



**Извештај о ревизији правилности пословања
Јавног комуналног предузећа за пијачне услуге „Тржница“, Ниш,
у делу који се односи на јавне набавке за 2022. и 2023. годину
и потраживања од купаца за 2023. годину**



Број 400-109/2024-04/21

Београд, 6. август 2024. године

Мисија

Државна ревизорска институција поузданим информацијама доприноси добром управљању, транспарентности и одговорности у јавном сектору.

¹ Насловна фотографија преузета са странице https://trznicanis.rs/foto_gallery/4

Зашто смо спровели ову ревизију?

У ревизијама спроведеним у претходним годинама утврђене су неправилности у вези са применом Закона о јавним набавкама, а за предложене субјекте није вршена ревизија или је протекао период од више година од вршења ревизије јавних набавки.

Такође у ревизијама претходних година уочено је да потраживања у пословним књигама јавних предузећа нису реално приказана, нити се предузимају адекватне мере за њихову наплату, а за предложене субјекте није вршена ревизија или је протекао период од више година од вршења ревизије.

Циљ ревизије је да обезбеди довољно валидних података за оцену примене прописа из области јавних набавки и потраживања од купаца и давање препорука за унапређење пословања предузећа како би се обезбедило наменско трошење средстава и пословање у складу са прописима.

Шта смо препоручили?

За уређење области које су биле предмет ревизије дато је 15 препорука, које су усмерене на:

- 1) успостављање система финансијског управљања и контроле;
- 2) планирање, спровођење и праћење поступака јавних набавки у складу са Законом о јавним набавкама и
- 3) евидентирање потраживања у складу са Законом о рачуноводству.

Резиме

Јавно комунално предузеће за пијачне услуге „Тржница“, Ниш није поступило у складу са Законом о јавним набавкама у 2022. и 2023. години приликом спровођења поступака јавних набавки уговорене вредности 53,9 милиона динара без ПДВ-а. Поред тога, Предузеће у 2023. години није у потпуности евидентирало потраживања у пословним књигама у складу са Законом о рачуноводству, не обрачунава законску затезну камату, док је пословне приходе у износу од најмање 92 милиона динара остварило по ценама на које Оснивач није дао сагласност.

Предузеће је у 2022. и 2023. години: 1) за један поступак јавне набавке, уговорене вредности 40,9 милиона динара, одредило рок за подношење понуда који је краћи у односу на рок прописан законом; 2) у четири поступка јавних набавки, укупне уговорене вредности 4,7 милиона динара Предузеће није контролисало извршење уговора о јавној набавци у складу са условима који су одређени у документацији о набавци; 3) за један поступак јавне набавке вредности 2,6 милиона динара, није одредило техничке спецификације предмета набавке у складу са прописима; 4) за један поступак јавне набавке, чија је процењена вредност 5,7 милиона динара као критеријум за квалитативни избор привредног субјекта захтевало финансијски капацитет који није у складу са Законом о јавним набавкама.

Предузеће је у 2023. години остварило приходе од накнада по основу права пречег коришћења (тезги), за закуп пословног простора и земљишта, у износу од најмање 92 милиона динара. На наведене накнаде, које је одредио Надзорни одбор Предузећа, није прибављена сагласност Оснивача у складу са Законом о јавним предузећима. Осим тога, Предузеће није на крају извештајног периода извршило исправку вредности потраживања у складу са МСФИ 9 – Финансијски инструменти, при чему се процена наплативости потраживања врши применом модела очекиваног кредитног губитка. Предузеће не обрачунава законску затезну камату за доспеле, а неизмирене обавезе.

САДРЖАЈ

I ЗАКЉУЧЦИ И НАЛАЗИ.....	6
1. Јавне набавке.....	6
1.1. Предузеће је донело План јавних набавки за 2022. и 2023. годину, са изменама и допунама и интерним актом уредило поступак јавних набавки и набавки на који се закон не примењује, с тим да план и измене и допуне плана јавних набавки за 2022. и 2023. годину није објавило на својој интернет страници у складу са прописима.....	6
1.2 У поступку планирања јавних набавки нису у потпуности поштоване одредбе Закона о јавним набавкама.....	7
1.3 Предузеће није у 2022. и 2023. години у потпуности спроводило поступке јавних набавки у складу са прописима.	8
1.4. Предузеће није у 2023. години у потпуности извршавало уговоре о јавној набавци у складу са прописима.....	12
1.5. Предузеће је у 2022. и 2023. години извештавало о поступцима јавних набавки у складу са законом.	13
1.6. Предузеће је извршило набавке добара, услуга и радова на које се не примењује Закон о јавним набавкама у складу са прописима.....	13
2. Потраживања од купаца.....	14
2.1. Предузеће није у 2023. години у потпуности евидентирало потраживања од купаца у складу са прописима нити је рачуноводствене политике усагласило са професионалном регулативом.	14
2.2. Предузеће је извршило попис потраживања од купаца у складу са прописима.	14
2.3. Предузеће је у 2023. години извршило услуге закупа тезги, пословног простора и земљишта за постављање мањих монтажних објеката по ценама на које Оснивач није дао сагласност.	15
2.4. Предузеће није у 2023. години, као ни у ранијим годинама вршило обрачун законске затезне камате у складу са прописима.	16
2.5. Предузеће примењује мере наплате потраживања у складу са прописима.	16
Скретање пажње.....	17
II РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКА	18
Захтев за достављање одазивног извештаја	23
III КАРАКТЕРИСТИКЕ РЕВИЗИЈЕ	25
1. Предмет ревизије	25
2. Ревидирани период пословања	25
3. Информације о субјекту ревизије.....	25

4. Обим ревизије, ограничења у погледу обима	27
5. Критеријуми	27
6. Методологија рада	28
7. Стандарди ревизије примењени у ревизији	29
IV Прилози.....	30
Прилог 1 – Интерна контрола и интерна ревизија	31
Прилог 2 – Јавне набавке	36
Прилог 3 – Потраживања од купаца	71

I ЗАКЉУЧЦИ И НАЛАЗИ

1. Јавне набавке

1.1. Предузеће је донело План јавних набавки за 2022. и 2023. годину, са изменама и допунама и интерним актом уредило поступак јавних набавки и набавки на који се закон не примењује, с тим да план и измене и допуне плана јавних набавки за 2022. и 2023. годину није објавило на својој интернет страници у складу са прописима.

1.1.1. План јавних набавки за 2022. и 2023. годину, са изменама и допунама, Предузеће је донело у складу са Законом о јавним набавкама, с тим да план јавних набавки за 2022. годину и измене и допуне плана за 2022. и 2023. годину, није објавило на својој интернет страници.

Предузеће је 26. јануара 2022. године, донело План јавних набавки за 2022. годину, као и једну измену и допуну Плана јавних набавки за 2022. годину.

План јавних набавки за 2023. годину, Предузеће је донело 30. јануара 2023. године. У току године Предузеће је два пута вршило измене и допуне Плана јавних набавки за 2023. годину.

План јавних набавки за 2022. годину као ни измене и допуне плана јавних набавки за 2022. и 2023. годину, нису објављене на интернет страници Предузећа. Такође, Предузеће План јавних набавки за 2023. годину, није објавило на својој интернет страници у року од десет дана од дана доношења, што није у складу са чланом 88 став 3 Закона о јавним набавкама⁵.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 2).

Детаљнији подаци у вези са овим налазом садржани су у Прилогу 2 овог извештаја.

1.1.2. Предузеће је донело интерне акте којима се ближе уређује поступак јавних набавки и набавки на који се закон не примењује и има службеника за јавне набавке у складу са прописима.

У складу са чланом 49 став 2 Закона о јавним набавкама и члана 25 Статута, Надзорни одбор Предузећа је 6. јула 2023. године донео Правилник о ближе уређивању поступака набавке у Јавном комуналном предузећу „Тржница“, Ниш број 967-001/23.

Предузеће је у Правилнику о унутрашњој организацији и систематизацији послова у Јавном комуналном предузећу за пијачне услуге „Тржница“ Ниш, број 024/2023 од 4. јануара 2023. године посебно систематизовало радна места „координатор службе јавних набавки“ и „стручни сарадник за јавне набавке“.

Лице које обавља послове јавних набавки на радном месту „координатор службе јавних набавки“ положило је стручни

испит и стекло сертификат службеника за јавне набавке у складу са прописима.

1.2 У поступку планирања јавних набавки нису у потпуности поштоване одредбе Закона о јавним набавкама.

1.2.1 Предузеће није у 2022. и 2023. години евидентирало и документовало све радње током планирања поступака јавних набавки, што није у складу са прописима.

У 13 ревидираних поступака јавних набавки добара, услуга и радова у 2022. и 2023. години, чија је уговорена вредност 116 милиона динара, Предузеће није евидентирало и документовало поступак истраживања тржишта што није у складу са чланом 41 став 1 Закона о јавним набавкама⁵.

У члану 13 Правилника о ближем уређивању поступака набавке у Јавном комуналном предузећу „Тржница“, Ниш број 967-001/23, прописано је да документација обухвата сваки документ који је настао током планирања јавне набавке, спровођења поступка јавне набавке и, извршења уговора о јавној набавци. Документација о јавној набавци се чува најмање пет година од закључења појединачног уговора о јавној набавци или оквирног споразума, односно пет година од обуставе поступка јавне набавке.

Чланом 23 истог правилника дефинисана су правила и начин одређивања процењене вредности јавне набавке. Координатор службе јавних набавки у сарадњи са тимом за планирање одређује процењену вредност предмета набавке, а на основу података добијених од предлагача набавки и у току испитивања и истраживања тржишта, а у складу са расположивим средствима и сагласношћу одговорног лица. Предузеће није у писаној форми презентовало документацију и доказе којима потврђује да је приликом одређивања процењене вредности набавке поступио на начин прописан чланом 29 став 1 Закона о јавним набавкама⁵, да процењена вредност предмета јавне набавке мора да буде објективна, заснована на спроведеном испитивању и истраживању тржишта предмета јавне набавке, које укључује проверу цене, квалитета, периода гаранције, одржавања и сл. и мора да буде валидна у време покретања поступка.

У јавној набавци број 0020/23 Изградња и опремање пијаце Панталеј процењена вредност износи 30 милиона динара без ПДВ-а, док понуђена цена износи 40,9 милиона динара без ПДВ-а, од стране једног понуђача са којим је закључен уговор на износ понуде. Наручилац није приликом планирања набавке утврдио стварне потребе за набавком радова на изградњи пијаце Панталеј, што није у складу са чланом 29 Закона о јавним набавкама⁵.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 3).

Детаљнији подаци у вези са овим налазом садржани су у Прилогу 2 овог извештаја.

1.3 Предузеће није у 2022. и 2023. години у потпуности спроводило поступке јавних набавки у складу са прописима.

1.3.1. Код 13 поступака јавних набавки, у 2022. и 2023. години, чија је уговорена вредност 116 милиона динара, у документацији о набавци Предузеће није одредило резервне критеријуме на основу којих ће доделити уговор у складу са прописима. Осим тога, код 12 поступака јавних набавки добара, услуга или радова, након стручне оцене понуда, није саставило извештај о поступку јавне набавке у складу са Законом о јавним набавкама⁵.

Предузеће је за 13 ревидираних поступака јавних набавки као главни критеријум за доделу уговора дефинисало цену и означило као изабрани начин рангирања прихватљивих понуда – аутоматско рангирање. Међутим, у документацији о набавци, у делу критеријуми за доделу уговора и остали захтеви набавке, 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 набавкама⁵.

Поред тога, у 12 ревидираних поступака јавних набавки Предузеће није саставило извештај о поступку јавне набавке након спроведене стручне оцене понуда, што није у складу са чланом 145 став 1 Закона о јавним набавкама⁵.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 4 и 5).

Детаљнији подаци у вези са овим налазом садржани су у Прилогу 2 овог извештаја.

1.3.2. Код три поступка јавних набавки, чија је појединачна процењена вредност већа од 5 милиона динара, огласе о јавним набавкама Предузеће није објавило на Порталу службених гласила Републике Србије и базе прописа у складу са законом.

Код три поступка јавних набавки, укупне процењене вредности 80,7 милиона динара и уговорене вредности 59,1 милион динара, чија појединачна процењена вредност једнака или већа од 5 милиона динара, Предузеће није на Порталу службених гласила Републике Србије и базе прописа објавило јавни позив, што није у складу са чланом 105 став 8 Закона о јавним набавкама⁵.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 6).

Детаљнији подаци о наведеној неправилности садржани су у Прилогу 2 овог Извештаја.

1.3.3. У једном поступку јавне набавке радова, чија је уговорена вредност 40,9 милиона динара, Предузеће није у документацији о набавци одредило техничке спецификације у складу са прописима.

Предузеће је за јавну набавку 0020/23 – изградња и опремање пијаце Пантелеј, уговорене вредности 40,9 милиона динара, приликом одређивања техничких спецификација, захтевало од понуђача да морају поседовати сертификате за заваривање утврђене на основу важећих стандарда, како би испоштовали квалитет тражених радова. Упућивање на техничке спецификације није праћено речима „или одговарајуће“, што није у складу са одредбама члана 99 став 1 тачка 2) Закона о јавним набавкама⁵.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 7).

Детаљнији подаци о наведеној неправилности садржани су у Прилогу 2 овог извештаја.

1.3.4. Код два поступка јавних набавки, чија је укупна уговорена вредност 45,5 милиона динара, Предузеће је објавило обавештање о додели уговора на Порталу јавних набавки са закашњењем, након истека прописаног рока од 30 дана од дана закључења уговора, док код три поступка јавних набавки, чија је укупна уговорена вредност 61,1 милион динара Предузеће није објавило обавештење о измени уговора на Порталу јавних набавки у складу са прописима.

Код два поступка јавних набавки 0002/22 – електрична енергија и 0008/23 – путнички аутомобил, чија је укупна уговорена вредност 45,5 милиона динара, Предузеће је на Порталу јавних набавки објавило обавештење о додели уговора у року који је дужи од законом прописаних, што није у складу са чланом 109 став 1 Закона о јавним набавкама⁵, којим је прописано да обавештење о закључењу уговора пошаље на објављивање у року од 30 дана од дана закључења уговора о јавној набавци или оквирног споразума.

Предузеће није објавило обавештења о измени уговора на Порталу јавних набавки за следеће јавне набавке:

- јавна набавка електричне енергије број 0002/22; измене уговора извршене, због промене цене електричне енергије, додавање новог места примопредаје и измене места примопредаје,
- јавна набавка Израда ПГЗ и ПЗИ пројекта за пијаце број 0010/22, извршена је измена вредности уговора због промене првобитно опредељеног простора за

- изградњу кванташке пијаце;
- јавне набавке електричне енергије број 006/23; извршена је измена првобитног уговора због утврђивања нове цене електричне енергије.

Наведено није у складу са чланом 155 став 2 Закона о јавним набавкама⁵, којим је прописано да је, у случају измене уговора из члана 157 и 158 овог Закона, наручилац дужан да обавештење о измени уговора пошаље на објављивање на Порталу јавних набавки у року од десет дана од дана измене уговора.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 8).

Детаљнији подаци о наведеној неправилности садржани су у Прилогу 2 овог извештаја.

1.3.5. У поступку јавне набавке услуга, чија је процењена вредност 5,7 милиона динара, Предузеће је као критеријум за квалитативни избор привредног субјекта захтевало од потенцијалних понуђача финансијски капацитет, који је виши од двоструке процењене вредности јавне набавке.

У поступку јавне набавке услуга 0010/22 – израда ПГЗ и ПЗИ пројекта за пијаце процењене вредности 5,7 милиона динара без ПДВ-а, Предузеће је као критеријум за квалитативни избор привредног субјекта, у делу финансијског и економског капацитета, захтевало да потенцијални понуђач има одређени минимални приход, за период од највише три последње финансијске године, у зависности од датума оснивања привредног субјекта, односно почетка обављања делатности привредног субјекта, у износу од 100 милиона динара, што је више од двоструке процењене вредности јавне набавке. С обзиром да Предузеће није у документацији о јавној набавци образложило посебне ризике који су повезани са предметом јавних набавки, а у циљу одређивања финансијског и економског капацитета, наведено није у складу са чланом 116 став 2 Закона о јавним набавкама⁵

У вези са утврђеним, дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 9).

Детаљнији подаци о наведеној неправилности садржани су у Прилогу 2 овог извештаја.

1.3.6. У поступку јавне набавке 0020/23 – изградња и опремање пијаце Пантелеј, уговорене вредности 40,9 милиона динара, Предузеће је у јавном позиву утврдило рок за подношење понуда, односно пријава, који је краћи

од прописаног, што није у складу са Законом о јавним набавкама.

У поступку јавне набавке 0020/23 – изградња и опремање пијаце Пантелеј, чија је уговорена вредност 40,9 милиона динара, Предузеће је у отвореном поступку јавне набавке објавило јавни позив за подношење понуда и одредило минимални рок – 18 дана, за подношење понуда.

Процењена вредност јавне набавке износи 30 милиона динара.

У члану 52 став 3 тачка 2 Закона о јавним набавкама⁵ прописан је минимални рок 25 дана за подношење понуда у отвореном поступку од слања јавног позива за објављивање на Порталу јавних набавки, за јавну набавку чија је процењена вредност мања од износа европских прагова.

У складу са напред наведеним, Предузеће је одредило минимални рок за подношење понуда у отвореном поступку који није у складу са чланом 52 став 3 тачка 2 Закона о јавним набавкама⁵.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 10).

Детаљнији подаци о наведеној неправилности садржани су у Прилогу 2 овог извештаја.

1.3.7. Код четири поступка јавних набавки, укупне уговорене вредности 4,7 милиона динара, Предузеће није сачинило конкурсну документацију тако да омогући припрему и подношење понуда, док код једног поступка јавне набавке уговорене вредности 2,6 милиона динара, Предузеће није поштовало „општа правила о техничким спецификацијама“, на тај начин да је неоправдано ограничило конкуренцију омогућивши учешће само понуђачима одређеног модела аутомобила.

У поступцима јавних набавки: 0001/23 – електро материјал, 0002/23 – браварски материјал, 0003/23 – грађевински материјал и 0023/23 – услуга ремонта надградње аутосмећара, Предузеће није сачинило конкурсну документацију тако да омогући припрему и подношење понуде, јер не садржи податке о квалитету, начину спровођења контроле, обезбеђивању гаранције квалитета, месту испоруке добара, месту извршења као ни образац трошкова припреме понуде, што није у складу са одредбама члана 93 став 2 Закона о јавним набавкама⁵ и члана 2 став 1 тачке 2, 3 и 8 Правилника о садржини конкурсне документације у поступцима јавних набавки.

У поступку јавне набавке 0008/23 – путнички аутомобил, Предузеће је приликом навођења тражених техничких

карактеристика добра које је предмет набавке, навело одређене спецификације возила и то: врста мотора 1.3 Тсе 140, снага kw (ks) 103 (140), запремина ссм 1333, маса возила спремног за вожњу 1323, укупна дужина 4359, укупна ширина 1814, висина возила 1449, међуосовинско растојање 2712 и на тај начин је неоправдано ограничило конкуренцију омогућивши учешће само понуђачима одређеног модела аутомобила. Наведене техничке спецификације нису одређене тако да свим привредним субјектима омогуће једнак приступ и неоправдано ограничавају конкуренцију у поступку јавне набавке, навођењем тачних техничких спецификација одређеног возила, што није у складу са одредбама члана 98 став 7 Закона о јавним набавкама⁵.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањања неправилности (Препорука број 11).

Детаљнији подаци о наведеној неправилности садржани су у Прилогу 2 овог извештаја.

1.4. Предузеће није у 2023. години у потпуности извршавало уговоре о јавној набавци у складу са прописима.

1.4.1. У четири поступка јавних набавки, укупне уговорене вредности 4,7 милиона динара, Предузеће није контролисало извршење уговора о јавној набавци у складу са условима који су одређени у документацији о набавци и изабраној понуди.

У поступцима јавних набавки: 0001/23 – електро материјал, 0002/23 – браварски материјал, 0003/23 – грађевински материјал и 0023/23 – услуга ремонта надградње аутосмећара Предузеће није, иако је било у обавези да то учини, контролисало извршење уговора о јавној набавци у складу са условима који су одређени у документацији о набавци и изабраном понудом, што није у складу са одредбама члана 154 став 2 Закона о јавним набавкама⁵.

Одсуством контроле извршење уговора у поступцима јавних набавки 0001/23 – електро материјал, 0002/23 – браварски материјал и 0003/23 – грађевински материјал, извршена је набавка одређеног електро, браварског и грађевинског материјала, који се не налази у конкурсној документацији и понудама или је фактурисан по ценама које нису по понуђеним ценама изабраног добављача.

Уговором о јавној набавци 0023/23 – услуге ремонта надградње аутосмећара, предвиђена је обавеза извршиоца посла да за сваки дан прекорачења плати пенале у висини од 1% укупне вредности уговора без ПДВ-а, с тим што износ тако одређене уговорене вредности не може прећи 5% укупне уговорене вредности. Предузеће је измирило обавезе према добављачу у уговореном року без зарачунатих пенала,

иако је рок за извршење радова прекорачен, у односу на уговорени.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 12).

Детаљнији подаци о наведеној неправилности садржани су у Прилогу 2 овог извештаја.

1.5. Предузеће је у 2022. и 2023. години извештавало о поступцима јавних набавки у складу са законом.

1.5.1. Извештаји о јавним набавкама за 2022. и 2023. годину објављени су на Порталу јавних набавки.

Предузеће је 24. фебруара 2023. године објавило Извештај о јавним набавкама за 2022. годину, а 29. јануара 2024. године Извештај о јавним набавкама за 2023. годину.

1.6. Предузеће је извршило набавке добара, услуга и радова на које се не примењује Закон о јавним набавкама у складу са прописима.

1.6.1. Предузеће је у 2022 и 2023. години извршило набавке добара, услуга и радова у складу са интерним актима и прописима.

Предузеће је у 2022. години закључило 18 уговора – наруџбеница који се односе на набавке на које се Закон о јавним набавкама⁵ не примењује укупне уговорене вредности 8,2 милиона динара без ПДВ-а и, реализоване вредности 7,5 милиона динара без ПДВ-а.

Предузеће је у 2023. години закључило 24 уговора, који се односе на набавке на које се Закон о јавним набавкама⁵ не примењује укупне уговорене вредности 15,4 милиона динара без ПДВ-а и реализоване вредности 9,4 милиона динара без ПДВ-а.

2. Потраживања од купаца

2.1. Предузеће није у 2023. години у потпуности евидентирало потраживања од купаца у складу са прописима нити је рачуноводствене политике усагласило са професионалном регулативом.

2.1.1. Предузеће није применило одредбе МСФИ 9 – Финансијски инструменти приликом обрачуна исправке вредности потраживања од купаца за 2023. годину, нити су рачуноводствене политике усклађене са професионалном регулативом.

Предузеће је на дан 31. децембар 2023. године извршило исправку вредности потраживања у износу од 15,9 милиона динара, за потраживања од чијег је рока за наплату прошло више од годину дана. Предузеће није применило одредбе МСФИ 9 – Финансијски инструменти приликом обрачуна исправке вредности потраживања од купаца за 2023. годину, иако је било дужно у складу са чланом 2 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама и чланом 25 Закона о рачуноводству⁷.

Међутим, на крају извештајног периода, Предузеће није извршило исправку вредности потраживања у складу са одредбама параграфа 5.5 – Умањење вредности, признавање очекиваних кредитних губитака, МСФИ 9 – Финансијски инструменти, који се примењује од 1. јануара 2020. године и по којем се процена наплативости потраживања врши применом модела очекиваног кредитног губитка, нити су рачуноводствене политике Предузећа усаглашене са изменама професионалне регулативе. Због недостатка података које захтева МСФИ 9 – Финансијски инструменти, ефекат примене наведеног стандарда на финансијске извештаје за 2023. годину није утврђен.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 13).

Детаљнији подаци о наведеној неправилности садржани су у Прилогу 3 овог извештаја.

2.2. Предузеће је извршило попис потраживања од купаца у складу са прописима.

2.2.1. Предузеће је извршило попис потраживања чија је вредност са стањем на дан 31. децембар 2023. године исказана у износу од 10,3 милиона динара у складу са прописима.

Извештај о редовном годишњем попису ЈКП „Тржница“ Ниш, са стањем на дан 31. децембар 2023. године број 086-001/24 сачињен је 26. јануара 2024. године и, обухвата и Извештај о нађеном стању и резултатима извршеног пописа обавеза и потраживања број 065–001/24 од 23. јануара 2024. године.

Предузеће је извршило усклађивање књиговодственог стања са пописаним стањем на дан 31. децембар 2023. године. Надзорни одбор Предузећа је 29. јануара 2024. године, донео Одлуку о усвајању Извештаја о редовном годишњем попису ЈКП „Тржница“ Ниш, са стањем на дан 31. децембар 2023. године број 038/2024–4 од 29. јануара 2024. године.

