног у нашем Извештају о ревизији доставио субјект ревизије у остављеном року од 90 дана.

Достављени одазивни извештај потписало је и печатом оверило одговорно лице субјекта ревизије.

Веродостојност одазивног извештаја смо проверили у складу са чланом 40. Закона о Државној ревизорској институцији и чланом 36. Пословника Државне ревизорске институције.

Ревизијски поступци су обухватили увид у документацију субјекта ревизије о спровођењу мера исправљања. Мишљења смо, да смо добили довољне и одговарајуће доказе за изрицање мишљења о веродостојности одазивног извештаја, који је доставио субјект ревизије.

На основу налаза утврђених провером, представљених у другом делу извештаја, закључујемо да су наводи субјекта ревизије у одазивном извештају истинити.

По нашем мишљењу, одазивни извештај субјекта ревизије је веродостојан документ.

**Генерални државни ревизор**

---

**Др Душко Пејовић**  
**Државна ревизорска институција**  
**Макензијева 41**  
**11000 Београд, Србија**  
**11. децембар 2023. године**