Предузеће предузима активности у циљу усаглашавања потраживања са дужницима, у складу са чланом 22 Закона о рачуноводству. У циљу усаглашавања потраживања, Предузеће је послало укупно 192 извода отворених ставки.

Предузеће је устројило помоћну књигу купаца, у складу са чланом 12 Закона о рачуноводству⁷ и извршило усклађивање промета и стања главне књиге са дневником и помоћних књига са главном књигом пре пописа имовине и обавеза и пре састављања годишњих финансијских извештаја у складу са чланом 20 став 3 наведеног Закона.

2.3. Предузеће је у 2023. години извршило услуге закупа тезги, пословног простора и земљишта за постављање мањих монтажних објеката по ценама на које Оснивач није дао сагласност.

2.3.1. У 2023. години Предузеће је издавало тезге на пијаци, пословни простор и земљиште за постављање мањих монтажних објеката и остварило по том основу пословне приходе у износу од најмање 92 милиона динара. Надзорни одбор Предузећа је одлукама из 2022. године одредио накнаду за издавање у закуп овог простора, при чему није прибављена сагласност Градског већа Града Ниша у складу са прописима.

Предузеће нема сагласност оснивача на висину накнаде за коришћења продајних места (тезги) по основу права пречег коришћења, у поступку лицитације, непосредном нагодбом и висини накнаде за месечни закуп приликом лицитације пословног простора и земљишта за постављање мањих монтажних објеката, које је донео Надзорни одбор Предузећа и то за следеће Одлуке:

- Одлука о начину издавања и коришћења продајних места на мешовитим и робним пијацама за период од 15. децембра 2022. године до 15. децембра 2023. године, број 396/2022-1 од 24. новембра 2022. године и

- Одлука о почетној висини накнаде за лицитацију пословног простора и земљишта за постављање мањих монтажних објеката на пијацама у Нишу број 429/2022-1 од 29. децембра 2022. године.

У члану 29 став 1 тачка 3 Одлуке о оснивању Јавног комуналног Предузећа за пијачне услуге „Тржница“ Ниш, прописано је да ради обезбеђивања заштите општег интереса у Предузећу, надлежни орган даје сагласност на, тарифу (одлуку о ценама, тарифни систем и др.) осим ако другим законом није предвиђено да ту сагласност даје други државни орган. Ставом 2 наведеног члана Одлуке

прописано је да сагласност на одлуке из тачке 3 доноси Градско веће.

У члану 69 став 1 тачка 3 Закона о јавним предузећима, прописано је да ради обезбеђења заштите општег интереса у јавном предузећу Влада, односно надлежни орган аутономне покрајне или јединице локалне самоуправе даје сагласност на тарифу (одлуку о ценама, тарифни систем и др) осим ако другим законом није предвиђено да ту сагласност даје други државни орган.

Примена наведених накнада, на које није дата сагласност надлежног органа, није у складу са чланом 29 Одлуке о оснивању Предузећа и чланом 69 став 1 тачка 3 Закона о јавним предузећима.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањања неправилности (Препорука број 14).

Детаљнији подаци садржани су у Прилогу 3 овог извештаја.

2.4. Предузеће није у 2023. години, као ни у ранијим годинама вршило обрачун законске затезне камате у складу са прописима.

2.4.1. Предузеће није вршило обрачун законске затезне камате за неблаговремена плаћања доспелих потраживања од купаца.

Предузеће није у 2023. години, као ни у ранијим годинама, на доспела потраживања по основу пружених услуга издавања пословног простора, земљишта за постављање мањих монтажних објеката и закупа тезги на пијацама, обрачунавало и наплаћивало законску затезну камату, чиме није поступило у складу са одредбама члана 277 Закона о облигационим односима и члана 2 и 3 Закона о затезној камати.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањања неправилности (Препорука број 15).

Детаљнији подаци садржани су у Прилогу 3 овог извештаја.

2.5. Предузеће примењује мере наплате потраживања у складу са прописима.

2.5.1. Предузеће је у току 2023. године послало 168 опомена пред утужење и предало 24 предлога за извршење у вредности од 7,8 милиона динара.

В. д. директора Предузећа је у складу са чланом 37 Статута, донео Правилник о поступку принудног намирења потраживања Предузећа према закупцима пословног простора и земљишта за постављање мањих монтажних објеката на пијацама 16. октобра 2023. године број 223/2023.

Предузеће је до доношења наведеног Правилника

примењивало Правилник о поступку принудног намирења потраживања према закупцима пословног простора и земљишта за постављање мањих монтажних објеката на пијацама број 270/2022 од 24. јуна 2022. године.

У току 2023. године Предузеће је послало закупцима 168 опомена. Такође, у 2023. години предата су 24 предлога за извршење у износу од 7,8 милиона динара.

Укупан број активних извршних поступака је 86 а укупан дуг по свим активним извршењима на дан 31. децембар 2023. године износи 24,3 милиона динара. Два извршења су у парничном поступку, пред судом а износ потраживања у парничном поступку износи 1,4 милиона динара.

Скретање пажње

Скрећемо пажњу на налаз у Поглављу III Карактеристике ревизије, 3. Информације о субјекту ревизије, да је Скупштина Града Ниша именовала в.д. директора Предузећа, решењем број 06-980/2021-35-3-02 од 20. октобра 2021. године, на период не дуже од једне године, а до спровођења јавног конкурса. У члану 52 Закона о јавним предузећима прописано је да период обављања функције вршиоца дужности директора не може бити дужи од једне године и да исто лице не може бити два пута именовано за вршиоца дужности директора.

Скупштина Града Ниша није именовала директора Предузећа до дана издавања овог извештаја, а исто лице и даље обавља функцију вршиоца дужности директора у Предузећу.

Скрећемо пажњу на налаз у Прилогу 2 – Јавне набавке, 2.2 Спровођење поступка јавних набавки, да је од 21 уговора у 13 ревидираних поступака јавних набавки укупно процењене вредности 111,8 милиона динара и уговорене вредности 116 милиона динара, Предузеће закључило 17 уговора о јавној набавци у вредности од 113,3 милиона динара, при чему је у поступку јавне набавке достављена понуда само једног понуђача.

II РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКА

1. Резиме откривених неправилности

ПРИОРИТЕТ 1¹

1. У поступцима јавних набавки: 0002/22 – електрична енергија, 0007/22 – телекомуникационе услуге, 0009/22 – осигурање, 0010/22 – израда ПГЗ и ПЗИ пројекта за пијаце, 0001/23 – електро материјал, 0002/23 – браварски материјал, 0003/23 – грађевински материјал, 0006/23 – електрична енергија, 0012/23 – телекомуникационе услуге, 0014/23 – осигурање, 0008/23 – путнички аутомобил, 0020/23 – изградња и опремање пијаце Пантелеј и 0023/23 – ремонт надградње аутосмећара Предузеће је као главни критеријум за доделу уговора дефинисало цену и означило као изабрани начин рангирања прихватљивих понуда – аутоматско рангирање. Међутим, Предузеће није у документацији о набавци, у делу критеријуми за доделу уговора и остали захтеви набавке, одредило и 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 набавкама⁵ (Прилог 2, тачка 2.2).
2. У поступцима јавних набавки: 0002/22 – електрична енергија, 0007/22 – телекомуникационе услуге, 0010/22 – израда ПГЗ и ПЗИ пројекта за пијаце, 0001/23 – електро материјал, 0002/23 – браварски материјал, 0003/23 – грађевински материјал, 0006/23 – електрична енергија, 0012/23 – телекомуникационе услуге, 0014/23 – осигурање, 0008/23 – путнички аутомобил, 0020/23 – изградња и опремање пијаце Пантелеј и 0023/23 – ремонт надградње аутосмећара. Комисија за јавну набавку није након спроведене стручне оцене понуда саставила извештај о поступку јавне набавке, што није у складу са чланом 145 став 1 Закона о јавним набавкама⁵ (Прилог 2, тачка 2.2).

ПРИОРИТЕТ 2²

3. У поступку ревизије утврђено је да Предузеће није објавило План јавних набавки за 2022. годину и измене и допуне плана јавних набавки за 2022. и 2023. годину на интернет страници Предузећа. Такође, Предузеће План јавних набавки за 2023. годину, није објавило на својој интернет страници у року од десет дана од дана доношења. Наведено није у складу са чланом 88 став 3 Закона о јавним набавкама⁵ (Прилог 2, тачка 2.1).
4. Предузеће није у писаној форми евидентирало и документовало све радње током планирања јавних набавки за 2022 и 2023. годину, што није у складу са чланом 41 став 1 Закона о јавним набавкама⁵ и чланом 13 Правилника о ближем уређењу поступка јавне набавке у ЈКП „Тржница“ Ниш, број 967-001/23 од 6. јула 2023. године. Осим тога, Предузеће није вршило одређивање процењене вредности јавних набавки у складу са одредбама члана 29 Закона о јавним набавкама⁵ и члана 23 наведеног Правилника (Прилог 2, тачка 2.1).
5. У поступцима јавних набавки: 0010/22 – израда ПГЗ и ПЗИ пројекта за пијаце 5.700.000 динара, 0020/23 – изградња и опремање пијаце Пантелеј процењене

¹ ПРИОРИТЕТ 1 – Неправилности које је могуће отклонити у року од 90 дана,

² ПРИОРИТЕТ 2 – Неправилности које је могуће отклонити у року до годину дана

вредности 30.000.000 динара и 0006/23 – електрична енергија процењене вредности 45.000.000 динара, Предузеће није објавило јавни позив и на Порталу службених гласила Републике Србије и базе прописа, што није у складу са чланом 105 став 8 Закона о јавним набавкама⁵ (Прилог 2, тачка 2.2).

6. У поступку јавне набавке 0020/23 – изградња и опремање пијаце Пантелеј, Предузеће је приликом одређивања техничких спецификација, захтевало од понуђача да морају поседовати сертификате за заваривање утврђене на основу важећих стандарда, како би испоштовали квалитет тражених радова. Упућивање на техничке спецификације није праћено речима „или одговарајуће“, што није у складу са одредбама члана 99 став 1 тачка 2) Закона о јавним набавкама⁵ (Прилог 2, тачка 2.2).
7. У поступку ревизије утврдили смо да:
 - Предузеће није послао на објављивање обавештење о додели уговора у року од 30 дана од дана закључења уговора о јавној набавци за јавне набавке: 0002/22 – електрична енергија и 0008/23 – путнички аутомобил, што није у складу са чланом 109 став 1 Закона о јавним набавкама⁵;
 - Предузеће није објавило обавештења о измени уговора на Порталу јавних набавки за јавне набавке добара: 0002/22 – Електрична енергија, 0010/22 – Израда ПГЗ и ПЗИ пројекта за пијаце и 0006/23 – електрична енергија, што није у складу са чланом 155 став 2 Закона о јавним набавкама⁵ (Прилог 2, тачка 2.2).
8. У поступку јавне набавке услуга 0010/22 – израда ПГЗ и ПЗИ пројекта за пијаце процењене вредности 5.700.000 динара без ПДВ-а, Предузеће је као критеријум за квалитативни избор привредног субјекта, у делу финансијског и економског капацитета, захтевало да потенцијални понуђач има одређени минимални приход, укључујући одређени минимални приход у области која је обухваћена предметом јавне набавке за период од највише три последње финансијске године, у зависности од датума оснивања привредног субјекта, односно почетка обављања делатности привредног субјекта и то у износу од 100.000.000 динара, што је више од двоструке процењене вредности јавне набавке.
С обзиром да Предузеће није у документацији о јавној набавци образложило посебне ризике који су повезани са предметом јавних набавки, а у циљу одређивања финансијског и економског капацитета, наведено није у складу са чланом 116 став 2 Закона о јавним набавкама⁵ (Прилог 2, тачка 2.2).
9. У поступку јавне набавке 0020/23 – изградња и опремање пијаце Пантелеј, Предузеће је у јавном позиву утврдило рок за подношење понуда, односно пријава, који је краћи од оног који је утврђен одредбама члана 52 став 3 тачка 2 Закона о јавним набавкама⁵ (Прилог 2, тачка 2.2).
10. У поступку ревизије утврдили смо да:
 - у поступцима јавних набавки: 0001/23 – електро материјал, 0002/23 – браварски материјал, 0003/23 – грађевински материјал и 0023/23 – услуга ремонта надградње аутосмећара, Предузеће није сачинило конкурсну документацију тако да омогући припрему и подношење понуде, односно пријаве и да иста не садржи све потребне податке за припрему и подношење понуде, што није у складу са одредбама члана 93 став 2 Закона о јавним набавкама⁵ и члана 2 став 1 тачке 2, 3 и 8 Правилника о садржини конкурсне документације у поступцима јавних набавки и
 - у поступку јавне набавке 0008/23 – путнички аутомобил, Предузеће је приликом навођења тражених техничких карактеристика добра које је предмет набавке, навело одређене спецификације возила и то: врста мотора

1.3 Тсе 140, снага kw (ks) 103 (140), запремина ссм 1333, маса возила спремног за вожњу 1323, укупна дужина 4359, укупна ширина 1814, висина возила 1449, међуосовинско растојање 2712 и на тај начин да је неоправдано ограничило конкуренцију омогућивши учешће само понуђачима одређеног модела аутомобила. Наведене техничке спецификације нису одређене тако да свим привредним субјектима омогуће једнак приступ и неоправдано ограничавају конкуренцију у поступку јавне набавке, навођењем тачних техничких спецификација одређеног возила, што није у складу са одредбама члана 98 став 7 Закона о јавним набавкама⁵ (Прилог 2, тачка 2.2).

11. У поступцима јавних набавки: 0001/23 – електро материјал, 0002/23 – браварски материјал и 0003/23 – грађевински материјал и 0023/23 – услуга ремонта надградње аутосмећара Предузеће није, иако је било у обавези да то учини, контролисало извршење уговора о јавној набавци у складу са условима који су одређени у документацији о набавци и изабраном понудом, што није у складу са одредбама члана 154 став 2 Закона о јавним набавкама⁵ (Прилог 2, тачка 2.2).

12. У поступку ревизије утврдили смо:

- да је Предузеће на дан 31. децембар 2023. године извршило исправку вредности потраживања у износу од 15.965.276 динара, за потраживања од чијег је рока за наплату прошло више од годину дана. Предузеће није применило одредбе МСФИ 9 – Финансијски инструменти приликом обрачуна исправке вредности потраживања од купаца за 2023. годину, иако је било дужно у складу са чланом 2 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама и чланом 25 Закона о рачуноводству⁷. Предузеће на крају извештајног периода, није извршило исправку вредности потраживања у складу са одредбама параграфа 5.5 – Умањење вредности, признавање очекиваних кредитних губитака МСФИ 9 – Финансијски инструменти, који се примењује од 1. јануара 2020. године и по којем се процена наплативости потраживања врши применом модела очекиваног кредитног губитка. Због недостатка података које захтева МСФИ 9 – Финансијски инструменти, ефекат примене наведеног стандарда на финансијске извештаје за 2023. годину није утврђен и
- да Предузеће није Правилником о рачуноводству уредило билансну позицију потраживања од продаја у складу са одредбама МСФИ – 9 Финансијски инструменти (Прилог 3, тачка 3.1).

13. У поступку ревизије утврђено је да Предузеће нема сагласност надлежног органа оснивача за следеће одлуке о накнадама, које је донео Надзорног одбора Предузећа:

- Одлука о начину издавања и коришћења продајних места на мешовитим и робним пијацама за период од 15. децембра 2022. године до 15. децембра 2023. године, број 396/2022-1 дана 24. новембра 2022. године, којом је утврђена висина вредности накнаде за коришћење продајних места (тезги) по основу права пречег коришћења, у поступку лицитације, непосредном нагодбом и

- Одлука о почетној висини накнаде за лицитацију пословног простора и земљишта за постављање мањих мотажних објеката на пијацама у Нишу број 429/2022-1 од 29. децембра 2022. године, којом је одређена висини накнаде за лицитацију закупа пословног простора и земљишта за постављање мањих монтажних објеката.

Применом наведених накнада у току 2023. године, Предузеће није поступило у складу са чланом 69 став 1 тачка 3 Закона о јавним предузећима (Прилог 3, тачка 3.2).

14. У поступку ревизије утврђено је да Предузеће није у 2023. години, као ни у ранијим годинама, на доспела потраживања по основу пружених услуга издавања пословног простора, земљишта за постављање мањих монтажних објеката и закупа тезги на пијацама, обрачунало и наплаћивало законску затезну камату, чиме није поступило у складу са одредбама члана 277 Закона о облигационим односима и члана 2 и 3 Закона о затезној камати (Прилог 3, тачка 3.3).

ПРИОРИТЕТ 3³

15. Предузеће није у потпуности успоставило интерну ревизију, како је то прописано одредбама члана 82 Закона о буџетском систему и одредбама Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору (Прилог 1, Интерна ревизија).

2. Резиме препорука

ПРИОРИТЕТ 1

1. Препоручујемо Предузећу да у наредном периоду у документацији о набавци, у делу критеријуми за доделу уговора и остали захтеви набавке одређује и резервне критеријуме на основу којих ће доделити уговор у ситуацији када постоје две или више понуда које су након примене критеријума једнаке, у складу са Законом о јавним набавкама⁵ (Прилог 2, Препорука 4).
2. Препоручујемо Предузећу да након спроведене стручне оцене понуда Комисија за јавне набавке сачини Извештај о поступку јавне набавке у складу са Законом о јавним набавкама⁵ (Прилог 2, Препорука 5).

ПРИОРИТЕТ 2

3. Препоручујемо Предузећу да у наредном периоду Планове јавних набавки, са свим изменама и допунама, објављује на својој интернет страници, у складу са одредбама Закона о јавним набавкама⁵ (Прилог 2, Препорука 2).
4. Препоручујемо Предузећу да поступак планирања набавки спроводе у складу са одредбама Закона о јавним набавкама⁵ и Правилника о поступку јавне набавке ЈКП „Тржница“, Ниш (Прилог 2, Препорука 3).
5. Препоручујемо Предузећу да у наредном периоду приликом објављивања јавног позива и осталих огласа поступа, у складу са Законом о јавним набавкама⁵ (Прилог 2, Препорука 6).
6. Препоручујемо Предузећу да у наредном периоду, приликом припреме конкурсне документације, упућивање понуђача на стандарде буде праћено речима „или одговарајуће“, у складу са одредбама Закона о јавним набавкама⁵ (Прилог 2, Препорука 7).
7. Препоручујемо Предузећу да приликом доделе и измене уговора о јавној набавци, а у вези објаве обавештења на порталу јавних набавки поступа у складу са одредбама Закона о јавним набавкама⁵ (Прилог 2, Препорука 8).

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

8. Препоручујемо Предузећу да у наредном периоду приликом постављања додатних услова поступа у складу са Законом о јавним набавкама⁵ (Прилог 2, Препорука 9).
9. Препоручујемо Предузећу да у наредном периоду, рокове за подношење понуда у јавним позивима, у поступцима јавних набавки утврђује у складу са одредбама Закона о јавним набавкама⁵ (Прилог 2, Препорука 10).
10. Препоручујемо Предузећу:
 - да конкурсну документацију саставља у складу са одредбама Закона о јавним набавкама⁵;
 - да техничке спецификације одређују на начин да свим привредним субјектима омогуће једнак приступ и да их не сачињавају на начин којим би неоправдано ограничили конкуренцију у поступку јавне набавке у складу са одредбама Закона о јавним набавкама⁵ (Прилог 2, Препорука 11).
11. Препоручујемо Предузећу да контролу извршења закључених уговора врши у складу са одредбама Закона о јавним набавкама⁵ (Прилог 2, Препорука 12);
12. Препоручујемо Предузећу да:
 - исправку вредности потраживања од купаца евидентира у складу са одредбама параграфа 5.5 – Умањење вредности, признавање очекиваних кредитних губитака, МСФИ 9 – Финансијски инструменти и
 - усклади Правилник о рачуноводству са одредбама МСФИ 9 – Финансијски инструменти који се односи на билансну позицију потраживања по основу продаје (Прилог 3, Препорука 13).
13. Препоручујемо Предузећу да приликом доношења тарифа и одлука о ценама поступи у складу одредбама Закона о јавним предузећима (Прилог 3, Препорука 14).
14. Препоручујемо Предузећу да на сва доспела потраживања од купаца обрачуна законску затезну камату по прописаној стопи у складу са одредбама Закона о облигационим односима и Закона о затезној камати (Прилог 3, Препорука 15).

ПРИОРИТЕТ 3

15. Препоручујемо Предузећу да настави активности на успостављању интерне ревизије, тако да усвоји повељу интерне ревизије, стратешки и годишњи план интерне ревизије, као и планове појединачних ревизија (Прилог 1, Препорука 1).

Захтев за достављање одазивног извештаја

Јавно комунално предузеће за пијачне услуге „Тржница“, Ниш је, на основу члана 40 став 1 Закона о Државној ревизорској институцији, дужно да поднесе Државној ревизорској институцији писани извештај о отклањању откривених неправилности (одазивни извештај) у року од 90 дана почев од наредног дана од дана уручења овог извештаја.

Одазивни извештај мора да садржи:

- 1) навођење ревизије, на коју се он односи;
- 2) кратак опис неправилности у пословању, које су откривене ревизијом;
- 3) приказивање мера исправљања.

Мере исправљања су мере које субјект ревизије предузима да би отклонио неправилности у свом пословању или мере умањење ризика од појављивања одређене неправилности у свом будућем пословању за чије предузимање субјект ревизије мора поднети уз одазивни извештај одговарајуће доказе.

Јавно комунално предузеће за пијачне услуге „Тржница“, Ниш је обавезано да у одазивном извештају искаже мере исправљања по основу откривених неправилности датих у Извештају о ревизији правилности пословања, као и да поступи по датим препорукама, осим оних који су отклоњени у току обављања ревизије и садржани у поглављу Мере предузете у поступку ревизије. За мере исправљања је дужан да уз одазивни извештај достави доказе према следећем:

1. За неправилности првог приоритета, односно које је могуће отклонити у року од 90 дана Јавно комунално предузеће за пијачне услуге „Тржница“, Ниш обавезано је да достави доказе о отклањању неправилности односно предузимању мера исправљања;
2. За неправилности другог приоритета, односно које је могуће отклонити у року до годину дана, и трећег приоритета, односно које је могуће отклонити у року до три године, Јавно комунално предузеће за пијачне услуге „Тржница“, Ниш обавезано је да достави акциони план у којем ће описати мере и активности које ће бити предузете ради отклањања неправилности или смањења ризика од појављивања неправилности у будућем пословању као и планирани период предузимања мера и одговорно лице.

На основу члана 40 став 2 Закона о Државној ревизорској институцији одазивни извештај је јавна исправа која је потписана и оверена печатом од стране одговорног лица субјекта ревизије.

Државна ревизорска институција ће оценити веродостојност одазивног извештаја, тј. провериће истинитости навода о мерама исправљања, предузетим од стране субјекта ревизије, подносиоца одазивног извештаја. У случају потребе извршиће се и ревизија одазивног извештаја. Такође, извршиће се и оцена да ли су мере исправљања исказане у одазивном извештају задовољавајуће.

Сагласно члану 57 став 1 тачка 3) Закона о Државној ревизорској институцији, ако субјекат ревизије у чијем су пословању откривене неправилности, не подносе у прописаном року Институцији одазивни извештај, против одговорног лица субјекта ревизије поднеће се захтев за покретање прекршајног поступка.

Ако се оцени да одазивни извештај не указује да су откривене неправилности отклоњене на задовољавајући начин, сматра се да субјект ревизије крши обавезу

доброг пословања. Ако се ради о незадовољавајућем отклањању значајне неправилности, сматра се да постоји тежи облик кршења обавезе доброг пословања. У овим случајевима Државна ревизорска институције је овлашћена да предузима мере сагласно члану 40 ст 7 до 13 Закона о Државној ревизорској институцији.

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
6. август 2024. године

III КАРАКТЕРИСТИКЕ РЕВИЗИЈЕ

Ревизија је спроведена на основу члана 9 став 1 тачка 3 Закона о Државној ревизорској институцији⁴, Програма ревизије за 2024. годину, Закључка број 400-109/2024-04/1 од 4. јануара 2024. године и Закључка о допунама закључка о спровођењу ревизије 400-109/2024-04/10 од 28. марта 2024. године.

1. Предмет ревизије

Предмет ревизије је правилност пословања Јавног комуналног предузећа за пијачне услуге „Тржница“, Ниш, која се односи на: јавне набавке и потраживања од купаца.

2. Ревидирани период пословања

Ревизијом је обухваћено пословање субјекта ревизије у периоду:

- 1) од 1. јануара 2022. до 31. децембра 2023. године за јавне набавке;
- 2) од 1. јануара до 31. децембра 2023. године за потраживања од купаца.

3. Информације о субјекту ревизије

Јавно комунално предузеће за пијачне услуге „Тржница“, Ниш основано је 31. марта 1952. године, као установа са самосталним финансирањем под називом „Управа за пијаце – Ниш“. При оснивању Управе за пијаце у Нишу, Град Ниш као оснивач одредио је делатности и то: убирање пијачне таксе и накнада за пијачне услуге. Управа за пијаце ја бројила 11 запослених.

Почетком 1969. године, Савет радних заједница Управе за пијаце – Ниш, доноси одлуку о преименовању назива у Установу за организацију пијачне трговине „Тржница“, Ниш. Установа је имала својство правног лица и прописане основне и споредне делатности.

Од 1991. године, установа мења статус и постаје јавно предузеће и мења назив у Јавно предузеће за пијачне услуге „Тржница“, Ниш за изградњу, одржавање и управљање пијацама и пружање услуга на пијацама, као и за обављање других послова у складу са актом оснивача. Под овим називом послује све до 1995. године.

Јавно комунално предузеће за пијачне услуге „Тржница“, Ниш (у даљем тексту Предузеће) је правно лице основано Одлуком о оснивању број 13-81/2013 од 17. јула 2013. године. Оснивач предузећа је Скупштина Града Ниша. Скупштина Града, као оснивач предузећа, има контролу над управљањем и пословањем предузећа.

Предузеће је уписано у Регистар привредних субјеката код Агенције за привредне регистре по решењу број БД 130561/2013 од 11. децембра 2013. године.

Надзорни одбор Предузећа је 3. марта 2017. године донео Статут број 620-3/2017 којим се, у складу са Законом о Јавним предузећима и оснивачким актом, ближе утврђује: пословно име и седиште Предузећа, претежна и друге делатности, заступање, надлежности и услови за избор директора и надзорног одбора Предузећа, расподела добити и покриће губитка, обавештавање јавности и запослених и заштита животне средине.

Предузеће послује под пословним именом Јавно комунално предузеће за пијачне услуге „Тржница“, Ниш, са седиштем у Нишу, улица Ђуке Динић број 4. У

⁴ "Службени гласник РС", бр. 101/2005, 54/2007, 36/2010 и 44/2018 – др. закон

складу са критеријумима из Закона о рачуноводству, разврстано је у средње правно лице. Матични број Предузећа је 07174306, а порески идентификациони број (ПИБ) Предузећа је 100668541. Предузеће је на дан 31. децембар 2023. године имало 123 запослена.

Делатност, управљачка и организациона структура

Предузеће је правно лице чија је основна делатност од општег интереса, а која је уписана у Агенцији за привредне регистре, под шифром:

47.89 – трговина на мало осталом робом на тезгама и пијацама.

Основна делатност Предузећа је пружање пијачних услуга на 12 пијаца у граду и то:

- издавање пијачних тезги за продају пољопривредних производа и производа за свакодневне потребе грађана, као и робу широке потрошње;

- издавање обележених продајних места за продају разне врсте роба;

- издавање магацинског простора за смештај пољопривредних производа;

- издавање пословног простора;

- издавање пијачног простора за постављање мањих монтажних објеката.

Предузеће не може променити делатност, седиште и пословно име без сагласности Скупштине Града Ниша.

У складу са статутом Предузећа висину накнаде за пружање пијачних услуга утврђује Надзорни одбор Предузећа, а сагласност на предложену одлуку о утврђивању висине пијачних накнада на територији Града Ниша даје Градско веће Града Ниша.

Унутрашња организација Предузећа ближе је уређена Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији послова у Јавном комуналном предузећу-за пијачне услуге „Тржница“, Ниш број 321/22 од 22. јула 2022. године и број 024/2023 од 4. јануара 2023. године. Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији послова ближе се уређују и утврђују:

1) организациони делови;

2) назив и опис послова;

3) врста и степен захтеване стручне спреме и други посебни услови за рад на тим пословима;

4) број извршилаца за утврђена радна места у Предузећу.

Предузеће послује као јединствена целина. Ради успешнијег обављања делатности Предузећа, боље и ефикасније организације рада, а у зависности од врсте и карактера послова који се извршавају, унутрашња организација рада Предузећа извршена је по следећим секторима и службама:

- Директор;

- Интерни ревизор;

- Кабинет за послове директора;

- Сектор за правне послове и послове јавних набавки;

- Сектор за економске послове;

- Сектор пијачне управе и техничких послова и

- Сектор унутрашње контроле, безбедности и заштите на раду.

У оквиру сектора образоване су посебне организационе јединице (службе):

1. Сектор за правне послове и послове јавних набавки:

- служба за људске ресурсе, правне и опште послове и

- служба за јавне набавке.

2. Сектор за економске послове:

- служба за финансије и рачуноводство и
- служба комерцијале.

3. Сектор пијачне управе и техничких послова:

- служба пијачних услуга и
- служба за техничке послове.

У оквиру служби формирана су одељења.

Управљање у Предузећу организовано је као једнодомно. Органи јавног предузећа су Надзорни одбор и директор.

Надзорни одбор јавног предузећа има три члана. Председника и чланове Надзорног одбора јавног предузећа именује оснивач, на период од четири године. Један члан Надзорног одбор именује се из реда запослених, кога бирају сви запослени, тајним гласањем.

Предузеће заступа и представља директор. Директора јавног предузећа, кога именује оснивач на период од четири године, а на основу спроведеног јавног конкурса.

Скупштина Града Ниша именовала в.д. директора Предузећа Решењем број 06-980/2021-35-3-02 од 20. октобра 2021. године, на период не дуже од једне године, а до спровођења јавног конкурса. До датума издавања извештаја, Скупштина Града Ниша није именовала директора Предузећа. Наведено није у складу са чланом 52 Закона о јавним предузећима, којим је прописано да период обављања функције вршиоца дужности директора не може бити дужи од једне године и да исто лице не може бити два пута именовано за вршиоца дужности директора.

4. Обим ревизије, ограничења у погледу обима

У складу са ISSAI 4000 – Стандард за ревизију правилности пословања и са усвојеним приступом у Државној ревизорској институцији прибавили смо довољно адекватних и поузданих доказа за давање закључка да ли је предмет ревизије у складу, по свим материјално значајним питањима са применљивим критеријумима.

Спровели смо адекватне ревизорске поступке да би добили уверавање у разумној мери да ли су активности, финансијске трансакције, информације и одлуке у вези са јавним набавкама и потраживањима од купаца извршене у складу са законом, другим прописима и датим овлашћењима. Ови поступци укључују и процену ризика од материјално значајне неусклађености са прописима.

На основу процене ризика утврђено је да је ради остваривања циљева ревизије потребно спровести ревизију правилности пословања у делу примене закона који регулишу јавне набавке и потраживања од купаца код Јавног комуналног предузећа за пијачне услуге „Тржница“, Ниш.

Приликом спровођења ревизије није било ограничења у погледу обима.

5. Критеријуми

Прописи који су у ревизији коришћени као извор критеријума су:

- Закон о јавним набавкама⁵,
- Закон о буџетском систему⁶,
- Закон о рачуноводству⁷,

⁵ „Службени гласник РС“, број 91/2019

⁶ „Службени гласник РС“, број 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13 - испр, 108/13, 142/14, 68/15 – др. закон, 103/15, 99/16, 113/17, 95/18, 31/19, 72/19, 149/20 и 118/21

⁷ „Службени гласник РС“, број 73/2019 и 44/2021 – др. закон

- Закон о јавним предузећима⁸,
- Закон о облигационим односима⁹,
- Закон о затезној камати¹⁰,
- Закон о извршењу и обезбеђењу¹¹,
- Правилник о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике¹²
- Интерна акта субјекта ревизије.

Критеријуми на основу којих се извршило оцењивање предмета ревизије су:

- Да ли је субјект ревизије јавне набавке планирао, спровео и закључио уговоре у складу са прописима?
- Да ли су јавне набавке извршене у складу са закљученим уговорима?
- Да ли је евидентирање и извештавање о набавкама извршено у складу са прописима?
- Да ли постоје набавке добара, услуга или радова за које није спроведен поступак у складу са прописима, а за које није прописано изузеће?
- Да ли су потраживања од купаца евидентирана у складу са прописима?
- Да ли су потраживања од купаца формирана по ценама у складу са прописима, интерним актима и уговорима?
- Да ли је обрачуната законска затезна камата на доспела, а неизмирена дуговања?
- Да ли се предузимају мере наплате потраживања у складу са прописима?

6. Методологија рада

У вршењу ове ревизије, спровели смо следеће поступке:

- анализу прописа који уређују јавне набавке и потраживања од купаца;
- анализу интерних аката Јавног комуналног предузећа за пијачне услуге „Тржница“, Ниш, којима су уређене јавне набавке и потраживања од купаца;
- испитивање активности и одлука Јавног комуналног предузећа за пијачне услуге „Тржница“, Ниш, у вези са јавним набавкама и потраживањима од купаца;
- интервјуисање одговорних лица Јавног комуналног предузећа за пијачне услуге „Тржница“, Ниш.

Након добијања довољних и одговарајућих доказа за оцену предмета ревизије састали смо се са представницима Јавног комуналног предузећа за пијачне услуге „Тржница“, Ниш како бисмо их упознали са прелиминарним налазима и закључцима ревизије, потврдили тачност чињеница и добили одговоре и коментаре одговорних лица.

⁸ „Службени гласник РС“, број 15/16 и 88/19

⁹ „Службени лист СФРЈ“, бр. 29/78,369/85,45/89 – Одлука УСЈ и 57/89, „Службени лист СРЈ“, број 31/93, „Службени лист СЦГ“, број 1/03 – Уставна повеља и „Службени гласник РС“, 18/20

¹⁰ „Службени гласник РС“, број 119/12

¹¹ „Службени гласник РС“, бр 106/15,106/16 – аутентично тумачење, 113/17 аутентично тумачење, и 54/19

¹² „Службени гласник РС“, број 89/2020

7. Стандарди ревизије примењени у ревизији

Ревизија је извршена у складу са ИССАИ 100 Фундаментални принципи ревизије јавног сектора, ИССАИ 400 Фундаментални принципи ревизије правилности пословања и ИССАИ 4000 Стандард за ревизију правилности пословања.

IV Прилози

Прилог 1 – Интерна контрола и интерна ревизија

У складу са одредбама члана 81 Закона о буџетском систему⁶ и Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору¹³, Предузеће је у обавези да успостави систем финансијског управљања и контроле.

Финансијско управљање и контрола обухвата политике, процедуре и активности које успоставља, одржава и редовно ажурира руководилац корисника јавних средстава, а којима се, управљајући ризицима, обезбеђује уверавање у разумној мери да ће се циљеви корисника јавних средстава остварити на правилан, економичан, ефикасан и ефективан начин и то кроз пословање у складу са прописима, унутрашњим актима и уговорима, даље кроз потпуност, реалност и интегритет финансијских и пословних извештаја, затим добро финансијско управљање, те заштиту средстава и података (информација).

Систем финансијског управљања и контроле чине:

1. контролно окружење;
2. управљање ризицима;
3. контролне активности;
4. информисање и комуникације и
5. праћење и процена система.

1) Контролно окружење

Контролно окружење је од централног значаја за адекватно финансијско управљање и контролу код корисника јавних средстава. Начин управљања, стил руковођења, оптимална организациона структура, управљање људским ресурсима, стручност, радна способност и етичност, односно компетентност и поузданост руководства и запослених су неки од фактора од којих зависи укупан квалитет контролног окружења.

Руководство Предузећа је одговорно за успостављање одговарајуће организационе структуре којом су јасно додељене одговорности и овлашћења, одређене одговарајуће контроле и којом се надзире њихова адекватност и ефективност.

Органи управљања Предузећа су у циљу успостављања контролног окружења донели следеће акте:

- Статут број 620-3/2017 од 3. марта 2017. године,
- Правилник о финансијском управљању и контроли број 185-3/2023 од 20. јула 2023. године,
- Правилник о интерној ревизији број 425/2018 од 26. октобра 2018. године,
- Стратегија за управљање ризиком и процену ризика број 185-5/2023 од 20. јула 2023. године,
- Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама број 237/2023 од 20. новембра 2023. године,
- Правилник о протоку документације у рачуноводству и финансијама број 238/2023 од 21. новембра 2023. године,
- Правилник о поступку принудног намирења потраживања Предузећа према закупцима пословног простора и земљишта за постављање мањих монтажних објеката на пијацама број 223/2023 од 16. октобра 2023. године,

¹³ „Службени гласник РС“, број 89/2019

- Правилник о начину евидентирања, класификовања, архивирања и чувања архивске грађе и документарног материјала број 271/21-4 од 27. јула 2021. године,
- Правилник о поступку утужења закупаца број 917/2019 од 9. децембра 2019. године,
- Правилник о начину издавања и коришћења продајних места на пијацама број 850/2019-4 од 25. октобра 2019. године,
- Правилник о благајничком пословању број 583/2019 од 7. марта 2019. године,
- Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке број 967-001/23 од 6. јула 2023. године,
- Колективни уговор код послодавца број 394/2022 од 18. новембра 2022. године.

Организациона структура Предузећа утврђена је Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији послова у Јавном комуналном предузећу за пијачне услуге „Тржница“, Ниш број 321/22 од 22. јула 2022. године и број 024/2023 од 4. јануара 2023. године.

Послови јавних набавки обављају се у оквиру Сектора за правне послове и послове јавних набавки, у Служби јавних набавки, на радним местима „координатор службе јавних набавки“ и „стручни сарадник за јавне набавке“, уз учешће других сектора и служби на које се предмети јавних набавки односе.

Послови везани за фактурисање, евидентирање и наплату потраживања обављају се у оквиру Сектора економских послова, у Служби за финансије и рачуноводство и Служби комерцијале.

2) Управљање ризицима

Управљање ризицима подразумева идентификацију потенцијалних догађаја који могу имати негативан утицај на остваривање циљева Предузећа, процену сваког ризика, те праћење и контролу. Пословање Предузећа је изложено различитим спољним и унутрашњим ризицима, а идентификовањем, те проценом учесталости и озбиљности сваког појединачног ризика долази се до одговарајућег метода управљања ризиком и успостављања контроле.

Руководилац корисника јавних средстава дужан је да усвоји стратегију управљања ризиком, која се ажурира сваке три године, као и у случају да се контролно окружење значајније измени. Контроле које служе за свођење ризика на прихватљив ниво морају бити анализирани и ажурирани најмање једном годишње.

Предуслов управљања ризицима је утврђивање општих и специфичних циљева које Предузеће треба да оствари, а задатак управљања ризицима је да се кроз Стратегију управљања ризиком пружи разумно уверавање да ће циљеви бити остварени.

Предузеће је усвојило Стратегију управљања ризицима број 185-5/2023 од 20. јула 2023. године и сачинило је листе пословних процеса.

3) Контролне активности

Контроле обухватају писане политике и процедуре и њихову примену, а успоставља их руководство у писаном облику. Процедуре треба да су успостављене на начин да пруже разумно уверавање да су ризици за постизање циљева ограничени на прихватљив ниво, с тим да морају бити одговарајуће, а да трошкови за њихово увођење не превазиђу очекивану корист од њиховог увођења. Контролним активностима, које су садржане у процедурама, нарочито се успостављају правила ауторизације и

одобравања, затим подела (сегрегација) дужности (да се онемогући једном лицу да у исто време буде одговорно за ауторизацију, извршење, књижење и контролне активности), обезбеђује систем дуплог потписа, адекватно документовање, правила за приступ средствима и информацијама, те интерне верификације (провере законитости) и поуздано извештавање. Контролне активности се врше као превентивне (у току вршења трансакције/процеса) и корективне (накнадне) контроле којима се исправљају уочене неправилности.

4) Информисање и комуникација

За успешно финансијско управљање и контролу од битног значаја је успостављање адекватног информационог система и ефективно комуницирање на свим хијерархијским нивоима корисника јавних средстава.

Информациони систем чини технолошка инфраструктура, запослени и поступци којима се врши идентификовање, прикупљање, смештање, обрада и пренос података (информација), као и њихово чување, са циљем да се успостави ефективан, благовремен и поуздан систем извештавања. Систем извештавања укључује и начин извештавања у случају откривања грешака, неправилности, погрешне употребе средстава и информација, превара или недозвољених радњи.

Предузеће користи пословни софтвер Логик Фирма, набављен од добављача „Логик пословна решења“ д. о. о, Ниш, који је прилагођен пословању Предузећа. Информациони систем организован је као клијент / сервер систем са девет корисничка налога, који захтева пријаву корисника, а рачунари су мрежно повезани путем локалне рачунарске мреже. Систем је аутоматизован, тако да мали број пословних процеса захтева ручни унос. Углавном се унос обавља припремом података и избором врсте пословне промене која формира налог за књижење према унапред дефинисаним шемама за књижење и одмах прокњижи у главну књигу. Резервна копија рачуноводствених података израђује се по захтеву корисника и свакодневно, без посебног ангажовања корисника.

Основни софтверски модули, које у свом раду користи служба рачуноводства као и друге електронске евиденције, на којима се заснива рад и финансијско извештавање су следећи:

- финансије,
- зараде,
- кадрови,
- основна средства,
- ПДВ,
- фактурисање,
- документа,
- партнери,
- деловодник,
- банка,
- апликација евиденције прилива пијачног сектора.

5) Праћење и процена система

Корисник јавних средстава је у обавези да прати и процењује систем финансијског управљања и контроле који подразумева надгледање и контролу са

циљем отклањања грешака, те његовог побољшања и повећања ефикасности, а спроводи се текућим увидом, самопроцењивањем и интерном ревизијом.

У складу са одредбом члана 19 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору, руководилац корисника јавних средстава извештава министра финансија о адекватности и функционисању успостављеног система финансијског управљања и контроле до 31. марта текуће године за претходну годину, подношењем одговора на упитник који припрема Централна јединица за хармонизацију.

Одредбом члана 9 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору дефинисано је да праћење и процена система обухвата увођење система за надгледање финансијског управљања и контроле проценом адекватности и ефикасности његовог функционисања.

У члану 10 наведеног Правилника прописано да се праћење и процена система обавља текућим увидом од стране запослених, самопроцењивањем које спроводе руководиоци и активностима интерне ревизије.

Предузеће је 13. марта 2024. године доставило извештај о адекватности и функционисању успостављеног система финансијског управљања и контроле за 2023. годину Министарству финансија – Централној јединици за хармонизацију, у складу са чланом 19 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

Интерна ревизија

Одредбама члана 82 Закона о буџетском систему прописана је обавеза успостављања интерне ревизије код корисника јавних средстава.

Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору прописани су стандарди и методолошка упутства за поступање и извештавање интерне ревизије и ближе су уређени послови интерне ревизије.

Одредбама члана 3 Правилника прописано је да се интерна ревизија успоставља на један од следећих начина:

1) организовањем посебне функционално независне организационе јединице за интерну ревизију у оквиру корисника јавних средстава, која непосредно извештава руководиоца корисника јавних средстава;

2) организовањем заједничке јединице за интерну ревизију на предлог два или више корисника јавних средстава која ће обављати функцију интерне ревизије код свих корисника јавних средстава који су се споразумели о њеном организовању, уз претходну сагласност Централне јединице за хармонизацију Министарства финансија;

3) обављањем интерне ревизије од стране јединице интерне ревизије другог корисника јавних средстава, на основу споразума, уз претходну сагласност Централне јединице за хармонизацију Министарства финансија;

4) обављањем интерне ревизије од стране интерне ревизије надлежног директног корисника буџетских средстава Републике Србије, аутономне покрајине, односно јединице локалне самоуправе, у складу са планом те јединице интерне ревизије.

Изузетно, кад не постоје услови за организовање јединице за интерну ревизију из става 1 овог члана, послове јединице за интерну ревизију може да обавља и интерни

ревизор запослен код корисника јавних средстава, односно интерни ревизор са којим је закључен уговор о обављању тих послова. У том случају, интерни ревизор обавља послове руководиоца службе за интерну ревизију прописане овим правилником.

Јединица за интерну ревизију не може имати мање од три интерна ревизора од којих је један руководилац јединице за интерну ревизију. Број интерних ревизора одређује корисник јавних средстава интерним општим актом, на основу процене ризика, обима и сложености пословних процеса, обима средстава којима располаже и броја запослених.

Посебна функционално независна организациона јединица за интерну ревизију успоставља се код корисника јавних средстава који имају више од 500 запослених.

Предузеће је Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији послова систематизовало радно место „интерни ревизор“. Интерна ревизија дефинисана је као посебна функционално независна организациона јединица. Положен испит за стицање звања овлашћени интерни ревизор у јавном сектору наведен је као неопходан услов за распоређивање на послове интерног ревизор. Запослени на радном месту „интерни ревизор“ не поседује сертификат и није пријављен на обуку за стицање професионалног звања овлашћени интерни ревизор у јавном сектору.

Повеља интерне ревизије је интерни акт који потписују руководилац службе за интерну ревизију и руководилац корисника јавних средстава, у којем су наведени сврха, овлашћења и одговорности интерне ревизије.

Одредбама члана 23 – 25 Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору прописано је да се интерна ревизија обавља према стратешком плану за трогодишњи период, годишњем плану и плану појединачне ревизије. Стратешки план доноси се до краја текуће године за следећи трогодишњи период, а годишњи план интерне ревизије доноси се до краја текуће године за наредну годину. Годишњи план се припрема сваке године на основу стратешког плана. Руководилац интерне ревизије припрема годишњи план, који одобрава руководилац корисника јавних средстава.

Предузеће нема повељу интерне ревизије, етички кодекс за интерне ревизоре и није донело стратешки и годишњи план интерне ревизије.

У току 2023. године спроведена је једна ревизија - Контрола исправности наплате на годишњем и месечном нивоу на пијаци „Тврђава“ за 2022. годину.

Предузеће је Министарству финансија – Централној јединици за хармонизацију доставило Годишњи извештај о обављеним ревизијама и активностима интерне ревизије за 2023. годину дана 15. марта 2024. године број 2-00230/24.

Откривена неправилност:

Предузеће није у потпуности успоставило интерну ревизију, како је то прописано одредбама члана 82 Закона о буџетском систему и одредбама Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору.

Препорука број 1:

Препоручујемо Предузећу да настави активности на успостављању интерне ревизије, да тако усвоји повељу интерне ревизије, стратешки и годишњи план интерне ревизије, као и планове појединачних ревизија.

Прилог 2 – Јавне набавке

Планирање јавних набавки, као и услови, начин и поступак јавне набавке уређени су Законом о јавним набавкама⁵, подзаконским и другим прописима који регулишу предметну област.

2.1. Доношење и примена аката у вези са планирањем, спровођењем и извештавањем о јавним набавкама

Предузеће је у 2022. години примењивало Правилник о поступку јавне набавке ЈКП „Тржница“, Ниш број 3450/2015 од 13. октобра 2015. године који је донет на основу члана 22 став 1 Закона о јавним набавкама из 2015. године.

Овим правилником уређене су и набавке добара, услуга и извођења радова, на које се не примењују прописи којима се уређују јавне набавке, односно набавке које су изузете од примене Закона о јавним набавкама и исти је важио до доношења новог правилника 6. јула 2023. године.

У складу са чланом 49 став 2 Закона о јавним набавкама⁵ Надзорни одбор Предузећа је дана 6. јула 2023. године донео Правилник о ближем уређивању поступака набавке у Јавно комуналном предузећу „Тржница“, Ниш број 967-001/23. Наведени правилник је објављен на интернет страници Предузећа.

Правилником о јавним набавкама ближе су уређени поступци јавних набавки унутар ЈКП „Тржница“ Ниш (у даљем тексту: аручилац), и то: начин планирања јавних набавки (критеријуми, правила и начин одређивања предмета јавне набавке и процењене вредности, начин испитивања и истраживања тржишта), одговорност за планирање, начин спровођења поступка јавне набавке и праћења извршења уговора о јавној набавци, начин комуникације унутар наручиоца, правила, обавезе и одговорност лица и организационих јединица, начин планирања и спровођења набавки на које се закон не примењује, као и начин планирања и спровођење поступака набавки друштвених и других посебних услуга.

Службеник за јавне набавке

Послови јавних набавки обављали су се, у складу са Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији послова у Јавном комуналном предузећу за пијачне услуге „Тржница“ Ниш, број 417/2018 од 17. октобра 2018. године, у оквиру радних места: „координатор службе јавних набавки“, „службеник јавних набавки“ и „референт јавних набавки“, систематизованих у „Служби јавних набавки“ у оквиру „Финансијског сектора“.

У складу са одредбама Правилника о унутрашњој организацији и систематизацији послова у Јавном комуналном предузећу за пијачне услуге „Тржница“ Ниш, број 321/22 од 22. јула 2022. године и Правилника о унутрашњој организацији и систематизацији послова у Јавном комуналном предузећу за пијачне услуге „Тржница“ Ниш, број 024/2023 од 4. јануара 2023. године, послови јавних набавки обављају се у оквиру радних места: „координатор службе јавних набавки“ и „стручни сарадник за јавне набавке“, систематизованих у „Служби јавних набавки“, у оквиру „Сектора за правне послове и послове јавних набавки“, уз учешће других сектора и служби на које се предмети јавних набавки односе.

Одредбама члана 185 Закона о јавним набавкама⁵, прописано је да је наручилац дужан да лицима која обављају послове јавних набавки омогући оспособљавање за обављање послова јавних набавки и полагање испита за службеника за јавне набавке, као и континуирано усавршавање. Дана 24. новембра 2017. године, једно лице

запослено у Предузећу, положило је стручни испит и стекло сертификат са звањем „службеник за јавне набавке“, издат од стране Управе за јавне набавке Републике Србије, Београд, а то је лице запослено на радном месту: „координатор службе јавних набавки“.

Планирање јавних набавки

2022. година

Предузеће је дана 26. јануара 2022. године донело План јавних набавки за 2022. годину који је усвојен од стране Надзорног одбора. У току године Предузеће је, дана 23. септембра 2022. године изменило и допунило План јавних набавки за 2022. годину.

У члану 88 став 1 Законом о јавним набавкама⁵ прописано је да је наручилац добара, услуга и радова дужан да донесе годишњи план јавних набавки који треба да садржи податке и то: предмет јавне набавке и ЦПВ ознаку; процењену вредност јавне набавке; врсту поступака јавне набавке и оквирно време покретања поступка. План јавних набавки за 2022. годину, као и његова измена, садрже комплетне податке прописане одредбама члана 88 став 1 Закона о јавним набавкама⁵.

План јавних набавки за 2022. годину Предузеће је објавило на Порталу јавних набавки у прописаном року од 10 дана од дана доношења, у складу са чланом 88 став 3 Закона о јавним набавкама.

Табела број 1 – Хронологија доношења и објављивања Плана јавних набавки за 2022. годину

План јавних набавки / измена и допуна	Број Одлуке Надзорног одбора и датум усвајања	Датум објаве на Порталу јавних набавки	Датум објаве на интернет страници Предузећа
План јавних набавки	052/2022-2 од 26.1.2022. године	4. 2.2022. године	није објављена
Прва измена и допуна плана јавних набавки	360/2022-2 од 23.9.2022. године	24. 9.2022. године	није објављена

У складу са Планом јавних набавки, након измене и допуне, структура планираних набавки, по предмету набавке и процењеној вредности, дата је у табели која следи:

Табела број 2 – План јавних набавки за 2022. годину - у динарима -

Врста поступка	Предмет набавке	Број поступака	Процењена вредност јавних набавки без ПДВ-а
Отворени поступак	Добра	6	26.250.000
	Услуге	5	10.800.000
	Радови	4	143.200.000
	Укупно:	14	180.250.000

2023. година

Предузеће је дана 30. јануара 2023. године, донело План јавних набавки за 2023. годину, број 045/2023-2, који је усвојен истог дана од стране Надзорног одбора и објављен на Порталу јавних набавки дана 1. фебруара 2023. године, а на интернет страници Предузећа дана 22. фебруара 2023. године.

План јавних набавки за 2023. годину измењен је два пута и то: прва измена и допуна 31. маја 2023. године због квара на камиону аутосмећару, тако да из разлога хитности није усвојена од стране Надзорног одбора Предузећа, објављена је на Порталу јавних набавки дана 1. јуна 2023. године, али није објављена на интернет страници Предузећа. Затим друга измена и допуна 3. новембра 2023. године због измене вредности радова на пијацама Криве Ливаде и Пантелеј у Нишу, усвојена од стране Надзорног одбора Предузећа Одлуком број 232/2023 дана 3. новембра 2023. године и објављена на Порталу јавних набавки дана 4. новембра 2023. године, али није објављена на интернет страници Предузећа.

План јавних набавки за 2023. годину, као и његове измене, садрже комплетне податке прописане одредбама члана 88 став 1 Закона о јавним набавкама⁵.

План јавних набавки за 2023. годину са свим изменама и допунама, Предузеће је објавило на Порталу јавних набавки у прописаном року од 10 дана од дана доношења, у складу са одредбама члана 88 став 3 Закона о јавним набавкама⁵.

У члану 88 став 3 Закона о јавним набавкама⁵ прописано је да План јавних набавки и све његове касније измене или допуне, наручилац објављује на Порталу јавних набавки и на својој интернет страници у року од десет дана од дана доношења.

Табела број 3– Хронологија доношења и објављивања Плана јавних набавки за 2023. годину

План јавних набавки / измена и допуна	Број Одлуке Надзорног одбора и датум усвајања	Датум објаве на Порталу јавних набавки	Датум објаве на интернет страници Предузећа
План јавних набавки	045/2023-2 од 30. јануара 2023. године	1. фебруар 2023. године	22. фебруар 2023. године.
Прва измена и допуна Плана јавних набавки	31. мај 2023. године без одлуке Надзорног одбора	1. јун 2023. године	није објављена
Друга измена и допуна Плана јавних набавки	232/2023 од 3. новембра 2023. године	4. новембар 2023. године	није објављена

Откривена неправилност:

У поступку ревизије утврђено је да Предузеће није објавило План јавних набавки за 2022. годину и измене и допуне плана јавних набавки за 2022. и 2023. годину на интернет страници Предузећа. Такође, Предузеће План јавних набавки за 2023. годину, није објавило на својој интернет страници у року од десет дана од дана доношења. Наведено није у складу са чланом 88 став 3 Закона о јавним набавкама⁵.

Препорука број 2:

Препоручујемо Предузећу да у наредном периоду Планове јавних набавки, са свим изменама и допунама, објављује на својој интернет страници, у складу са одредбама Закона о јавним набавкама⁵.

У складу са Планом јавних набавки, након свих измена и допуна, структура планираних набавки, по предмету набавке и процењеној вредности за 2023. годину, дата је у табели која следи:

Табела број 4 – План јавних набавки за 2023. годину

- у динарима -

Врста поступка	Предмет набавке	Број поступака	Процењена вредност јавних набавки без ПДВ-а
Отворени поступак	Добра	11	67.250.000
	Услуге	6	32.100.000
	Радови	6	149.000.000
	Укупно:	23	248.350.000

Процењена вредност јавних набавки

У члану 29 Закона о јавним набавкама⁵ прописано је да процењена вредност предмета јавне набавке мора да буде објективна, заснована на спроведеном испитивању и истраживању тржишта предмета јавне набавке, које укључује проверу цене, квалитета, периода гаранције, одржавања и сл. и мора да буде валидна у време покретања поступка. Одређивање процењене вредности предмета јавне набавке не може да се врши на начин који има за циљ избегавање примене овог закона, нити у том циљу може да се врши подела предмета јавне набавке на више набавки. Наручилац одређује предмет јавне набавке на начин да представља техничку, технолошку, функционалну и другу објективно одредиву целину.

Такође, у члану 30 истог Закона прописано је да се процењена вредност предмета јавне набавке исказује у динарима, без пореза на додату вредност, а обухвата процену укупних плаћања које ће извршити наручилац, укључујући све опције уговора и могуће продужење уговора, уколико је предвиђено у конкурсној документацији. Одређивање процењене вредности добара, услуга и радова врши се у складу са одредбама чланова 31 – 35 Закона о јавним набавкама⁵.

Предузеће је поступак планирања јавних набавки, уредило и Правилником о поступку јавне набавке ЈКП „Тржница“, Ниш број 3450/2015 од 13. октобра 2015. године и исти примењивало до месеца јула 2023 године, када је усвојен нови Правилник усклађен са одредбама Закона о јавним набавкама⁵, који је ступио на снагу у јулу 2021. године.

Чланом 16 Правилника о поступку јавне набавке ЈКП „Тржница“, Ниш број 3450/2015, прописано је да послове планирања јавних набавки обавља тим за планирање. Тим за планирање, поред одговорног лица и службеника за јавне набавке чине и запослени из других унутрашњих организационих јединица у Предузећу, а на основу писаног налога одговорног лица.

Правилником је утврђено да све унутрашње организационе јединице достављају у писаном облику планиране потребе за добрима, услугама и радовима за наредну годину. Потребе морају бити исказане у одговарајућим количинским јединицама,

описаних карактеристика, квалитета и динамике потреба, са образложењем разлога и свисходности набавке. Лица из тима врше прикупљање, проверу исказаних потреба и утврђивање стварних потреба за сваку набавку појединачно. На основу утврђених потреба за добрима, услугама и радовима тим за планирање јавних набавки утврђује укупне спецификације добара, услуга и радова. Утврђене спецификације представљају основ за истраживање тржишта. Истраживање тржишта спроводи тим за планирање или друга стручна лица која одреди одговорно лице.

Чланом 18 истог правилника прописано је да се истраживање тржишта предмета набавке спроводи прикупљањем података на терену, путем интернета, доступних база података и огласа, у зависности од количина и врсте добара, услуга и радова. О спроведеном истраживању тржишта сачињава се записник, који нарочито садржи податке о ценама и њиховом кретању на тржишту, доступности потребних добара, услуга и радова, њиховом квалитету и периоду гаранције, условима одржавања, каналима дистрибуције и списак потенцијалних добављача за сваки предмет набавке са њиховим карактеристикама и описом стања конкуренције на тржишту предмета набавке.

Чланом 20 правилника из 2015. године утврђено је да тим за планирање усклађује утврђене спецификације са одобреним финансијским средствима и одређује предмет сваке појединачне набавке, имајући у виду истоврсност добара, услуга и радова.

Наведени правилник се примењивао до јула месеца 2023. године када је Надзорни одбор Предузећа донео Правилник о ближем уређивању поступака набавке у Јавно комуналном предузећу „Тржница“, Ниш број 967-001/23.

Чланом 16 Правилника о ближем уређењу поступка набавке у Јавно комуналном предузећу „Тржница“, Ниш број 967-001/23 из 2023. године прописано је да послове планирања јавних набавки обавља тим за планирање. Тим за планирање, поред одговорног лица и службеника за јавне набавке чине и запослени из других унутрашњих организационих јединица у Предузећу, а на основу писаног налога одговорног лица.

Поступак планирања јавних набавки спроводи тим за планирање јавних набавки који чине лица која обављају послове јавних набавки, послове припреме, планирања и израде програма пословања Предузећа и финансијских планова. Тим за планирање јавних набавки (почев од 2023. године, одлуком број 183/2023 од 17. јула 2023. године), формира директор Предузећа за сваку календарску годину, а радом тима координира „координатор службе јавних набавки“.

Чланом 21 истог правилника дефинисано је да координатор службе јавних набавки, у сарадњи са предлагачима набавке, испитује и истражује тржиште предмета набавке у зависности од његове специфичности, које укључује прикупљање података на терену (непосредно, телефоном, путем публикација, интернета, доступних база података и огласа потенцијалних понуђача у сарадњи са одговарајућим стручним службама). Процењена вредност набавке утврђује се након спроведеног испитивања и истраживања тржишта предмета јавне набавке, на начин прописан Законом.

Чланом 23 истог правилника дефинисана су правила и начин одређивања процењене вредности јавне набавке. Координатор службе јавних набавки у сарадњи са тимом за планирање одређује процењену вредност предмета набавке, а на основу података добијених од предлагача набавки и у току испитивања и истраживања тржишта, а у складу са расположивим средствима и сагласношћу одговорног лица.

Према образложењу одговорних лица Предузећа, истраживање тржишта, приликом планирања јавних набавки за 2023. годину, Предузеће је спроводило, у зависности од предмета набавке, на основу набавке за претходну годину и

упоређивањем укупних трошкова те набавке са новим пословним планом, и то претраживањем интернета у смеру очекиваних пословних кретања. У поступку ревизије, Предузеће није презентовало на увид ниједан писани доказ (службену белешку или њену копију), нити евиденцију о спроведеном испитивању, односно истраживању тржишта сваког појединачног предмета набавке, а које се односи најчешће на: испитивање степена развијености тржишта, упоређивање цена више потенцијалних понуђача, праћење квалитета, периода гаранције, начин и трошкове одржавања, рокове испоруке и слично.

Предузеће у поступку ревизије није презентовало документацију и доказе којим потврђују да је приликом одређивања процењене вредности набавке поступило на начин прописан чланом 29 став 1 Закона о јавним набавкама, да процењена вредност предмета јавне набавке мора да буде објективна, заснована на спроведеном испитивању и истраживању тржишта предмета јавне набавке, које укључује проверу цене, квалитета, периода гаранције, одржавања и сл. и мора да буде валидна у време покретања поступка.

Предузеће код одређивања процењене вредности јавне набавке број 0020/23 изградња и опремање пијаце Панталеј, исту није одредило на начин прописан законом, услед чега понуђена цена вишеструко превазилази процењену вредност јавне набавке. У јавној набавци број 0020/23 Изградња и опремање пијаце Панталеј процењена вредност износи 30.000.000 динара без ПДВ-а, док је понуђена цена износи 40.893.016 динара без ПДВ-а. Наручилац није приликом планирања набавке утврдио стварне потребе за набавком радова на изградњи пијаце Панталеј, што није у складу са чланом 29 Закона о јавним набавкама⁵.

Уговор за извођење радова на опремању и изградњи пијаце Пантелеј, број 250/2023 закључен је дана 4. децембра 2023. године са јединим понуђачем „DİM ENERGY“ ДОО Гњилан, Пирот, на износ од 40.893.016 динара и чија је понуда већа од процењене вредности јавне набавке која је исказана у износу од 30.000.000 динара.

Откривена неправилност:

Предузеће није у писаној форми евидентирало и документовало све радње током планирања јавних набавки за 2022 и 2023. годину, што није у складу са чланом 41 став 1 Закона о јавним набавкама⁵ и чланом 13 Правилника о ближем уређењу поступка јавне набавке у ЈКП „Тржница“ Ниш, број 967-001/23 од 6. јула 2023. године. Осим тога, Предузеће није вршило одређивање процењене вредности јавних набавки у складу са одредбама члана 29 Закона о јавним набавкама⁵ и члана 23 наведеног Правилника.

Препорука број 3:

Препоручујемо Предузећу да поступак планирања набавки спроводе у складу са одредбама Закона о јавним набавкама⁵ и Правилника о поступку јавне набавке ЈКП „Тржница“, Ниш.

2.2. Спровођење поступака јавних набавки

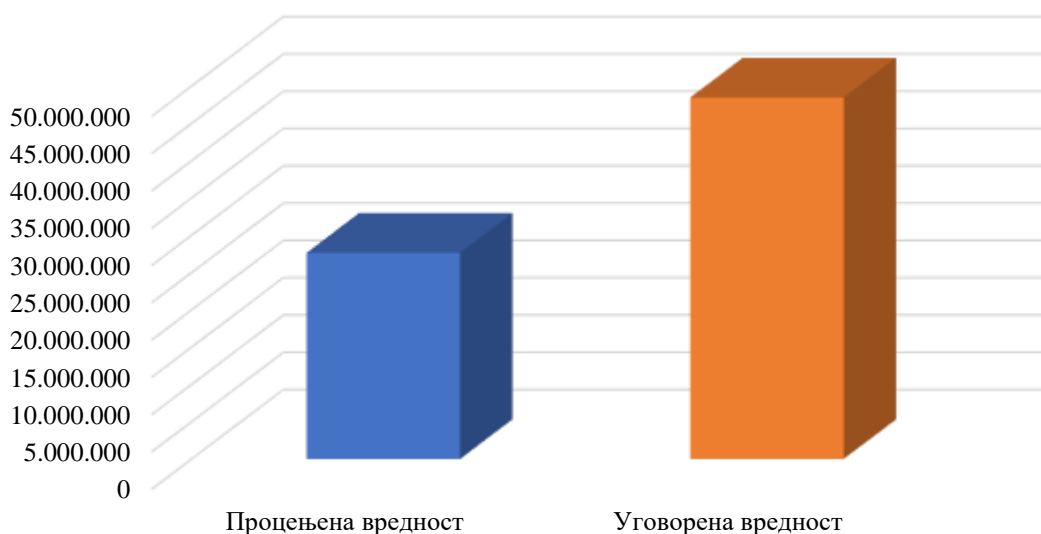
2022. година

Предузеће је током 2022. године, на основу годишњег плана јавних набавки, спровело пет отворених поступака јавних набавки укупне процењене вредности 27.650.000 динара, на основу којих је закључено 10 уговора у вредности од 48.472.222 динара без ПДВ-а.

У току 2022. године није био поднет ниједан захтев за заштиту права Републичкој комисији за заштиту права од стране понуђача.

Преглед број 1 – Преглед процењене и уговорене вредности спроведених јавних набавки у 2022. години

- у динарима -



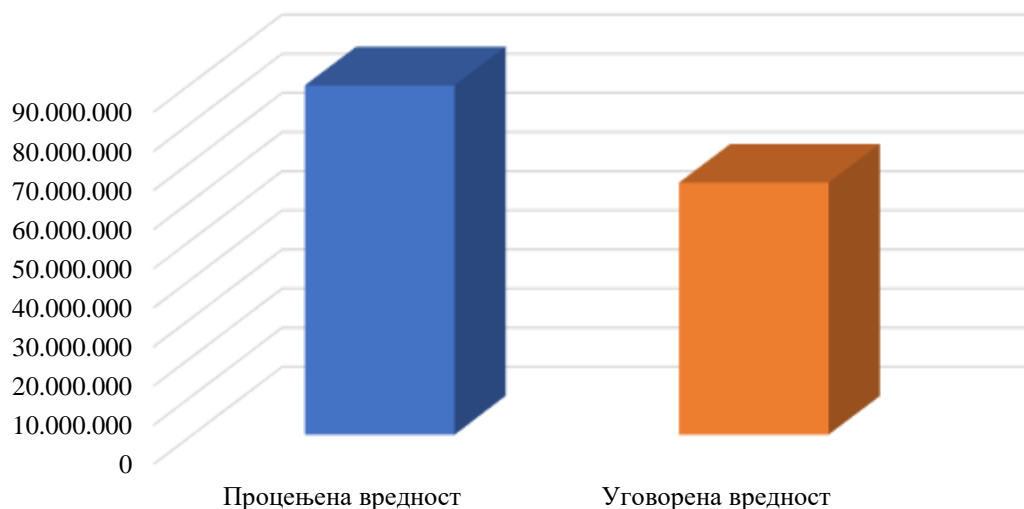
Увидом у презентовану документацију утврђено је, да је Предузеће на основу Плана набавки за 2022. годину закључило уговоре о јавним набавкама, у укупној вредности од 48.472.222 динара без ПДВ-а, и то: набавка добара у вредности од 43.412.702 динара без ПДВ-а и набавка услуга у вредности од 5.059.520 динара без ПДВ-а.

2023. година

Предузеће је током 2023. године, на основу годишњег плана јавних набавки, спровело 11 отворених поступака јавних набавки укупне процењене вредности 89.250.000 динара без ПДВ-а, на основу којих је закључено 14 уговора у вредности од 64.396.232 динара без ПДВ-а.

У току 2023. године није био поднет ниједан захтев за заштиту права Републичкој комисији за заштиту права од стране понуђача.

Преглед број 2 – Преглед процењене и уговорене вредности спроведених јавних набавки у 2023. години - у динарима -



Јавне набавке обухваћене у поступку ревизије

У табели која следи, приказани су ревидирани поступци јавних набавки спроведени у 2022. и 2023. години:

Табела број 5 – Преглед јавних набавки обухваћених у поступку ревизије

- у динарима -

Р Б	Број ЈН	Предмет јавне набавке	Процењена вредност без ПДВ-а	Изабрани понуђач	Датум уговора	Уговорена вредност без ПДВ-а	Реализована вредност
План набавки за 2022. годину							
1.	0002/22	Електрична енергија	15.000.000	ЈП „Електропривреда Србије“, Београд	22.9.2022.	42.884.278	14.895.318
2.	0007/22	Телекомуникационе услуге	1.700.000	„Телеком Србија“ АД Београд	8.11.2022.	Партија 1 – Услуге мобилне телефоније 1.200.000	1.743.386
						Партија 2 – Услуге фиксне телефоније 500.000	
3.	0009/22	Осигурање	1.500.000	„Глобос осигурање“ АДО, Београд	26.4.2022.	Партија 1 Осигурање имовине 573.514	1.165.456
						Партија 2 Осигурање запослених 569.031	
						Партија 3 Осигурање аутомобила 67.364	
						Партија 4 Каско осигурање 179.611	

*Извештај Јавног комуналног предузећа за пијачне услуге „Тржница“, Ниш,
за 2022. и 2023. годину*

Р Б	Број ЈН	Предмет јавне набавке	Процењена вредност без ПДВ-а	Изабрани понуђач	Датум уговора	Уговорена вредност без ПДВ-а	Реализована вредност
4.	0010/22	Израда ПГЗ и ПЗИ пројекта за пијаце	5.700.000	„Ваuprojekt“, ДОО, Београд	24.11.2022.	1.970.000	2.225.825
Свега 2022. година			23.900.000			47.943.798	20.029.985
План набавки за 2023. годину							
1.	0001/23	Електро материјали	1.000.000	„ИБРЕА“ ДОО Горњи Милановац	27.6.2023.	209.874	263.135
2.	0002/23	Браварски материјал	1.700.000	„ИБРЕА“ ДОО Горњи Милановац	3.5. 2023.	1.594.526	962.192
3.	0003/23	Грађевински материјал	1.000.000	„ИБРЕА“ ДОО Горњи Милановац	28.4.2023.	948.613	35.334
4.	0006/23	Електрична енергија	45.000.000	ЈП „Електропривреда Србије“, Београд	13.9.2023.	16.261.465	20.333.831
5.	0008/23	Путнички аутомобил	3.200.000	АЦ „Крунић“ ДОО Ниш и „ОТР Leasing Srbija“ доо Београд	13.12. 2023.	2.573.564	845.512
6.	0012/23	Телекомуникационе услуге	2.000.000	„Телеком Србија“ АД, Београд	15.6.2023.	Партија 1- Услуге мобилне телефоније 1.500.000	2.009.216
						Партија 2- Услуге фиксне телефоније 500.000	
7.	0014/23	Осигурање	2.000.000	„Глобос осигурање“ АДО, Београд	10.5.2023.	Партија 1 – 818.882	1.569.037
						Партија 2 – 526.932	
						Партија 3 – 97.244	
						Партија 4 – 229.096	
8.	0020/23	Изградња и опремање пијаце Пантелеј	30.000.000	„DIM ENERGY“ ДОО Гњилан, Пирот	4.12.2023.	40.893.016	41.049.884
9.	0023/23	Ремонт надградње аутосмећара	2.000.000	„Ресор“ ДОО Гацин Хан	21.7. 2023.	1.970.000	1.970.000
Свега 2023. година			87.900.000			68.123.212	69.038.141

1) Јавна набавка број 0002/22 – Електрична енергија

Табела број 6 – Основни подаци о јавној набавци

Врста поступка: Отворени поступак						
Позиција из Плана јавних набавки: 0002						
Одлука о покретању отвореног поступка јавне набавке број 793-001/22 од 28. јуна 2022. године						
Предмет јавне набавке није обликован у више партија						
Одлука о додели уговора број 1030-001/22 од 18. августа 2022. године						
Уговор о јавној набавци						
Број уговора	Датум закључења	Датум објаве Обавештења о додели уговора на Порталу јавних набавки	Добављач	Процењена вредност без ПДВ-а	Уговорена вредност без ПДВ-а	Реализована вредност без ПДВ-а

18-01-473035/2-22	22. 9. 2022.	22. 12. 2022.	ЈП „Електропривреда Србије“, Београд	15.000.000	42.884.278	14.895.318
-------------------	--------------	---------------	--------------------------------------	------------	------------	------------

Директор Предузећа је донео Одлуку о покретању отвореног поступка јавне набавке број 793/001/22 од 28. јуна 2022. године, процењене вредности 15.000.000 динара без ПДВ-а. Овом одлуком је одређен састав Комисије од три члана.

Јавни позив је објављен на Порталу јавних набавки 2. јула 2022. године, у коме је наведено да је рок за подношење понуда 1. август 2022. године, односно 30 дана што је у складу са чланом 52 став 3 Закона о јавним набавкама⁵. У складу са захтевима наручилаца, извршена је допуна конкурсне документације, односно, измењен је Модел уговора и предвиђена обавеза наручиоца да уз закључени уговор достави и средство обезбеђења плаћања тако да је рок за достављање понуда продужен до 15. августа 2022. године.

У року за достављање понуда стигла је једна понуда на износ од 42.884.278 динара без ПДВ-а, која је већа од процењене вредности јавне набавке. Наручилац је извршио проверу понуда за ову врсту јавне набавке код других наручилаца и утврдио да је цена електричне енергије по kWh иста као и она која је понуђена наручиоцу. Да не би дошло до обуставе испоруке електричне енергије наручилац је прихватио понуђену цену и дана 22. септембра 2022. године закључио Уговор о испоруци електричне енергије број 18-01-473035/2-22.

У члану 3 став 2 Уговора је наведено да су цене по јединици мере фиксне за уговорени период испоруке. Фактурисање и наплата испоручене количине електричне енергије вршиће се по наведеној јединичној цени, а према стварно испорученој количини електричне енергије за обрачунски период на местима примопредаје током периода снабдевања. Уговор ће бити реализован до процењене вредности јавне набавке, односно до 15.000.000 динара без ПДВ-а.

У уговорену цену нису урачунати трошкови приступа и коришћења система за дистрибуцију електричне енергије, као ни накнаде за подстицај повлашћених произвођача електричне енергије, нити трошкови акцизе и други зависни трошкови које прописује и уређује Влада Републике Србије и Закон о енергетици.

Увидом у Портал јавних набавки, утврдили смо да је Обавештење о додели уговора о јавној набавци послато на објављивање 21. децембра 2022. године, односно у року од 90 дана од дана закључења уговора, што није у складу са чланом 109 став 1 Закона о јавним набавкама⁵, којим је прописано да је наручилац дужан да обавештење о додели уговора пошаље на објављивање на Порталу јавних набавки у року од 30 дана од дана закључења уговора о јавној набавци.

У поступку ревизије увидом у презентовану документацију утврђено је да је потписано седам анекса уговора о продаји електричне енергије са потпуним снабдевањем. Први анекс уговора потписан је због утврђивања нове цене електричне енергије (95,67 евра) за период снабдевања од 1. октобра 2022. године до 31. децембра 2022. године. Овај анекс је потписан на захтев добављача, а по основу закључка Владе која је препоручила добављачу да са купцима електричне енергија на комерцијалном тржишту уговоре о снабдевању закључује по јединственој цени и за одређени период. Други анекс уговора потписан је због додавања једног новог места примопредаје. Трећи анекс уговора потписан је због измене односно одјаве новог места примопредаје. Четврти анекс уговора потписан је због утврђивања нове цене електричне енергије (102,6 евра) за период снабдевања од 1. јануара 2023. године до 30. априла 2023. године. Пети анекс уговора потписан је због додавања једног новог места примопредаје. Шести и седми анекс уговора потписани су због измене места примопредаје.

Предузеће је закључило анексе уговора услед непредвиђених околности и додатних добара, а да притом није објавило обавештења о измени уговора на Порталу јавних набавки што није у складу са чланом 155 став 2 Закона о јавним набавкама⁵ којим је прописано да у случају измене уговора из члана 157 и 158 овог Закона наручилац је дужан да обавештење о измени уговора пошаље на објављивање на Порталу јавних набавки у року од десет дана од дана измене уговора.

Увидом у конкурсну документацију у делу критеријуми за доделу уговора и остали захтеви набавке, утврдили смо да је Предузеће као главни критеријум за доделу уговора дефинисало цену и означило као изабрани начин рангирања прихватљивих понуда – аутоматско рангирање. Уколико након рангирања на основу критеријума за доделу и резервних критеријума (ако су дефинисани) није могуће донети одлуку о додели уговора, наручилац ће уговор доделити понуђачу који буде извучен путем жреба. Предузеће није у документацији о набавци одредило и 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 набавкама⁵.

Према члану 133 став 1 Закона о јавним набавкама⁵ наручилац је дужан да у документацији о набавци одреди критеријуме за доделу уговора, што је у конкретном случају Предузеће и урадило. Међутим, према члану 133 став 8 Закона о јавним набавкама⁵ наручилац у документацији о набавци одређује и резервне критеријуме на основу којих ће доделити уговор у ситуацији када постоје две или више понуда које су након примене критеријума једнаке, што Предузеће није урадило.

Увидом у документацију о набавци, утврдили смо да комисија за јавну набавку 0002 Електрична енергија, након спроведене стручне оцене понуда није саставила извештај о поступку јавне набавке што није у складу са чланом 145 став 1 Закона о јавним набавкама⁵ којим је прописано да након спроведене стручне оцене понуда односно пријава комисија за јавну набавку саставља извештај о поступку јавне набавке.

2) Јавна набавка број 0007/22 – Телекомуникационе услуге

Табела број 7 – Основни подаци о јавној набавци

Врста поступка: Отворени поступак						
Позиција из Плана јавних набавки: 0007						
Одлука о покретању отвореног поступка јавне набавке број 1195-001/22 од 21. септембра 2022. године						
Предмет јавне набавке није обликован у више партија						
Одлука о додели уговора број 1373-001/22-1 од 24. октобра 2022. године						
Уговор о јавној набавци						
Број уговора	Датум закључења	Датум објаве Обавештења о додели уговора на Порталу јавних набавки	Добављач	Процењена вредност без ПДВ-а	Уговорена вредност без ПДВ-а	Реализована вредност без ПДВ-а
385/2022	8.11.2022.	25. новембар 2022.	„Телеком Србија“ АД, Београд	1.200.000	Партија 1- Услуге мобилне телефоније 1.200.000	1.743.386
388/2022				500.000	Партија 2- Услуге фиксне	

					телефоније 500.000	
--	--	--	--	--	-----------------------	--

Предузеће је одлуком о спровођењу отвореног поступка 1195-001/22 од 21. септембра 2022. године покренуло отворени поступак набавке услуга – 0007 Телекомуникационе услуге, процењене вредности 1.700.000 динара без ПДВ-а.

У конкурсној документацији о набавци у делу Критеријуми за доделу уговора и остали захтеви набавке, Предузеће је као главни критеријум за доделу уговора дефинисало цену и означило као изабрани начин рангирања прихватљивих понуда – аутоматско рангирање. Уколико након рангирања на основу критеријума за доделу и резервних критеријума (ако су дефинисани) није могуће донети одлуку о додели уговора, наручилац ће уговор доделити понуђачу који буде извучен путем жреба. Предузеће није у документацији о набавци одредило и 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 набавкама⁵.

Увидом у документацију о набавци, утврдили смо да комисија за јавну набавку након спроведене стручне оцене понуда није саставила извештај о поступку јавне набавке – 0007 Телекомуникационе услуге што није у складу са чланом 145 став 1 Закона о јавним набавкама⁵ којим је прописано да након спроведене стручне оцене понуда односно пријава комисија за јавну набавку саставља извештај о поступку јавне набавке.

3) Јавна набавка број 0009/22 – Осигурање

Табела број 8 – Основни подаци о јавној набавци

Врста поступка: Отворени поступак							
Позиција из Плана јавних набавки: 0009							
Одлука о покретању отвореног поступка јавне набавке број 411-001/22 од 4. априла 2022. године							
Предмет јавне набавке је обликован у више партија							
Одлука о додели уговора број 483-001/22 од 18. априла 2022 године							
Уговор о јавној набавци							
Назив партије	Број уговора	Датум закључења	Датум објаве Обавештења о додели уговора на Порталу јавних набвки	Добављач	Процењена вредност	Уговорена вредност	Реализована вредност
Партија 1 – Осигурање имовине	182/22	26.4.2022.	24.5.2022.	„Глобос осигурање“ АДО, Београд	1.500.000	573.514	1.165.456
Партија 2 – Осигурање запослених	183/22					569.031	
Партија 3 – Осигурање аутомобила	184/22					67.364	
Партија 4 – Каско осигурање	185/22					179.611	

Предузеће је одлуком о спровођењу отвореног поступка број 411-001/22 од 4. априла 2022. године покренуло отворени поступак набавке услуге – 0009 Осигурање, процењене вредности 1.500.000 динара без ПДВ-а.

У поступку ревизије увидом у конкурсну документацију у делу критеријуми за доделу уговора и остали захтеви набавке, утврдили смо да је Предузеће као главни критеријум за доделу уговора дефинисало цену и означило као изабрани начин рангирања прихватљивих понуда – аутоматско рангирање. Уколико након рангирања на основу критеријума за доделу и резервних критеријума (ако су дефинисани) није могуће донети одлуку о додели уговора, наручилац ће уговор доделити понуђачу који буде извучен путем жреба. Предузеће није у документацији о набавци одредило и 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 набавкама⁵.

4) Јавна набавка број 0010/22 – Израда ПГЗ и ПЗИ пројекта за пијаце

Табела број 9 – Основни подаци о јавној набавци

Врста поступка: Отворени поступак						
Позиција из Плана јавних набавки: 0010						
Одлука о покретању отвореног поступка јавне набавке број 0001 од 26. септембар 2022. године						
Предмет јавне набавке није обликован у више партија						
Одлука о додели уговора број 1473-001/22 од 10. новембра 2022. године						
Уговор о јавној набавци						
Број уговора	Датум закључења	Датум објаве Обавештења о додели уговора на Порталу јавних набавки	Добављач	Процењена вредност без ПДВ-а	Уговорена вредност без ПДВ-а	Реализована вредност без ПДВ-а
395	24. новембар 2022.	22. децембар 2022.	„Ваuprojekt“, ДОО, Београд	5.700.000	1.970.000	2.225.825

Предузеће је одлуком о спровођењу отвореног поступка број 0001 од 26. септембар 2022. године покренуло отворени поступак набавке услуге – 0010 Израда ПГЗ и ПЗИ пројекта за пијаце, процењене вредности 5.700.000 динара без ПДВ-а

Јавни позив за достављање понуда у отвореном поступку јавне набавке добара – 0010 Израда ПГЗ и ПЗИ пројекта за пијаце објављен је на Порталу јавних набавки дана 9. октобра 2022. године, али не и на Порталу службених гласила Републике Србије и бази прописа. Наведено није у складу са чланом 105 став 8 Закона о јавним набавкама⁵, којим је дефинисано да се огласи о јавној набавци (јавни позив) из става 1. тач. 1)-4) овог члана 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, у форми за објављивање која ће бити доступна на Порталу јавних набавки.

Увидом у конкурсну документацију, утврдили смо да је Предузеће, у делу „критеријуми за квалитативни избор привредног субјекта и упутство како се доказује испуњеност тих критеријума“, затражило од понуђача који учествује у поступку предметне јавне набавке додатне услове у погледу финансијског и економског капацитет, односно да имају одређени минимални приход, укључујући одређени минимални приход у области која је обухваћена предметом јавне набавке за период од највише три последње финансијске године, у зависности од датума оснивања привредног субјекта, односно почетка обављања делатности привредног субјекат у

износу од 100.000.000 динара, док је процењена вредност предметне набавке износила 5.700.000 динара.

Предузеће није у документацији о набавци навело посебне ризике повезане са предметом јавне набавке због којих је неопходно да минимални приход за период од највише три последње финансијске године буде већи од двоструке процењене вредности јавне набавке.

Чланом 116 став 1 Закона о јавним набавкама⁵ је дефинисано да наручилац може у документацији о набавци да одреди финансијски и економски капацитет којим се обезбеђује да привредни субјекти имају финансијску и економску способност потребну за извршење уговора о јавној набавци а нарочито да по члану 116 став 1 тачка 1) имају одређени минимални приход, укључујући одређени минимални приход у области која је обухваћена предметом јавне набавке за период од највише три последње финансијске године, у зависности од датума оснивања привредног субјекта, односно почетка обављања делатности привредног субјекта. Док је чланом 116 став 2 дефинисано да минимални приход из става 1 тачка 1) овог члана не сме да буде већи од двоструке процењене вредности јавне набавке, осим у изузетним случајевима када је то неопходно због посебних ризика повезаних са предметом јавне набавке које наручилац мора да образложи у документацији о набавци.

Увидом у конкурсну документацију у делу критеријуми за доделу уговора и остали захтеви набавке, утврдили смо да је Предузеће као главни критеријум за доделу уговора дефинисало цену и означило као изабрани начин рангирања прихватљивих понуда – аутоматско рангирање. Уколико након рангирања на основу критеријума за доделу и резервних критеријума (ако су дефинисани) није могуће донети одлуку о додели уговора, наручилац ће уговор доделити понуђачу који буде извучен путем жреба. Предузеће није у документацији о набавци одредило и 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 набавкама⁵.

Увидом у документацију о набавци, утврдили смо да комисија за јавну набавку 0010 Израда ПГЗ и ПЗИ пројекта за пијаце, након спроведене стручне оцене понуда није саставила извештај о поступку јавне набавке што није у складу са чланом 145 став 1 Закона о јавним набавкама⁵.

Предузеће је закључило Уговор о изради идејног решења за кванташку пијацу у насељу 9. мај у Нишу, број 395/2022 од 24. новембара 2022. године на износ 1.970.000 динара. Након тога потписан је Анекс уговора број 113/23 од 4. априла 2023. године. Овим анексом вредност уговора се мења из разлога што је Град Ниш првобитно одређен простор за изградњу кванташке пијаце повећао и износи 2.225.825 динара.

Предузеће је закључило анекс уговора услед непредвиђених околности и додатних услуга, а да притом није објавило обавештења о измени уговора на Порталу јавних набавки што није у складу са чланом 155 став 2 Закона о јавним набавкама⁵.

5) Јавна набавка број 0001/23 – Електро материјал

Табела број 10 – Основни подаци о јавној набавци - у динарима-

Врста поступка: Отворени поступак
Позиција из Плана јавних набавки: 0001
Одлука о спровођењу поступка јавне набавке број 755-001/23 од 24. маја 2023. године
Предмет јавне набавке није обликован у више партија
Одлука о додели уговора број 855-001/23 од 13. јуна 2023. године
Уговор о јавној набавци

Број уговора	Датум закључења	Датум објаве Обавештења о додели уговора на Порталу јавних набвки	Добављач	Процењена вредност без ПДВ-а	Уговорена вредност без ПДВ-а	Реализована вредност без ПДВ-а
167/2023	27. јун 2023.	4. јули 2023.	„ИБРЕА“ доо Горњи Милановац	1.000.000	209.874	263.135

Јавни позив за достављање понуда у отвореном поступку јавне набавке електро материјала објављен је на Порталу јавних набавки дана 25. маја 2023. године, а истовремено са њим послата је за објављивање на Порталу јавних набавки и конкурсна документација. Увидом у конкурсну документацију утврђено је да иста не садржи: податке о квалитету, начину спровођења контроле, обезбеђивању гаранције квалитета, месту испоруке добара као и обрасце докумената који чине саставни део понуде, и то: образац Структура понуђене цене и образац Трошкови припреме понуде, што није у складу са одредбама члана 93 став 2 Закона о јавним набавкама⁵ и члана 2 став 1 тачка 2 и 8 Правилника о садржини конкурсне документације у поступцима јавних набавки.

Увидом у конкурсну документацију у делу критеријуми за доделу уговора и остали захтеви набавке, утврдили смо да је Предузеће као главни критеријум за доделу уговора дефинисало цену и означило као изабрани начин рангирања прихватљивих понуда – аутоматско рангирање. Уколико након рангирања на основу критеријума за доделу и резервних критеријума (ако су дефинисани) није могуће донети одлуку о додели уговора, наручилац ће уговор доделити понуђачу који буде извучен путем жреба. Предузеће није у документацији о набавци одредило и 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 набавкама⁵.

Према члану 133 став 1 Закона о јавним набавкама⁵ наручилац је дужан да у документацији о набавци одреди критеријуме за доделу уговора, што је у конкретном случају Предузеће и урадило. Међутим, према члану 133 став 8 Закона о јавним набавкама⁵ наручилац у документацији о набавци одређује и резервне критеријуме на основу којих ће доделити уговор у ситуацији када постоје две или више понуда које су након примене критеријума једнаке, што Предузеће није урадило.

Након спроведене стручне оцене понуда, односно пријава, комисија за јавну набавку, односно стручно лице именовано од стране наручиоца да спроведе јавну набавку, саставља Извештај о поступку јавне набавке, који мора да садржи одређене податке. Увидом у документацију о набавци, утврђено је да стручно лице није саставило Извештај о поступку јавне набавке, којим се документује поступак стручне оцене понуда. Наведено није у складу са одредбама члана 145 став 1 и 2 Закона о јавним набавкама⁵.

На основу пристигле понуде број 1206/2023 од 25. маја 2023. године, Предузеће је дана 27. јуна 2023. године, са изабраним понуђачем „Ибреа“ ДОО Горњи Милановац, закључило Уговор број 167/2023, чији је предмет набавка електро материјала. Поменути уговор закључен је на основу пристигле понуде чији је саставни део техничка спецификација добара са структуром цена по јединици и укупно.

Упоређивањем ставки из обрасца Техничка спецификација добара са структуром цена из конкурсне документације са Портала јавних набавки, попуњеног обрасца Техничка спецификација добара из понуде број 1206/2023 од 25. маја 2023.

године изабраног понуђача и испостављених рачуна добављача „Ибреа“ ДОО Горњи Милановац, утврђено је да се испоручује електро материјал који се не налази у прихваћеној понуди изабраног понуђача или се исти испоручује по ценама које се разликују од уговорених, и то:

Табела број 11 – Преглед набављеног Електро материјал ван понуде изабраног понуђача -у динарима-

Редни број	Врста материјала	Јед. мере	Кол.	Јединична цена без ПДВ-а	Укупна цена без ПДВ-а
1.	Лед рефлектор 150W	ком	10	6.860	68.600
2.	Уљани радијатор	ком	1	16.490	16.490
3.	Аутомат за врата	ком	1	4.478	4.478
4.	Кабл 4x16 SKS AL	m	65	278	18.070
5.	Изолир трака 20	ком	7	125	875
6.	Саморежући вијак за кнауф	ком	1000	4,98	4.980
7.	Паник лампа	ком	3	2.258	6.774
Укупно без ПДВ-а					120.267
ПДВ					24.053
Укупно са ПДВ-ом					168.373

Из свега наведеног произилази, да Предузеће није, контролисало извршење уговора о јавној набавци у складу са условима који су одређени у документацији о набавци и изабраном понудом, што није у складу са одредбама члана 154 став 2 Закона о јавним набавкама².

б) Јавна набавка број 0002/23 – Браварски материјал

Табела број 12 – Основни подаци о јавној набавци

- у динарима-

Врста поступка: Отворени поступак						
Позиција из Плана јавних набавки: 0002						
Одлука о спровођењу отвореног поступка јавне набавке број 497-001/2023 од 3. априла 2023. године						
Предмет јавне набавке није обликован у више партија						
Одлука о додели уговора број 613-001/23 од 20. априла 2023. године						
Уговор о јавној набавци						
Број уговора	Датум закључења	Датум објаве Обавештења о додели уговора на Порталу јавних набавки	Добављач	Процењена вредност без ПДВ-а	Уговорена вредност без ПДВ-а	Реализована вредност без ПДВ-а
143/2023	3. мај 2023.	10.мај 2023.	„Ибреа“ ДОО Горњи Милановац	1.700.000	1.594.526	962.192

Јавни позив за достављање понуда у отвореном поступку јавне набавке браварског материјала објављен је на Порталу јавних набавки дана 6. априла 2023. године, а истовремено са њим послата је за објављивање на Порталу јавних набавки и конкурсна документација. Увидом у конкурсну документацију утврђено је да иста не

садржи: податке о квалитету, начину спровођења контроле, обезбеђивању гаранције квалитета, месту испоруке добара као и образац трошкова припреме понуде, што није у складу са одредбама члана 93 став 2 Закона о јавним набавкама⁵ и члана 2 став 1 тачка 2 и 8 подтачка 2) Правилника о садржини конкурсне документације у поступцима јавних набавки („Службени гласник РС“, број 21/2021).

Увидом у конкурсну документацију у делу критеријуми за доделу уговора и остали захтеви набавке, утврдили смо да је Предузеће као главни критеријум за доделу уговора дефинисало цену и означило као изабрани начин рангирања прихватљивих понуда – аутоматско рангирање. Уколико након рангирања на основу критеријума за доделу и резервних критеријума (ако су дефинисани) није могуће донети одлуку о додели уговора, наручилац ће уговор доделити понуђачу који буде извучен путем жреба. Предузеће није у документацији о набавци одредило и 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 набавкама⁵.

Према члану 133 став 1 Закона о јавним набавкама⁵ наручилац је дужан да у документацији о набавци одреди критеријуме за доделу уговора, што је у конкретном случају Предузеће и урадило. Међутим, према члану 133 став 8 Закона о јавним набавкама⁵ наручилац у документацији о набавци одређује и резервне критеријуме на основу којих ће доделити уговор у ситуацији када постоје две или више понуда које су након примене критеријума једнаке, што Предузеће није урадило.

Након спроведене стручне оцене понуда, односно пријава, комисија за јавну набавку, односно стручно лице именовано од стране наручиоца да спроведе јавну набавку, саставља Извештај о поступку јавне набавке, који мора да садржи одређене податке. Увидом у документацију о набавци, утврђено је да стручно лице није саставило Извештај о поступку јавне набавке, којим се документује поступак стручне оцене понуда. Наведено није у складу са одредбама члана 145 став 1 и 2 Закона о јавним набавкама⁵.

На основу пристигле понуде број 1904/2023 од 6. априла 2023. године, Предузеће је дана 3. маја 2023. године, са изабраним понуђачем „Ибреа“ ДОО Горњи Милановац, закључило Уговор број 143/2023, чији је предмет набавка браварског материјала. Поменути уговор закључен је на основу пристигле понуде чији су саставни делови техничка спецификација добара и образац Структура понуђене цене.

Упоредивањем ставки из обрасца Структуре понуђене цене (спецификација браварско резаног материјала) из конкурсне документације са Портала јавних набавки, попуњеног обрасца Структура понуђене цене из понуде број 1904/2023 од 6. априла 2023. године изабраног понуђача и испостављених рачуна добављача „Ибреа“ ДОО Горњи Милановац, утврђено је да се испоручује браварски материјал који се не налази у прихваћеној понуди изабраног понуђача или се исти испоручује по ценама које се разликују од уговорених, и то:

Табела број 13 – Преглед набављеног браварско материјала ван понуде изабраног понуђача

- у динарима -

Редни број	Врста материјала	Јед. мере	Кол.	Јединична цена без ПДВ-а	Укупна цена без ПДВ-а
1.	Лептир шарка 60 мм	ком	100	138	13.800
2.	Точкови за контејнер	ком	25	2.356	58.900
3.	Истегнути метал 24x62x3x5/1000/2000	кг	100	345	34.500

4.	Кутије браварске 1,5x1,5дебљина 1,5 дужине 6м	ком	6	4.284	25.704
5.	Уметак браве	ком	10	861	8.610
6.	Брава за дрвена врата 6,5 цм (за уметак)	ком	5	637	3.187
7.	Торбан шраф М6/120мм	ком	150	36	5.400
8.	Велика канта за отпад са точкићима 120л према узорку	ком	10	4.620	46.200
Укупно без ПДВ-а					196.301
ПДВ					39.260
Укупно са ПДВ-ом					235.561

Предузеће није контролисало извршење уговора о јавној набавци у складу са условима који су одређени у документацији о набавци и изабраном понудом, што није у складу са одредбама члана 154 став 2 Закона о јавним набавкама.

7) Јавна набавка број 0003/23 - Грађевински материјал

Табела број 14 – Основни подаци о јавној набавци

Врста поступка: Отворени поступак						
Позиција из Плана јавних набавки: 0003						
Одлука о спровођењу отвореног поступка јавне набавке број 396-001/2023 од 20. марта 2023. године						
Предмет јавне набавке није обликован у више партија						
Одлука о додели уговора број 564-001/23 од 10. априла 2023. године						
Уговор о јавној набавци						
Број уговора	Датум закључења	Датум објаве Обавештења о додели уговора на Порталу јавних набавки	Добављач	Процењена вредност без ПДВ-а	Уговорена вредност без ПДВ-а	Реализована вредност без ПДВ-а
141/2023	28. април 2023.	6. мај 2023.	„Ибреа“ ДОО Горњи Милановац	1.000.000	948.613	35.379

Јавни позив за достављање понуда у отвореном поступку јавне набавке грађевинског материјала објављен је на Порталу јавних набавки дана 28. марта 2023. године, а истовремено са њим послата је за објављивање на Порталу јавних набавки и конкурсна документација. Увидом у конкурсну документацију утврђено је да иста не садржи: податке о квалитету, начину спровођења контроле, обезбеђивању гаранције квалитета, месту испоруке добара као и образац трошкова припреме понуде, што није у складу са одредбама члана 93 став 2 Закона о јавним набавкама⁵ и члана 2 став 1 тачка 2 и 8 подтачка 2) Правилника о садржини конкурсне документације у поступцима јавних набавки („Службени гласник РС“, број 21/2021).

Увидом у конкурсну документацију у делу критеријуми за доделу уговора и остали захтеви набавке, утврдили смо да је Предузеће као главни критеријум за доделу уговора дефинисало цену и означило као изабрани начин рангирања прихватљивих понуда – аутоматско рангирање. Уколико након рангирања на основу критеријума за

доделу и резервних критеријума (ако су дефинисани) није могуће донети одлуку о додели уговора, наручилац ће уговор доделити понуђачу који буде извучен путем жреба. Предузеће није у документацији о набавци одредило и 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 набавкама⁵.

Према члану 133 став 1 Закона о јавним набавкама⁵ наручилац је дужан да у документацији о набавци одреди критеријуме за доделу уговора, што је у конкретном случају Предузеће и урадило. Међутим, према члану 133 став 8 Закона о јавним набавкама⁵ наручилац у документацији о набавци одређује и резервне критеријуме на основу којих ће доделити уговор у ситуацији када постоје две или више понуда које су након примене критеријума једнаке, што Предузеће није урадило.

Након спроведене стручне оцене понуда, односно пријава, комисија за јавну набавку, односно стручно лице именовано од стране наручиоца да спроведе јавну набавку, саставља извештај о поступку јавне набавке, који мора да садржи одређене податке. Увидом у документацију о набавци, утврђено је да стручно лице није саставило Извештај о поступку јавне набавке, којим се документује поступак стручне оцене понуда. Наведено није у складу са одредбама члана 145 став 1 и 2 Закона о јавним набавкама⁵.

На основу пристигле понуде број 0804/2023 од 28. марта 2023. године, Предузеће је дана 28. априла 2023. године, са изабраним понуђачем „Ибреа“ ДОО Горњи Милановац, закључило Уговор број 141/2023, чији је предмет набавка грађевинског материјала. Поменути уговор закључен је на основу пристигле понуде чији су саставни делови техничка спецификација добара и образац Структура понуђене цене.

Упоређивањем ставки из обрасца Структуре понуђене цене (спецификација грађевинског материјала) из конкурсне документације са Портала јавних набавки, попуњеног обрасца Структура понуђене цене из понуде број 0804/2023 од 28. марта 2023. године изабраног понуђача и испостављених рачуна добављача „Ибреа“ ДОО Горњи Милановац, утврђено је да се испоручује грађевински материјал који се не налази у прихваћеној понуди изабраног понуђача или се исти испоручује по ценама које се разликују од уговорених, и то:

Табела број 15 – Преглед набављеног грађевински материјал ван понуде изабраног понуђача

-у динарима					
Редни број	Врста материјала	Јед. мере	Кол.	Јединична цена без ПДВ-а	Укупна цена без ПДВ-а
1.	Заштитне рукавице (Best)	PR	48	462	22.176
2.	Летва грађевинска 5x3	м	60	94	5.640
Укупно без ПДВ-а					27.816
ПДВ					5.563
Укупно са ПДВ-ом					33.379

Предузеће није контролисало извршење уговора о јавној набавци у складу са условима који су одређени у документацији о набавци и изабраном понудом, што није у складу са одредбама члана 154 став 2. Закона о јавним набавкама⁵.

8) Јавна набавка број 0006/23 – Електрична енергија

Табела број 16 – Основни подаци о јавној набавци

Врста поступка: Отворени поступак						
Позиција из Плана јавних набавки: 0006						
Одлука о покретању отвореног поступка јавне набавке број 772-001/23 од 30. маја 2023. године						
Предмет јавне набавке није обликован у више партија						
Одлука о додели уговора број 1210-001/2023 од 25. августа 2023. године						
Уговор о јавној набавци						
Број уговора	Датум закључења	Датум објаве Обавештења о додели уговора на Порталу јавних набавки	Добављач	Процењена вредност без ПДВ-а	Уговорена вредност без ПДВ-а	Реализована вредност без ПДВ-а
203/2023	13. 9. 2023.	20. 9. 2023.	„Електропривреда Србије“ АД, Београд	45.000.000	16.261.465	20.333.831

В. д. директора Предузећа је донео Одлуку о спровођењу отвореног поступка јавне набавке број 772-001/23 од 30. маја 2023. године, процењене вредности 45.000.000 динара без ПДВ-а. Овом одлуком није одређен састав Комисије од три члана. В. д. директора Предузећа је дана 31. јула 2023. године донео Одлуку о измени и допуни одлуке о спровођењу отвореног поступка јавне набавке број 1056-001/23 чији је саставни део Решење о образовању комисије за јавну набавку електричне енергије.

Јавни позив за достављање понуда у отвореном поступку јавне набавке добара – 0006 Електрична енергија објављен је на Порталу јавних набавки дана 31. маја 2023. године, а не и на Порталу службених гласила Републике Србије и бази прописа. Наведено није у складу са чланом 105 став 8 Закона о јавним набавкама⁵. Којим је дефинисано да се огласи о јавној набавци (јавни позив) из става 1. тач. 1)-4) овог члана 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, у форми за објављивање која ће бити доступна на Порталу јавних набавки.

Рок за подношење понуда је био 25. август 2023. године. У року за достављање понуда стигла је једна понуда на износ од 16.261.465 динара без ПДВ-а. Даном 13. септембра 2023. године Предузеће је закључило Уговор о испоруци електричне енергије број 203/2023. Уговор је закључен на период од годину дана, односно до утрошка средстава у износу од 45.000.000 динара. У члану 3 став 2 Уговора је наведено да су цене по јединици мере фиксне за уговорени период испоруке. Фактурисање и наплата испоручене количине електричне енергије вршиће се по наведеној јединичној цени, а према стварно испорученој количини електричне енергије за обрачунски период на местима примопредаје током периода снабдевања.

У уговорну цену нису урачунати трошкови приступа и коришћења система за дистрибуцију електричне енергије, као ни накнаде за подстицај повлашћених произвођача електричне енергије, нити трошкови акцизе и други зависни трошкови које прописује и уређује Влада Републике Србије и Закон о енергетици.

На овај уговор потписан је Анекс број 1 уговора о потпуном снабдевању електричном енергијом број 214/2023 од 29. септембра 2023. године, због утврђивања нове цене електричне енергије (110,81 евра) за период снабдевања од 1. октобра 2023. године до 31. октобра 2023. године.

Предузеће је закључило анекс уговора услед непредвиђених околности, а да притом није објавило обавештења о измени уговора на Порталу јавних набавки што

није у складу са чланом 155 став 2 Закона о јавним набавкама⁵, којим је прописано да је у случају измене уговора из члана 157 и 158 овог Закона наручилац дужан да обавештење о измени уговора пошаље на објављивање на Порталу јавних набавки у року од десет дана од дана измене уговора.

Увидом у конкурсну документацију у делу критеријуми за доделу уговора и остали захтеви набавке, утврдили смо да је Предузеће као главни критеријум за доделу уговора дефинисало цену и означило као изабрани начин рангирања прихватљивих понуда – аутоматско рангирање. Уколико након рангирања на основу критеријума за доделу и резервних критеријума (ако су дефинисани) није могуће донети одлуку о додели уговора, наручилац ће уговор доделити понуђачу који буде извучен путем жреба. Предузеће није у документацији о набавци одредило и 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 набавкама⁵.

Према члану 133 став 1 Закона о јавним набавкама⁵ наручилац је дужан да у документацији о набавци одреди критеријуме за доделу уговора, што је у конкретном случају Предузеће и урадило. Међутим, према члану 133 став 8 Закона о јавним набавкама⁵ наручилац у документацији о набавци одређује и резервне критеријуме на основу којих ће доделити уговор у ситуацији када постоје две или више понуда које су након примене критеријума једнаке, што Предузеће није урадило.

Увидом у документацију о набавци, утврдили смо да комисија за јавну набавку 0006 Електрична енергија, након спроведене стручне оцене понуда није саставила извештај о поступку јавне набавке што није у складу са чланом 145 став 1 Закона о јавним набавкама⁵. Чланом 145 став 1 Закона о јавним набавкама⁵ је дефинисано да након спроведене стручне оцене понуда односно пријава комисија за јавну набавку саставља извештај о поступку јавне набавке.

9) Јавна набавка број 0008/23 – Путнички аутомобил

Табела број 17 – Основни подаци о јавној набавци

- у динарима-

Врста поступка: Отворени поступак						
Позиција из Плана јавних набавки: 0008						
Одлука о спровођењу поступка јавне набавке број 1577-001/2023 од 17. новембра 2023. године						
Предмет јавне набавке није обликован у више партија						
Одлука о додели уговора број 1675-001/23 од 11. децембра 2023. године						
Уговор о јавној набавци						
Број уговора	Датум закључења	Датум објаве Обавештења о додели уговора на Порталу јавних набавки	Добављач	Процењена вредност без ПДВ-а	Уговорена вредност без ПДВ-а	Реализована вредност без ПДВ-а
251/2023	13. децембар 2022.	28. фебруар 2023.	АЦ „Крунић“ доо Ниш и „ОТР Leasing Србија“ доо Београд	3.200.000	2.573.564	845.512

Јавни позив за достављање понуда у отвореном поступку јавне набавке путничког аутомобила објављен је на Порталу јавних набавки дана 22. новембра 2023. године, а истовремено са њим послата је за објављивање на Порталу јавних набавки и конкурсна документација.

Конкурсна документација је због измене, која се односила на боју возила, објављена на Порталу јавних набавки дана 23. новембра 2023. године, у складу са законом. У делу конкурсне документације који се односи на техничке карактеристике возила, и то: (спецификације), квалитет, количину, опис, начин спровођења контроле и обезбеђења гаранције квалитета, наручилац је, између осталих, навео и следеће тражене карактеристике возила које је предмет набавке, и то: маса возила спремног за вожњу 1323, укупна дужина 4359, укупна ширина 1814, висина возила 1449, међуосовинско растојање 2712, врста мотора 1.3 Тсе 140, снага kw(ks) 103(140), запремина сст 1333 и на тај начин да је неоправдано ограничило конкуренцију омогућивши учешће само понуђачима одређеног модела аутомобила.

Наведене техничке карактеристике нису одређене тако да свим привредним субјектима омогуће једнак приступ и неоправдано ограничавају конкуренцију у поступку јавне набавке, навођењем тачних техничких спецификација одређеног возила, што није у складу са одредбама члана 98 став 7 Закона о јавним набавкама⁵.

Увидом у конкурсну документацију у делу критеријуми за доделу уговора и остали захтеви набавке, утврдили смо да је Предузеће као главни критеријум за доделу уговора дефинисало цену и означило као изабрани начин рангирања прихватљивих понуда – аутоматско рангирање. Уколико након рангирања на основу критеријума за доделу и резервних критеријума (ако су дефинисани) није могуће донети одлуку о додели уговора, наручилац ће уговор доделити понуђачу који буде извучен путем жреба. Предузеће није у документацији о набавци одредило и 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 набавкама⁵.

Према члану 133 став 1 Закона о јавним набавкама⁵ наручилац је дужан да у документацији о набавци одреди критеријуме за доделу уговора, што је у конкретном случају Предузеће и урадило. Међутим, према члану 133 став 8 Закона о јавним набавкама⁵ наручилац у документацији о набавци одређује и резервне критеријуме на основу којих ће доделити уговор у ситуацији када постоје две или више понуда које су након примене критеријума једнаке, што Предузеће није урадило.

Након спроведене стручне оцене понуда, односно пријава, комисија за јавну набавку саставља извештај о поступку јавне набавке, који мора да садржи одређене податке. Увидом у документацију о набавци, утврђено је да комисија за јавну набавку, није саставила Извештај о поступку јавне набавке, којим се документује поступак стручне оцене понуда. Наведено није у складу са одредбама члана 145 став 1 и 2 Закона о јавним набавкама⁵.

Уговор о набавци новог путничког возила путем финансијског лизинга број 251/2013 закључен је дана 13. децембра 2023. године. Увидом у Портал јавних набавки утврђено је да је Предузеће Обавештење о додели уговора послало за објављивање на Порталу јавних набавки дана 27. фебруара 2024. године, иако је било дужно да исто пошаље на објављивање у року од 30 дана од дана закључења уговора, што није у складу са одредбама члана 109 став 1 Закона о јавним набавкама⁵.

10) Јавна набавка број 0012/23 – Телекомуникационе услуге

Табела број 18 – Основни подаци о јавној набавци

Врста поступка: Отворени поступак						
Позиција из Плана јавних набавки: 0012						
Одлука о покретању отвореног поступка јавне набавке број 713-001/23 од 12. маја 2023. године						
Предмет јавне набавке није обликован у више партија						
Одлука о додели уговора број 809-001/23 од 5. јуна 2023. године						
Уговор о јавној набавци						
Број уговора	Датум закључења	Датум објаве Обавештења о додели уговора на Порталу јавних набавки	Добављач	Процењена вредност без ПДВ-а	Уговорена вредност без ПДВ-а	Реализована вредност без ПДВ-а
162/2023	15.06.2023.	21. јун 2023.	„Телеком Србија“ АД, Београд	1.500.000	Партија 1- Услуге мобилне телефоније 1.500.000	2.009.216
161/2023				500.000	Партија 2- Услуге фиксне телефоније 500.000	

Предузеће је одлуком о спровођењу отвореног поступка 713-001/23 од 12. маја 2023. године покренуло отворени поступак набавке услуга – 0012 Телекомуникационе услуге, процењене вредности 2.000.000 динара без ПДВ-а.

У конкурсној документацији о набавци у делу Критеријуми за доделу уговора и остали захтеви набавке, Предузеће је као главни критеријум за доделу уговора дефинисало цену и означило као изабрани начин рангирања прихватљивих понуда – аутоматско рангирање. Уколико након рангирања на основу критеријума за доделу и резервних критеријума (ако су дефинисани) није могуће донети одлуку о додели уговора, наручилац ће уговор доделити понуђачу који буде извучен путем жреба. Предузеће није у документацији о набавци одредило и 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 набавкама⁵.

Увидом у документацију о набавци, утврдили смо да комисија за јавну набавку након спроведене стручне оцене понуда није саставила извештај о поступку јавне набавке - 0012 Телекомуникационе услуге што није у складу са чланом 145 став 1 Закона о јавним набавкама⁵.

11) Јавна набавка број 0014/23 – Осигурање

Табела број 19 – Основни подаци о јавној набавци

Врста поступка: Отворени поступак							
Позиција из Плана јавних набавки: 0014							
Одлука о покретању отвореног поступка јавне набавке број 566-001/23 од 10. априла 2023. год							
Предмет јавне набавке је обликован у више партија							
Одлука о додели уговора број 686-001/23 од 4. маја 2023. године							
Уговор о јавној набавци							
Назив партије	Број уговора	Датум закључења	Датум објаве Обавештења о додели	Добављач	Процењена вредност	Уговорена вредност	Реализована вредност

			уговора на Порталу јавних набвки				
Партија 1 – Осигурање имовине	149/23					818.882	
Партија 2 – Осигурање запослених	149/23-1	10.5.2023.	20.5.2023.	„Глобос осигурање“ АДО, Београд	2.000.000	526.932	1.569.037
Партија 3 – Осигурање аутомобила	149/23-2					97.244	
Партија 4 – Каско осигурање	149/23-3					229.096	

Предузеће је одлуком о спровођењу отвореног поступка број 566-001/23 од 10. априла 2023. године покренуло отворени поступак набавке услуге – 0014 Осигурање, процењене вредности 2.000.000 динара без ПДВ-а.

У поступку ревизије увидом у конкурсну документацију у делу критеријуми за доделу уговора и остали захтеви набавке, утврдили смо да је Предузеће као главни критеријум за доделу уговора дефинисало цену и означило као изабрани начин рангирања прихватљивих понуда – аутоматско рангирање. Уколико након рангирања на основу критеријума за доделу и резервних критеријума (ако су дефинисани) није могуће донети одлуку о додели уговора, наручилац ће уговор доделити понуђачу који буде извучен путем жреба.

Предузеће није у документацији о набавци одредило и 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 набавкама⁵.

Увидом у документацију о набавци, утврдили смо да комисија за јавну набавку 0009 - Осигурање, након спроведене стручне оцене понуда није саставила извештај о поступку јавне набавке што је у складу са чланом 145 став 1 Закона о јавним набавкама⁵.

12) Јавна набавка број 0020/23 – Изградња и опремање пијаце Пантелеј

Табела број 20 – Основни подаци о јавној набавци - у динарима-

Врста поступка: Отворени поступак						
Позиција из Плана јавних набавки: 0020						
Одлука о спровођењу поступка јавне набавке број 1504-001/2023 од 31. октобра 2023. године						
Предмет јавне набавке није обликован у више партија						
Одлука о додели уговора број 1626-001/23 од 30. новембра 2023. године						
Уговор о јавној набавци						
Број уговора	Датум закључења	Датум објаве Обавештења о додели уговора на Порталу јавних набвки	Добављач	Процењена вредност без ПДВ-а	Уговорена вредност без ПДВ-а	Реализована вредност без ПДВ-а
250/2023	4. децембар 2023.	28. децембар 2023.	„DIM ENERGY“ доо Гњилан, Пирот	30.000.000	40.893.016	41.049.884

Јавни позив за достављање понуда у отвореном поступку јавне набавке радова на изградњи и опремању пијаце Пантелеј, чија процењена вредност износи 30.000.000 динара, објављен је на Порталу јавних набавки дана 10. новембра 2023. године, међутим Предузеће јавни позив није објавило и на Порталу службених гласила Републике Србије и базе прописа, иако је било у обавези да то учини, с обзиром да је процењена вредност поменуте јавне набавке већа од 5.000.000 динара, што није у складу са одредбама члана 105 став 8 Закона о јавним набавкама⁵.

Увидом у јавни позив, који је послат за објављивање на Порталу јавних набавки дана 9. новембра 2023. године, утврђено је да је рок за подношење понуда или пријава до 27. новембра 2023. године, односно 18 дана од слања јавног позива на објављивање. Како је у отвореном поступку, минимални рок за подношење понуда 25 (двадесет пет) дана од слања на објављивање јавног позива за набавку чија је процењена вредност мања од износа европских прагова (динарска противвредност европских прагова за радове јавних наручилаца износи 632.820.942 динара¹⁴) наведено није у складу са одредбама члана 52 став 3 тачка 2) Закона о јавним набавкама⁵.

Конкурсна документација послата је за објављивање на Портал јавних набавки истовремено са јавним позивом дана 10. новембра 2023. године. Увидом у Конкурсну документацију, у делу техничка документација и планови, утврђено је да је наручилац, приликом упућивања на техничке спецификације, у сврху доказивања испуњености услова, захтевао да произвођачи тезги и извођач челичне конструкције морају поседовати сертификате за заваривање ЕН ИСО 3834-2 и ЕН 1090-1 како би испоштовали квалитет траженог производа. Упућивање на техничке спецификације није праћено речима „или одговарајуће“, што није у складу са одредбама члана 99 став 1 тачка 2) Закона о јавним набавкама⁵.

Увидом у конкурсну документацију у делу критеријуми за доделу уговора и остали захтеви набавке, утврдили смо да је Предузеће као главни критеријум за доделу уговора дефинисало цену и означило као изабрани начин рангирања прихватљивих понуда – аутоматско рангирање. Уколико након рангирања на основу критеријума за доделу и резервних критеријума (ако су дефинисани) није могуће донети одлуку о додели уговора, наручилац ће уговор доделити понуђачу који буде извучен путем жреба. Предузеће није у документацији о набавци одредило и 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 набавкама⁵.

Према члану 133 став 1 Закона о јавним набавкама⁵ наручилац је дужан да у документацији о набавци одреди критеријуме за доделу уговора, што је у конкретном случају Предузеће и урадило. Међутим, према члану 133 став 8 Закона о јавним набавкама⁵ наручилац у документацији о набавци одређује и резервне критеријуме на основу којих ће доделити уговор у ситуацији када постоје две или више понуда које су након примене критеријума једнаке, што Предузеће није урадило.

Након спроведене стручне оцене понуда, односно пријава, комисија за јавну набавку саставља извештај о поступку јавне набавке, који мора да садржи одређене податке. Увидом у документацију о набавци, утврђено је да комисија за јавну набавку, није саставила Извештај о поступку јавне набавке, којим се документује поступак стручне оцене понуда. Наведено није у складу са одредбама члана 145 став 1 и 2 Закона о јавним набавкама⁵.

Предузеће у поступку ревизије није презентовало документацију и доказе којим потврђују да је приликом одређивања процењене вредности набавке поступило на

¹⁴ „Служени гласник РС“, број 127/2021

начин прописан чланом 29 став 1 Закона о јавним набавкама, да процењена вредност предмета јавне набавке мора да буде објективна, заснована на спроведеном испитивању и истраживању тржишта предмета јавне набавке, које укључује проверу цене, квалитета, периода гаранције, одржавања и сл. и мора да буде валидна у време покретања поступка.

Предузеће код одређивања процењене вредности јавне набавке број 0020/23 изградња и опремање пијаце Панталеј, исту није одредило на начин прописан законом, услед чега понуђена цена вишеструко превазилази процењену вредност јавне набавке. У јавној набавци број 0020/23 Изградња и опремање пијаце Панталеј процењена вредност износи 30.000.000 динара без ПДВ-а, док је понуђена цена износи 40.893.016 динара без ПДВ-а. Наручилац није приликом планирања набавке утврдио стварне потребе за набавком радова на изградњи пијаце Панталеј, што није у складу са чланом 29 Закона о јавним набавкама⁵.

Уговор за извођење радова на опремању и изградњи пијаце Пантелеј, број 250/2023 закључен је дана 4. децембра 2023. године са изабраним понуђачем „DIM ENERGY“ доо Гњилан, Пирот, чија је понуда већа од процењене вредности јавне набавке, на износ од 40.893.016 динара, у складу са одредбама члана 146 став 2 Закона о јавним набавкама⁵.

13) Јавна набавка број 0023/23 – Услуга ремонта надградње аутосмећара

Табела број 21 – Основни подаци о јавној набавци - у динарима-

Врста поступка: Отворени поступак						
Позиција из Плана јавних набавки: 0023						
Одлука о спровођењу поступка јавне набавке број 798-001/2023 од 2. јуна 2023. године						
Предмет јавне набавке није обликован у више партија						
Одлука о додели уговора број 950-001/23 од 30. јуна 2023. године						
Уговор о јавној набавци						
Број уговора	Датум закључења	Датум објаве Обавештења о додели уговора на Порталу јавних набавки	Добављач	Процењена вредност без ПДВ-а	Уговорена вредност без ПДВ-а	Реализована вредност без ПДВ-а
184/2023	21. јул 2023.	25. јул 2022.	„Ресор“ доо Гацин Хан	2.000.000	1.970.000	1970.000

Јавни позив за достављање понуда у отвореном поступку јавне набавке услуга ремонта надградње аутосмећара објављен је на Порталу јавних набавки дана 17. јуна 2023. године, а истовремено са њим послата је за објављивање на Порталу јавних набавки и конкурсна документација. Увидом у конкурсну документацију утврђено је да иста не садржи: податке о врсти, техничким карактеристикама (спецификације), квалитету, начину спровођења контроле, обезбеђивању гаранције квалитета, месту извршења, евентуалне додатне услуге техничку документацију и планове као и образац трошкова припреме понуде, што није у складу са одредбама члана 93 став 2 Закона о јавним набавкама⁵ и члана 2 став 2, 3 и 8 тачка 2) Правилника о садржини конкурсне документације у поступцима јавних набавки.

Увидом у конкурсну документацију у делу критеријуми за доделу уговора и остали захтеви набавке, утврдили смо да је Предузеће као главни критеријум за доделу

уговора дефинисало цену и означило као изабрани начин рангирања прихватљивих понуда – аутоматско рангирање. Уколико након рангирања на основу критеријума за доделу и резервних критеријума (ако су дефинисани) није могуће донети одлуку о додели уговора, наручилац ће уговор доделити понуђачу који буде извучен путем жреба. Предузеће није у документацији о набавци одредило и 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 набавкама⁵.

Према члану 133 став 1 Закона о јавним набавкама⁵ наручилац је дужан да у документацији о набавци одреди критеријуме за доделу уговора, што је у конкретном случају Предузеће и урадило. Међутим, према члану 133 став 8 Закона о јавним набавкама⁵ наручилац у документацији о набавци одређује и резервне критеријуме на основу којих ће доделити уговор у ситуацији када постоје две или више понуда које су након примене критеријума једнаке, што Предузеће није урадило.

Након спроведене стручне оцене понуда, односно пријава, комисија за јавну набавку односно стручно лице именовано од стране наручиоца да спроведе јавну набавку, саставља извештај о поступку јавне набавке, који мора да садржи одређене податке. Увидом у документацију о набавци, утврђено је да стручно лице није саставило Извештај о поступку јавне набавке, којим се документује поступак стручне оцене понуда. Наведено није у складу са одредбама члана 145 став 1 и 2 Закона о јавним набавкама⁵.

У критеријумима за доделу уговора, као остали захтеви набавке, наведен је рок за извршење услуге 15 дана. Прихваћена је понуда јединог понуђача „Ресор“ ДОО, Гаџин Хан, који се обавезао да прихвати наведени рок и казнене пенале уколико исти не испоштује.

У поступку ревизије, достављени су нам на увид: Записник о извршеним услугама од 13. новембра 2023. године и рачун добављача „Ресор“ доо Гаџин Хан број 23-3600-000113 од 13. новембра 2023. године на износ од 1.970.000 динара без ПДВ-а, односно 2.364.000 динара са обрачунатим ПДВ-ом, као и извод Предузећа од 29. децембра 2023. године. Из наведене документације утврђено је да је рачун, добављачу плаћен у уговореном року без зарачунатих и одбијених пенала, иако је рок за извршење радова прекорачен, у односу на уговорени.

Предузеће није, контролисало извршење уговора о јавној набавци у складу са условима који су одређени у документацији о набавци и изабраном понудом, што није у складу са одредбама члана 154 став 2 Закона о јавним набавкама.

Табела број 22 - Преглед основних елемената уговора

Уговор о јавној набавци број 184/2023 са добављачем „Ресор“ ДОО Гаџин Хан						
Датум закључења уговора	Рок за извршење услуге (члан 5. уговора)	Датум записника о извршеној услузи	Број дана прекорачења	Износ пенала (члан 8 уговора)	Датум фактурисања	Датум плаћања
21. јул 2023.	5. август 2023. године	13. новембар 2023. године	100 дана	1% уговорене вредности, али не више од 5% укупне уговорене вредности	13. новембар 2023. године	29. децембар 2023. године

Утврђене су следеће неправилности у поступку спровођења поступка јавних набавки:

Резервни критеријуми

Откривена неправилност:

У поступцима јавних набавки: 0002/22 – електрична енергија, 0007/22 – телекомуникационе услуге, 0009/22 – осигурање, 0010/22 – израда ПГЗ и ПЗИ пројекта за пијаце, 0001/23 – електро материјали, 0002/23 – браварски материјал, 0003/23 – грађевински материјал, 0006/23 – електрична енергија, 0012/23 – телекомуникационе услуге, 0014/23 – осигурање, 0008/23 – путнички аутомобил, 0020/23 – изградња и опремање пијаце Пантелеј и 0023/23 – ремонт надградње аутосмећара Предузеће је као главни критеријум за доделу уговора дефинисало цену и означило као изабрани начин рангирања прихватљивих понуда – аутоматско рангирање. Међутим Предузеће није у документацији о набавци, у делу критеријуми за доделу уговора и остали захтеви набавке, одредило и 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 набавкама⁵

Препорука број 4:

Препоручујемо Предузећу да у наредном периоду у документацији о набавци, у делу критеријуми за доделу уговора и остали захтеви набавке одређује и резервне критеријуме на основу којих ће доделити уговор у ситуацији када постоје две или више понуда које су након примене критеријума једнаке, у складу са Законом о јавним набавкама⁵.

Извештај о поступцима јавних набавки

Откривена неправилност:

У поступцима јавних набавки: 0002/22 – електрична енергија, 0007/22 – телекомуникационе услуге, 0010/22 – израда ПГЗ и ПЗИ пројекта за пијаце, 0001/23 – електро материјали, 0002/23 – браварски материјал, 0003/23 – грађевински материјал, 0006/23 – електрична енергија, 0012/23 – телекомуникационе услуге, 0014/23 – осигурање, 0008/23 – путнички аутомобил, 0020/23 – изградња и опремање пијаце Пантелеј и 0023/23 – ремонт надградње аутосмећара. Комисија за јавну набавку није након спроведене стручне оцене понуда саставила извештај о поступку јавне набавке, што није у складу са чланом 145 став 1 Закона о јавним набавкама⁵.

Препорука број 5:

Препоручујемо Предузећу да након спроведен стручне оцене понуда Комисија за јавне набавке сачини Извештај о поступку јавне набавке у складу са Законом о јавним набавкама⁵.

Објављивање јавних позива на Порталу службених гласила Републике Србије и база прописа

Откривена неправилност:

У поступцима јавних набавки: 0010/22 – израда ПГЗ и ПЗИ пројекта за пијаце 5.700.000 динара, 0020/23 – изградња и опремање пијаце Пантелеј процењене вредности 30.000.000 динара и 0006/23 – електрична енергија процењене вредности 45.000.000 динара, Предузеће није објавило јавни позив и на Порталу службених гласила Републике Србије и базе прописа, што није у складу са чланом 105 став 8 Закона о јавним набавкама⁵.

Препорука број 6:

Препоручујемо Предузећу да у наредном периоду приликом објављивања јавног позива и осталих огласа поступа, у складу са Законом о јавним набавкама⁵.

Припрема конкурсне документације

Откривена неправилност:

У поступку јавне набавке 0020/23 – изградња и опремање пијаце Пантелеј, Предузеће је приликом одређивања техничких спецификација, захтевало од понуђача да морају поседовати сертификате за заваривање утврђене на основу важећих стандарда, како би испоштовали квалитет тражених радова. Упућивање на техничке спецификације није праћено речима „или одговарајуће“, што није у складу са одредбама члана 99 став 1 тачка 2) Закона о јавним набавкама⁵.

Препорука број 7:

Препоручујемо Предузећу да у наредном периоду, приликом припреме конкурсне документације, упућивање понуђача на стандарде буде праћено речима „или одговарајуће“, у складу са одредбама Закона о јавним набавкама⁵.

Објављивање Обавештења о додели и измени уговора о јавним набавкама на Порталу јавних набавки

Откривена неправилност:

У поступку ревизије утврдили смо да:

- Предузеће није послало на објављивање обавештење о додели уговора у року од 30 дана од дана закључења уговора о јавној набавци за јавне набавке: 0002/22 – електрична енергија и 0008/23 – путнички аутомобил, што није у складу са чланом 109 став 1 Закона о јавним набавкама⁵;
- Предузеће није објавило обавештења о измени уговора на Порталу јавних набавки за јавне набавке добара: 0002/22 – Електрична енергија, 0010/22 – Израда ПГЗ и ПЗИ пројекта за пијаце и 0006/23 – електрична енергија, што није у складу са чланом 155 став 2 Закона о јавним набавкама⁵.

Препорука број 8:

Препоручујемо Предузећу да приликом доделе и измене уговора о јавној набавци, а у вези објаве обавештења на порталу јавних набавки поступа у складу са одредбама Закона о јавним набавкама⁵.

Критеријуми за квалитативни избор привредног субјекта

Откривена неправилност:

У поступку јавне набавке услуга 0010/22 – израда ПГЗ и ПЗИ пројекта за пијаце процењене вредности 5.700.000 динара без ПДВ-а, Предузеће је као критеријум за квалитативни избор привредног субјекта, у делу финансијског и економског капацитета, захтевало да потенцијални понуђач има одређени минимални приход, укључујући одређени минимални приход у области која је обухваћена предметом јавне набавке за период од највише три последње финансијске године, у зависности од датума оснивања привредног субјекта, односно почетка обављања делатности привредног субјекта и то у износу од 100.000.000 динара, што је више од двоструке процењене вредности јавне набавке.

С обзиром да Предузеће није у документацији о јавној набавци образложило посебне ризике који су повезани са предметом јавних набавки, а у циљу одређивања финансијског и економског капацитета, наведено није у складу са чланом 116 став 2 Закона о јавним набавкама⁵.

Препорука број 9:

Препоручујемо Предузећу да у наредном периоду приликом постављања додатних услова поступа у складу са Законом о јавним набавкама⁵.

Рокови за подношење понуда у јавним позивима у поступцима јавних набавки

Откривена неправилност:

У поступку јавне набавке 0020/23 – изградња и опремање пијаце Пантелеј, Предузеће је у јавном позиву утврдило рок за подношење понуда, односно пријава, који је краћи од оног који је утврђен одредбама члана 52 став 3 тачка 2 Закона о јавним набавкама⁵.

Препорука број 10:

Препоручујемо Предузећу да у наредном периоду, рокове за подношење понуда у јавним позивима, у поступцима јавних набавки утврђује у складу са одредбама Закона о јавним набавкама⁵.

Садржина конкурсне документације

Откривена неправилност:

У поступку ревизије утврдили смо да:

- у поступцима јавних набавки: 0001/23 – електро материјал, 0002/23 – браварски материјал, 0003/23 – грађевински материјал и 0023/23 – услуга ремонта надградње аутосмеђара, Предузеће није сачинило конкурсну документацију тако да омогући припрему и подношење понуде, односно пријаве и да иста не садржи све потребне податке за припрему и подношење понуде, што није у складу са одредбама члана 93 став 2 Закона о јавним набавкама⁵ и члана 2 став 1 тачке 2, 3 и 8 Правилника о садржини конкурсне документације у поступцима јавних набавки и
- у поступку јавне набавке 0008/23 – путнички аутомобил, Предузеће је приликом навођења тражених техничких карактеристика добра које је предмет набавке, навело одређене спецификације возила и то: врста мотора 1.3 Тсе 140, снага kw (ks) 103 (140), запремина ссм 1333, маса возила спремног за вожњу 1323, укупна дужина 4359, укупна ширина 1814, висина возила 1449, међуосовинско растојање 2712 и на тај начин да је неоправдано ограничило конкуренцију омогућивши учешће само понуђачима одређеног модела аутомобила. Наведене техничке спецификације нису одређене тако да свим привредним субјектима омогуће једнак приступ и неоправдано ограничавају конкуренцију у поступку јавне набавке, навођењем тачних техничких спецификација одређеног возила, што није у складу са одредбама члана 98 став 7 Закона о јавним набавкама⁵.

Препорука број 11:

Препоручујемо Предузећу:

- да конкурсну документацију саставља у складу са одредбама Закона о јавним набавкама⁵,
- да техничке спецификације одређују на начин да свим привредним субјектима омогуће једнак приступ и да их не сачињавају на начин којим би неоправдано ограничили конкуренцију у поступку јавне набавке у складу са одредбама Закона о јавним набавкама⁵.

Праћење и контрола извршења закључених уговора у поступцима јавних набавки

Откривена неправилност:

У поступцима јавних набавки: 0001/23 – електро материјал, 0002/23 – браварски материјал и 0003/23 – грађевински материјал и 0023/23 – услуга ремонта надградње аутосмећара Предузеће није, иако је било у обавези да то учини, контролисало извршење уговора о јавној набавци у складу са условима који су одређени у документацији о набавци и изабраном понудом, што није у складу са одредбама члана 154 став 2.

Препорука број 12:

Препоручујемо Предузећу да контролу извршења закључених уговора врши у складу са одредбама Закона о јавним набавкама⁵.

2.3. Извештавање о јавним набавкама

Чланом 181 Закона о јавним набавкама⁵ прописано је да је наручилац дужан да евидентира податке о вредности и врсти јавних набавки из члана 11 – 21 овог закона, и то по сваком основу за изузеће посебно, као и јавне набавке из члана 27 став 1 овог закона.

Евидентиране податке наручиоци збирно објављују на Порталу јавних набавки најкасније до 31. јануара текуће године за претходну годину, према упутству које Канцеларија за јавне набавке објављује на својој интернет страници.

Увидом у Портал јавних набавки утврдили смо да је Предузеће објавило Извештај о набавкама⁵ изузетим од примене закона за 2022. годину, дана 24. фебруара 2023. године, а Извештај о набавкама⁵ изузете од примене закона за 2023. годину дана 29. јануара 2024. године.

2.4 Набавке на које се Закон о јавним набавкама не примењује

Законом о јавним набавкама⁵ уређене су набавке на које се Закон о јавним набавкама не примењује, односно које набавке су изузете од примене одредби Закона о јавним набавкама⁵.

Предузеће је, у складу са одредбама члана 49 став 2 Закона о јавним набавкама⁵, уредило начин планирања набавки на које се овај закон не примењује.

2022. година

Предузеће је истовремено са Планом јавних набавки за 2022. годину, 26. јануара

2022. године, донело годишњи план набавки на које се Закон о јавним набавкама⁵ не примењује, који је усвојен одлуком Надзорног одбора број 052/2022-2.

Увидом у садржину Плана набавки на које се Закон о јавним набавкама⁵ не примењује за 2022. годину, утврђено је да је Предузеће планирало спровођење 66 поступака набавки на које се закон не примењује укупне процењене вредности у износу од 111.070.000 динара без ПДВ-а, а који је представљен следећом табелом:

Табела број 23 – План набавки за 2022. годину на које се Закон о јавним набавкама не примењује по предмету набавке - у динарима -

Врста поступка	Предмет набавке	Број поступака	Процењена вредност набавки без ПДВ-а
Јавна набавка на коју се Закон не примењује	Добра	19	38.730.000
	Услуге	33	59.690.000
	Радови	14	12.650.000
Укупно:		66	111.070.000

У складу са Законом о јавним набавкама⁵, а на основу Одлуке надзорног одбора Предузећа, план набавки који се односи на набавке на које се Закон о јавним набавкама⁵ не примењује за 2022. године је измењен два пута. Структура плана набавки на које се Закон о јавним набавкама⁵ не примењује после свих измена приказана је у следећој табели.

Табела број 24 – План набавки за 2022. годину на које се Закон о јавним набавкама не примењује по предмету набавке после свих измена - у динарима -

Врста поступка	Предмет набавке	Број поступака	Процењена вредност набавки без ПДВ-а
Јавна набавка на коју се Закон не примењује	Добра	19	39.720.000
	Услуге	32	59.190.000
	Радови	14	12.160.000
Укупно:		65	111.070.000

Предузеће је у 2022. години закључило 18 уговора / наруџбеница који се односе на набавке на које се Закон о јавним набавкама⁵ не примењује уговорене вредности 8.197.233 динара без ПДВ-а, реализоване вредности 7.547.692 динара без ПДВ-а, а који су приказани у табели која следи:

Табела број 25 - Рекапитулација уговорене и реализоване вредности набавки на које су изузете од примене закона за 2023. годину - у динарима -

Врста набавке	Предмет набавке	Број поступака	Уговорена вредност набавки без ПДВ-а	Реализована вредност набавки без ПДВ-а
Набавке на које се закон не примењује	Добра	8	5.255.543	4.585.456
	Услуге	9	2.272.000	2.115.002
	Радови	1	669.690	847.234
	Укупно:	18	8.197.233	7.547.692

У поступку ревизије ревидирано је 14 набавки које су изузете од примене Закона о јавним набавкама⁵ чији је преглед дат је у табели која следи:

Табела број 26 – Преглед ревидираних набавки које су изузете од примене Закона о јавним набавкама

Редни број	Предмет набавке	Основ за изузеће	Добављач	Уговорена вредност без ПДВ-а	Реализована вредност
1.	Акт о процени ризика	27.1	„Мар ни фон“ ДОО, Ниш	695.000	695.000
2.	Услуга ППЗ –сервис и преглед ПП апарата и система за дојаву пожара	27.1	„Ниш ватроспрем“ ДОО, Ниш	100.000	123.000
3.	Услуге ревизије	27.1	„Институт за јавне финансије и рачуноводство“ ДОО, Ниш	160.000	134.000
4.	Хемијска средства за одржавање хигијене	27.1	ТР „Nataly drogerija“ Ниш	990.000	286.004
5.	Услуга дератизације, дезинсекције и дезинфекције	27.1	„Sanit M&M“ ДОО, Ниш	230.000	238.469
6.	Санација и одржавање електро радова по пијацама	27.1	„Елмонт“ ДОО, Ниш	669.690	847.234
7.	Канцеларијски материјал	27.1	„Мимитон“ ДОО, Ниш	980.000	677.807
8.	Одржавање сајта предузећа	27.1	„Nikolić soft“ ДОО, Ниш	200.000	200.000
9.	Угоститељске услуге	27.1	„Бољи живот 1990“ ДОО, Ниш; „ГАМІ TRADE“ ДОО, Ниш; УР „Рукомет“ Ниш; ПР „Гусар страшни“ Ниш; „GALAMMI“ , ДОО, Ниш; ПР „Кабак“ Ниш	350.000	296.093
10.	Лична заштитна средства	27.1	„Patrol РМ“ Ниш	989.100	989.100
11.	Ауто делови, гуме и остала ауто опрема	27.1	„Фока“ ДОО, Ниш	38.000	38.000
12.	Куповина рампе за пијацу	27.1	„Nan elektronik security“ ДОО, Владичин Хан	489.000	489.000
13.	Реклама и пропаганда	27.1	„Народне новине“ ДОО, Ниш	338.000	229.440
14.	Набавка стручне литературе – прописи у електронском издању	27.1	„Paragraf lex“ ДОО, Београд; „Profi sistem com“ ДОО, Смедерево	152.373	275.437
УКУПНО:				6.381.163	5.518.584

2023. година

План набавки на које се не примењују одредбе Закона о јавним набавкама⁵ усвојен је Одлуком Надзорног одбора број 125-000/23 од 27. јануара 2023. године, и садржи четири измене и допуне, које су хронолошки доношене и усвајане од стране Надзорног одбора Предузећа, следећим редом:

Табела број 27 – Хронологија доношења и објављивања Плана набавки на које се не примењују одредбе Закона о јавним набавкама за 2023. годину

План набавки на које се не примењују одредбе Закона о јавним набавкама/ измена и допуна	Број Одлуке Надзорног одбора и датум усвајања
План набавки на које се не примењују одредбе закона	125-000/23 од 27. јануара 2023.године
Прва измена и допуна Плана набавки на које се не примењују одредбе закона	191/2023 од 27. јула 2023. године
Друга измена и допуна Плана набавки на које се не примењују одредбе закона	215/2023 од 29. септембра 2023. године
Трећа измена и допуна Плана набавки на које се не примењују одредбе закона	1417-001/23 од 6. октобра 2023. године
Четврта измена и допуна Плана набавки на које се не примењују одредбе закона	1515/2023 од 2. новембра 2023. године

Одредбама члана 73 Правилника о јавним набавкама прописани су подаци које треба да садржи План набавки на које се не примењују одредбе Закона о јавним набавкама⁵, као и ко и на који начин спроводи ове набавке.

Одредбама члана 74 прописано је истраживање тржишта и евидентирање података о вредности и врсти набавки из члана 11-21 Закона које су изузете од примене Закона и то по сваком основу за изузеће посебно, као и набавки из члана 27. Закона о јавним набавкама⁵.

Табела број 28 – Рекапитулација процењене вредности набавки на које се закон не примењује за 2023. годину, након свих измена и допуна
- у динарима -

Врста набавке	Предмет набавке	Број поступака	Процењена вредност набавки без ПДВ-а
Набавке на које се закон не примењује	Добра	19	10.360.000
	Услуге	33	63.000.000
	Радови	14	11.750.000
	Укупно:	66	85.110.000

Од планираних 66 набавки изузетих од примене Закона, наведених у претходној табели, Предузеће је закључило 24 уговора, укупне уговорене вредности 15.400.000 динара без ПДВ-а, реализоване вредности 9.421.640 динара без ПДВ-а, а који су приказани у табели која следи:

Табела број 29 – екапитулација уговорене и реализоване вредности набавки на које су изузете од примене закона за 2023. годину
- у динарима -

Врста набавке	Предмет набавке	Број поступака	Уговорена вредност набавки без ПДВ-а	Реализована вредност набавки без ПДВ-а
Набавке на које се закон не примењује	Добра	7	5.750.000	4.320.744
	Услуге	14	5.350.000	3.790.229
	Радови	3	4.300.000	1.310.667
	Укупно:	24	15.400.000	9.421.640

Преглед набавки на које се Закон о јавним набавкама⁵ не примењује, спроведених у 2023. години, а које су обухваћене у поступку ревизије, представљен је у табели која следи:

Табела број 30 – Преглед ревидираних набавки на које се Закон не примењује, спроведених у 2023. години.

-у динарима-

Редни број	Предмет набавке	Основ за изузеће	Добављач	Уговорена вредност без ПДВ-а	Реализована вредност без ПДВ-а
1.	Одржавање књиговодственог софтвера	27.1.1	„Логик“ доо Ниш	199.992	166.660
2.	Извођење електрорадова	27.1.1.	„Елмонт“ доо Ниш	900.000	702.334
3.	Набавка софтвера	27.1.1.	„Логик“ доо Ниш	900.000	422.040
4.	Канцеларијски материјал, папирна галантерија и тонери	27.1.1.	„ARBI HOLD“ доо Димитровград	980.000	451.276
5.	Хемијска средства за одржавање хигијене	27.1.1.	„Nately drogerija“ доо Ниш	990.000	270.001
6.	Гориво	27.1.1.	Нафтна индустрија Србије Београд	990.000	953.026
7.	Набавка софтвера (апликација)	27.1.1.	Николић софт доо Ниш	400.000	395.000
8.	Расхладне витрине	27.1.1.	„Gastro oprema – cargo planet“ доо Ниш	990.000	825.000
9.	Одржавање возног парка	27.1.1.	„Touring Europa“ доо Ниш	900.000	890.705
10.	Санација унутрашње и спољашње столарије	27.1.1	Радња за завршно грађевинске занатске радове Никола Ђорђевић пр. Ниш	600.000	308.333
11.	Систем техничке заштите	27.1.1	„Мар НИ ФОН“ доо Ниш	2.872.200	300.000
УКУПНО:				10.722.192	5.684.375

Прилог 3 – Потраживања од купаца

3.1. Евидентирање потраживања у пословним књигама Предузећа

Приликом састављања финансијских извештаја за 2023. годину Предузеће је применило Правилник о рачуноводственим политикама број 273/2023, који је усвојио в. д. директора Предузећа дана 20. новембра 2023. године.

Предузеће је за признавање, вредновање, презентацију и обелодањивање позиција у финансијским извештајима, на дан 31. децембар 2023. године, примењивало Међународне рачуноводствене стандарде – МРС, односно Међународне стандарде финансијског извештавања – МСФИ, тумачења која су саставни део стандарда, у складу са чланом 25 Закона о рачуноводству и чланом 1 Правилника рачуноводственим политикама број 273/2023 од 20. новембра 2023. године.

Потраживања по основу продаје

Потраживања по основу продаје исказана у износу од 10.259.683 динара настала су по основу пружања услуга давања у закуп пословног простора, земљишта за постављање мањих монтажних објеката и тезги на пијацама, а у складу са Одлуком о оснивању Јавног комуналног предузећа за пијачне услуге „Тржница“, Ниш број 282/2023-08 од 3. фебруара 2023. године. У члану 5 наведене Одлуке прописано да Предузеће управља и користи градско грађевинско земљиште на просторима на којима се обавља пијачна делатност у складу са законом и прописима Града.

Правни оквир вршења делатности пијачног снабдевања представља Одлука о пијацама¹⁵ донета од стране Скупштине града Ниша, а у складу са поменутом одлуком уређује се изградња, одржавање и управљање пијацама, обављање промета робе и пружања услуга на пијацама на територији града Ниша.

Табела број 31 – Потраживања по основу продаје – у динарима –

Назив	Износ
Потраживања по основу продаје	36.547.631
Исправка вредности потраживања по основу продаје	(26.287.948)
Укупно:	10.259.683

Структура и стање потраживања по основу продаје односи се на:

Табела број 32 – Структура потраживања по основу продаје – у динарима –

Назив	Износ
Закуп локала	10.625.621
Закуп тезги	418.848
Закуп локала и манифестације	30.000
Специфична потраживања	247.428
Утужени закупци тезги	188.151
Закупци локала у стечају	708.952
Утужени закупци локала	24.316.499
Купци у земљи	12.132
Укупно:	36.547.631

¹⁵ “Службени лист Града Ниша“, број 89/2005-пречишћени текст

Преглед потраживања од највећих купаца у земљи приказани у следећој табели:

Табела број 33 – Преглед највећих купаца – у динарима –

Назив	Износ
Закуп локала	
Пр угоститељска радња „Есо Budget Plus“ Ниш	1.446.300
Пр трговинска радња „Млекарица Влада“ Ниш	256.869
„Даниел и Славиша Тодоровић“ ДОО Ражањ	448.400
Привредно друштво за трговину и услуге „Нерпинг“ ДОО Ниш	415.496
Пр Трговина на мало обућом и предметима од коже „Обућа Тренд“ Ниш	260.216
Апотекарска установа „Migpharm“ Ниш	183.933
„Телеком“ Србија АД, Београд	278.772
„Макитернационал“ ДОО, Ниш	138.126
Привредно друштво „Орада“ ДОО, Ниш	135.539
Остали	7.061.970
I Свега – закуп локала	10.625.621
Утужени закупци локала	
Радња за клање стоке обраду меса и промет робе на велико и мало „Бифтек“ предузетник, Ниш	11.513.973
Радња за производњу хлеба и пецива и трговинску делатност „Тврђава“, предузетник, Ниш	2.562.510
„Рекара Twix“ ДОО, Дражевац	1.654.493
Пр угоститељска радања „Есо Budget Plus“ Ниш	498.459
Радња за откуп и прераду млека и трговину „Барбеш“ Пр Доњи Барбеш	1.029.797
Трговинска радња „Агропет“ Ниш	286.781
Радња за продају робе на велико и мало „Мара“ Ниш	230.875
Угоститељска радња брза храна „Јован Бранимир Величковић“ предузетник, Ниш	265.326
Остали	6.274.285
II Свега утужени закупци локала	24.316.499
Закупци локала у стечају	
Друштво за прераду меса, промет на велико и мало „Нишпродукт“ ДОО Мраморско брдо - у стечају	641.858
Остали	67.094
III Свега закупци локала у стечају	708.952
IV – Свега остала потраживања	896.559
Укупно: I+II+III+IV	36.547.631

Предузеће је у складу са чланом 22 Закона о рачуноводству⁷ усагласило потраживања са следећим највећим купцима: Пр угоститељска радња „Есо Budget Plus“ Ниш, Пр трговинска радња „Млекарица Влада“ Ниш, „Даниел и Славиша Тодоровић“ ДОО Ражањ, Привредно друштво за трговину и услуге „Нерпинг“ ДОО Ниш, Апотекарска установа „Migpharm“ Ниш, „Телеком“ Србија АД, Београд, „Макитернационал“ ДОО, Ниш и Привредно друштво „Орада“ ДОО, Ниш.

Промене на рачуну исправка вредности потраживања по основу продаје приказане су у табели.

Табела број 34 – Исправка вредности потраживања од продаје – у динарима –

Назив	Износ
Почетно стање на дан 1. јануар 2023. године	13.255.209
Наплаћено у току године	(2.932.537)
Повећање у току године	15.965.276
Укупно на дан 31. децембар 2023. године:	26.287.948

Смањење исправке вредности исказано у износу од 2.932.537 динара и односи се на наплаћена сумњива и спорна потраживања у 2023. години.

Повећање исправке вредности потраживања од купаца у току 2023. године исказано је у износу од 15.965.276 динара и односи се на индиректни отпис потраживања од купаца, код којих је кашњење у измирењу обавеза дуже од годину дана.

Предузеће је извршило обезвређење потраживања од купаца за доспела потраживања у износу од 26.287.948 динара за које је Предузеће утврдило кашњење у измирењу обавеза у року дужем од једне године.

Према подацима добијеним од Предузећа, потраживања по основу продаје имају следећу старосну структуру:

Табела број 35 – Старосна структура потраживања – у динарима –

Назив	Износ
Потраживања од купаца која нису доспела за наплату	157.030
Потраживања од купаца чији је рок за наплату протекао до 60 дана	2.809.380
Потраживања од купаца чији је рок наплате протекао од 61 до 180 дана	2.020.711
Потраживања од купаца чији је рок наплате протекао од 181 дан до годину дана	5.272.561
Потраживања од купаца чији је рок наплате протекао од једне до две године	15.796.636
Потраживања од купаца чији је рок наплате протекао од две до три године	2.298.945
Потраживања од купаца чији је рок наплате старији од три године	8.192.368
Укупно на дан 31. децембар 2023. године:	36.547.631

Чланом 2 став 3 Правилника о рачуноводству број 237/2023 од 20. новембра 2023. године, дефинисано је да се под професионалном регулативом подразумева Оквир за припремање и приказивање финансијских извештаја, Међународни рачуноводствени стандарди – МРС, односно Међународни стандарди финансијских извештавања – МСФИ, тумачења која су саставни део стандарда, Међународни стандарди ревизије – МРС.

Чланом 25 став 2 Закона о рачуноводству, прописано је да мала и средња правна лица могу да одлуче да за признавање, вредновање, презентацију и обелодањивање позиција у финансијским извештајима примењују МСФИ и ставом 3 истог члана Закона којим је прописано да су правна лица дужна да примењују МСФИ у континуитету.

Наведеним Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама, у члану 37 Предузеће је уредило билансну позицију краткорочни пласмани и потраживања на следећи начин:

- Краткорочна потраживања признају се по номиналној вредности у билансу када је вероватно да ће будуће економске користи притицати

Предузећу. То су финансијски инструменти са роком доспелости за наплату до годину дана од дана почетног признавања

- Краткорочна потраживања процењују по номиналној вредности умањеној индиректно за процењени износ вероватне ненаплативости потраживања, а директно ако је немогућност наплате извесна и документована.

Критеријуми за индиректни отпис су:

- неликвидност дужника годину дана,
- већи износ неизмирених обавеза,
 - покренут стечај дужника,
 - утужена потраживања и
 - остало по налазу стручне службе.

На основу наведеног Предузеће, није Правилником о рачуноводству уредило примену МСФИ 9 - Финансијски инструменти на билансу позицију потраживања од продаје.

Према члану 8 став 1 Закона о рачуноводству⁷ прописано је да правна лица, односно предузетницима општим актом, у складу са овим законом, уређују организацију рачуноводства на начин који омогућава свеобухватно евидентирање, као и спречавање и правовремено откривање погрешно евидентираних пословних промена, уређују интерне рачуноводствене контролне поступке, утврђују рачуноводствене политике, одређују лица која су одговорна за законитост и исправност настанка пословне промене и састављање и контролу рачуноводствених исправа о пословној промени, уређују кретање рачуноводствених исправа и утврђују рокове за њихово достављање на даљу обраду и књижење у пословним књигама.

Откривена неправилност :

У поступку ревизије утврдили смо да:

- је Предузеће на дан 31. децембар 2023. године извршило исправку вредности потраживања у износу од 15.965.276 динара, за потраживања од чијег је рока за наплату прошло више од годину дана. Предузеће није применило одредбе МСФИ 9 – Финансијски инструменти приликом обрачуна исправке вредности потраживања од купаца за 2023 годину, иако је било дужно у складу са чланом 2 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама и чланом 25 Закона о рачуноводству⁷.

Предузеће на крају извештајног периода, није извршило исправку вредности потраживања у складу са одредбама параграфа 5.5 – Умањење вредности, признавање очекиваних кредитних губитака, МСФИ 9 - Финансијски инструменти, који се примењује од 1. јануара 2020. године и по којем се процена наплативости потраживања врши применом модела очекиваног кредитног губитка. Због недостатка података које захтева МСФИ 9 Финансијски инструменти, ефекат примене наведеног стандарда на финансијске извештаје за 2023. годину није утврђен и

- Предузеће није Правилником о рачуноводству уредило билансну позицију потраживања од продаја у складу са одредбама МСФИ – 9 Финансијски инструменти.

Препорука број 13:

Препоручујемо Предузећу да:

- исправку вредности потраживања од купаца евидентира у складу са одредбама параграфа 5.5 – Умањење вредности, признавање очекиваних кредитних губитака, МСФИ 9 – Финансијски инструменти и

- усклади Правилник о рачуноводству са одредбама МСФИ 9 – Финансијски инструменти који се односи на билансну позицију потраживања по основу продаје.

Попис

У складу са чланом 20 Закона о рачуноводству и усвојеним Правилником о рачуноводству Предузећа, књиговодствено стање имовине и обавеза усклађује се са стварним стањем, које се утврђује пописом.

Извештај о редовном годишњем попису ЈКП „Тржница“ Ниш, са стањем на дан 31. децембар 2023. године број 086-001/24 сачињен је дана 26. јануара 2024. године, који обухвата и Извештај о нађеном стању и резултатима извршеног пописа обавеза и потраживања број 065-001/24 од 23. јануара 2024. године. Предузеће је извршило усклађивање књиговодственог стања са пописаним стањем на дан 31. децембар 2021. године.

Надзорни одбор Предузећа донео је Одлуку о усвајању Извештаја о редовном годишњем попису, број 038/2024-4 од 29. јануара 2024. године.

Предузеће је пре састављања финансијских извештаја за 2023. годину, извршило усаглашавање међусобних потраживања и обавеза са купцима и обелоданило је број и укупан износ неусаглашених потраживања и њихов однос према броју и укупном износу потраживања у Напоменама уз финансијске извештаје, у складу са чланом 22 Закона о рачуноводству.

У циљу усаглашавања потраживања, Предузеће је послало укупно 192 извода отворених ставки од чега:

Табела број 36 – Статус и број послатих ИОС-а

Статус	Број
Усаглашено	101
Неусаглашено	3
Уручено, а неодговорени	88
Укупно:	192

У поступку ревизије утврдили смо да Предузеће предузима активности у циљу усаглашавања потраживања са дужницима, у складу са чланом 22 Закона о рачуноводству.

Предузеће је устројило помоћну књигу купаца, у складу са чланом 12 Закона о рачуноводству и извршило усклађивање промета и стања главне књиге са дневником и помоћних књига са главном књигом пре пописа имовине и обавеза и пре састављања годишњих финансијских извештаја у складу са чланом 20 став 3 наведеног Закона.

Аналитичка евиденција купаца исказана је у износу од 36.547.631 динара и усклађена је са синтетичком евиденцијом која је исказана у истом износу.

Приходи од продаје

У пословним књигама Предузећа за 2023. годину, исказани су приходи од продаје у укупном износу од 219.158.693 динара и имају следећу структуру:

Табела број 37 – Структура пословних прихода

– у динарима –

Назив	Износ
Приходи од продаје производа и услуга	158.200.197

Назив	Износ
Остали пословни приходи	60.958.496
Укупно:	219.158.693

Предузеће је у 2023. години, по основу обављања делатности, остварило приходе од продаје производа и услуга у износу од 219.158.693 динара.

Табела број 38 – Структура прихода од продаје производа и услуга у 2023. години
– у динарима –

Назив	Износ
Приходи по основу права коришћења продајних места за период од једне године	
Приход од издавања продајних места закључени уговори на годину дана (права пречег коришћења, јавне лицитације и непосредном погодбом)	19.371.380
Приход од месечног издавања продајних места	11.799.754
I Свега:	31.171.134
Приходи по основу пијачне накнаде	
Приход од дневне накнаде за коришћење тезге	60.159.394
Приход од месечне резервације тезге	14.386.608
Приход по основу месечне накнаде	42.446.814
Приход по основу пружених услуга месечне хигијене и тоалета	5.272.933
Приход по основу наплате за улаз возила и резервација за вашар	4.763.314
II Свега:	127.029.063
Укупно (I+II):	158.200.197

Приходи по основу права коришћења продајних места

Приходи по основу права коришћења продајних места исказани у износу од 31.171.134 динара, односе се накнаду коју Предузеће наплаћује за стицање права коришћења продајних места и то (права пречег коришћења, лицитације и непосредне погодбе) за закуп тезги на мешовитим и робним пијацама.

Правилником о начину издавања и коришћења продајних места на пијацама број 850/2019-4 од 25. октобра 2019. године, који је донео Надзорни одбор, уређује се начин, поступак издавања и услови коришћења продајних места на пијацама. Продајна места у смислу овог Правилника сматрају се тезге, боксови и расхладе витрине, надстрешнице на кванташкој пијаци, као и посебно обележена места на пијацама.

Продајна места се дају на коришћење на период од једне године, шест месеци, три месеца, један месец или одређени број дана, путем:

- права пречег коришћења ППК,
- јавне лицитације и
- непосредном погодбом.

Путем права пречег коришћења издају се продајна места на пијацама корисницима који за то испуњавају услове, а Надзорни одбор доноси одлуку о висини посебне накнаде за стицање права коришћења путем права пречег коришћења, јавне лицитације и непосредном погодбом.

Продајна места на коришћење путем права пречег коришћења могу добити корисници који:

- имају важећи уговор за одређени временски период у претходној години,
- поштују пијачни ред ЈКП „Тржница“ Ниш и да испуњавају услове за добијање

продајног места (решење пољопривредног газдинства или упис у регистар Агенције за привредне регистре),

- немају дуговања према ЈКП „Тржница“ Ниш по било ком основу

За новоформирана продајна места и места која нису издата путем права пречег коришћења, Надзорни одбор Предузећа доноси оглас о лицитацији и износ висине посебне накнаде за стицање права коришћења продајног места. Продајна места која нису издата путем права пречег коришћења или лицитацијом могу се издати непосредном погодбом.

Посебну накнаду за стицање права коришћења продајних места утврђује Надзорни одбор зависно од пијаце на које се продајно место налази, позиције места унутар пијаце, делатности којом се корисник бави и тржишним условима.

Надзорни одбор Предузећа на седници одржаној дана 24. новембра 2022. године, донео је Одлуку о начину издавања и коришћења продајних места на мешовитим и робним пијацама за период од 15. децембра 2022. године до 15. децембра 2023. године, број 396/2022-1, којом је утврдио посебну накнаду за коришћење продајних места, на основу права пречег коришћења ППК, на основу лицитације и непосредном погодбом.

Наведеном Одлуком уређује се и начин и динамика измирења накнаде за коришћење продајних места. Износ посебне накнаде за стицање права коришћења од једне године корисници могу измирити у четири месечне рате, а за робне и занатске тезе на пијаци ОТПЦ у две једнаке рате.

Приходи по основу пијачне накнаде

Приходи по основу пијачне накнаде исказани су у износу од 127.029.063 динара и односе се на пијачну накнаду, коју плаћају корисници који су претходно извршили закуп тезге путем права пречег коришћења, јавне лицитације или непосредне погодбе.

Корисник продајног места који је закључио уговор о закупу, дужан је да поред накнаде за стицање права коришћења, плаћа и месечну таксу за трошкове хигијене, месечну таксу за коришћење тоалета и коришћење тоалета-дневно, месечну резервацију тезги, дневну таксу за пољопривредна продајна места и основну месечну накнаду за робне, пиљарске, занатске, тезге за јаја, тезге за пластику и цвеће, у складу са Одлуком о утврђивању пијачне накнаде на пијацама на територији Града Ниша.

Надзорни одбор на седници одржаној дана 27. маја 2022. године донео је Одлуку о утврђивању пијачне накнаде на пијацама на територији Града Ниша, број 233/22-1 од 27. маја 2022. године. Висина пијачне накнаде утврђује се за сваку пијацу, а зависно од врсте и категорије пијаце, врсте производа који се продају и зоне продајног места. Решењем број 667-10/2022-03 од 22. јуна 2022. године, Градско веће Града Ниша дало је сагласност на Одлуку о утврђивању пијачне накнаде на пијацама на територији Града Ниша број 233/22-1 од 27. маја 2022. године.

Наплату заузећа тезге врши бригадир пијачне наплате издавањем блок признанице и фискалног рачуна кориснику, а податке о кориснику продајног места, износу наплате, број признанице, број фискалног исечка и уплате права пречег коришћења евидентира у књигу резервација, коју води свака пијаца за своје кориснике. У току 2023. године закључено је 624 уговора о годишњем закупу тезги. Предузеће врши наплату и управља на 15 пијаца на територији града.

Остали пословни приходи

У пословним књигама Предузећа за 2023. годину, исказани су остали пословни

приходи од продаје у укупном износу од 60.958.496 динара и имају следећу структуру:

Табела број 39 – Структура осталих пословних прихода по пијацама у 2023. години
– у динарима –

Назив	Износ
Пијаца Тврђава	25.096.433
Пијаца Криве Ливаде	19.611.769
Пијаца Теле Кула	5.687.302
Пијаца Палилула	2.377.187
Пијаца Комрен	1.862.236
Пијаца Дурлан	1.673.135
Пијаца Бубањ	1.435.117
Пијаца Дуваниште	1.213.515
Пијаца Цветна	875.884
Пијаца ОТЦ	507.226
Остали	618.692
Укупно:	60.958.496

Остали пословни приходи исказани у износу од 60.958.496 динара, односе се на приходе остварене по основу давања у закуп пословног простора и земљишта за постављање мањих монтажних објеката на пијацама.

Под пословним простором сматрају се пословне зграде и просторије, магацини, складишта који су саграђени од материјала трајног карактера и који су по правилу сталног карактера. Мањим монтажним објектима (баракама) сматрају се објекти привременог карактера изграђени од грађевинских елемената који омогућавају брзу и једноставну монтажу односно демонтажу, у којима се обављају делатности предвиђене урбанистичко техничким условима. Под земљиштем сматрају се јавне површине на пијацама које су дате на коришћење ЈКП „Тржница“, Ниш од стране оснивача – Града Ниша.

Директор Предузећа, донео је Правилник о давању у закуп и начину коришћења пословног простора и земљишта за постављање мањих монтажних објеката број 558/2019 од 12. фебруара 2019. године, којим се уређује начин коришћења, поступак давања у закуп, одржавање и изградња пословног простора и поступак и начин издавања земљишта за постављање мањих монтажних објеката. У члану 4 наведеног Правилника, прописано је да се оглас о јавној лицитацији објављује у седишту Предузећа, на сајту Предузећа и на огласним таблама пијаца. Обавештење о расписаном огласу доставља се средствима јавног информисања ради давања информација у вези са расписаним огласом.

У члану 5 Правилника оглас о јавној лицитацији за давање пословног простора у закуп садржи:

- ближе податке о начину давања у закуп пословног простора (јавно надметање или прикупљање писмених понуда);
- опис пословног простора (локација и површина) који се дају у закуп;
- услове под којима се даје у закуп пословни простор (временски период трајања закупа и др);
- обавезе закупца у вези са коришћењем пословног простора за одређену сврху и намену;
- време и место одржавања јавног надметања, односно јавног отварања приспелих понуда;
- начин, место и време за достављање пријава за учешће у поступку јавног

надметања, односно писмених понуда за учешће у поступку прикупљања писмених понуда;

- почетну, односно најнижу висину закупнине по којој се пословни простор може дати у закуп;
- висину и начин полагања депозита, односно висину и време трајања банкарске гаранције;
- рок за повраћај депозита учесницима који нису успели на јавном надметању, односно у поступку прикупљања писмених понуда и
- датум и време разгледања пословног простора који се даје у закуп.

Чланом 6 Правилника одређено је да почетну цену за лицитацију утврђује Надзорни одбор на предлог Директора Предузећа, а у складу са тржишним условима и критеријумима тако и у погледу разврставања по зонама и квадратури пословног простора.

Чланом 30 утврђено је да је закупнина одређена у уговору у нето износу и усклађује се месечно за висину индекса потрошачких цена, према подацима републичког органа надлежног за послове статистике.

Чланом 39 прописано је да се локације за постављање барака додељују на начин и по поступку за доделу пословног простора у закуп, све остале одредбе које се односе на коришћење пословног простора односе се и на коришћење земљишта за постављање барака, које је Град Ниш као оснивач дао на коришћење Предузећу.

Надзорни одбор Предузећа донео је Одлуку о почетној висини накнаде за лицитацију пословног простора и земљишта за постављање мањих монтажних објеката на пијацама у Нишу број 429/2022-1 од 29. децембра 2022. године. Почетна висина накнаде за лицитацију пословног простора и земљишта за постављање мањих монтажних објеката утврђује се месечно у динарима по метру квадратном.

У 2023. години са закупцима пословних простора закључено је 110 уговора о закупу и 66 уговора о закупу места, земљишта за постављање мањих монтажних објеката.

3.2. Примена ценовника

Чланом 29 Одлуке о оснивању Јавног Комуналног предузећа за пијачне услуге „Тржница“, Ниш,¹⁶ прописано је да ради обезбеђења заштите општег интереса у Предузећу, надлежни орган даје сагласност на тарифу и одлуке о ценама тарифни систем и друго осим ако другим законом није предвиђено да ту сагласност даје други орган.

Ценовник пијачних накнада

Предузеће је у току 2023. године приликом обрачуна накнаде на пијацама на територији града Ниша (пијачне накнаде), примењивало ценовник који је донео Надзорни одбор дана 27. маја 2022. године и на који је Градско веће Града Ниша дало сагласност Решењем број 667-10/2022-03 од 22. јуна 2022. година, у складу са чланом 29 Одлуке о оснивању Предузећа и члана 69 став 1 тачка 3 Закона о јавним предузећима.

Преглед примењених ценовника у току 2023. године приликом обрачуна пијачне накнаде, измене и допуне ценовника.

¹⁶ „Службени лист Града Ниша“ број 13/2023 – пречишћен текст

Табела број 40 – Преглед ценовника примењених у 2023. години

Ценовник – Одлука Надзорног одбора	Решење о сагласности оснивача
Одлука о утврђивању пијачне накнаде на пијацама на територији Града Ниша, број 233/22-1, од 27. маја 2022. године	Решење 667-10/2022-03 од 22. јуна 2022. године
Одлука о измени и допуни Одлуке број 389/2022-2, од 8. новембра 2022. године	Решење број 1235-4/2022-03 од 29. новембра 2022. године
Одлука о измени и допуни Одлуке, број 109/2023-4 од 24. марта 2023. године	Решење број 399-2/2023-03 од 30. марта 2023. године

Накнада права коришћења продајних места

Предузеће је у току 2023. године приликом обрачуна накнаде са закупцима продајних места (тезги) по основу права пречег коришћења, почетне висине накнаде у поступку лицитације и непосредном нагодбом, примењивало накнаде које је прописао Надзорни одбор Предузећа, Одлуком о начину издавања и коришћења продајних места на мешовитим и робним пијацама за период од 15. децембра 2022. године до 15. децембра 2023. године, број 396/2022-1 дана 24. новембра 2022. године.

Предузеће на наведену одлуку нема сагласност надлежног органа како је прописано чланом 29 Одлуке о оснивању да сагласност на тарифу, одлуке о ценама даје Градско веће Града Ниша и чланом 69 став 1 тачка 3 Закона јавним предузећима, којим је прописано да ради обезбеђења заштите општег интереса у јавном предузећу Влада, односно надлежни орган аутономне покрајне или јединице локалне самоуправе даје сагласност на тарифу (одлуку о ценама, тарифни систем и др) осим ако другим законом није предвиђено да ту сагласност даје други државни орган.

Накнада за лицитацију пословног простора и земљишта за постављање мањих монтажних објеката на пијацама.

Предузеће је у току 2023. године приликом одређивања висине накнаде за закуп пословног простора и закуп земљишта за постављање мањих монтажних објеката, примењивало Одлуку о почетној висини накнаде за лицитацију пословног простора и земљишта за постављање мањих монтажних објеката на пијацама у Нишу број 429/2022-1 од 29. децембра 2022. године.

Наведену Одлуку донео је Надзорни одбор Предузећа без сагласности надлежног органа како је прописано чланом 29 Одлуке о оснивању да сагласност на тарифу, одлуке о ценама даје Градско веће Града Ниша и чланом 69 став 1 тачка 3 Закона о јавним предузећима, којим је прописано да ради обезбеђења заштите општег интереса у јавном предузећу Влада, односно надлежни орган аутономне покрајне или јединице локалне самоуправе даје сагласност на тарифу (одлуку о ценама, тарифни систем и др) осим ако другим законом није предвиђено да ту сагласност даје други државни орган.

Откривена неправилност:

У поступку ревизије утврђено је да Предузеће нема сагласност надлежног органа оснивача за следеће одлуке о накнадама, које је донео Надзорног одбора Предузећа:

- Одлука о начину издавања и коришћења продајних места на мешовитим и робним пијацама за период од 15. децембра 2022. године до 15. децембра 2023. године, број 396/2022-1 дана 24. новембра 2022. године, којом је утврђена висина вредности

накнаде за коришћење продајних места (тезги) по основу права пречег коришћења, у поступку лицитације, непосредном нагодбом и

- Одлука о почетној висини накнаде за лицитацију пословног простора и земљишта за постављање мањих мотажних објеката на пијацама у Нишу број 429/2022-1 од 29. децембра 2022. године, којом је одређена висини накнаде за лицитацију закупа пословног простора и земљишта за постављање мањих монтажних објеката.

Применом наведених накнада у току 2023. године Предузеће није поступило у складу са одредбама члана 69 став 1 тачка 3 Закона о јавним предузећима и члана 29 став 1 тачка 3 Одлуке о оснивању Јавног комуналног предузећа за пијачне услуге „Тржница“, Ниш.

Препорука број 14:

Препоручујемо Предузећу да приликом доношења тарифа и одлука о ценама поступи у складу одредбама Закона о јавним предузећима.

3.3. Законска затезна камата

Чланом 277 Закона о облигационим односима⁹ прописано је да дужник који задоцни са испуњењем новчане обавезе, дугује поред главнице и затезну камату по стопи утврђеној савезним законом. У члану 2 Закона о затезној камати¹⁰ регулисано је да дужник који задоцни са испуњењем новчане обавезе, поред главнице, дугује и затезну камату на износ дуга до дана исплате и то по стопи утврђеној овим законом, док у члану 3 истог Закона прописано је да стопа затезне камате, на износ дуга који гласи на динар, утврђује се на годишњем нивоу у висини референте каматне стопе Народне банке Србије увећане за осам процетних поена.

Откривена неправилност:

У току поступка ревизије утврђено је да Предузеће није у 2023. години, као ни у ранијим годинама, на доспела потраживања по основу пружених услуга издавања пословног простора, земљишта за постављање мањих монтажних објеката и закупа тезги на пијацама, обрачунавало и наплаћивало законску затезну камату, чиме није поступило у складу са одредбама члана 277 Закона о облигационим односима и члана 2 и 3 Закона о затезној камати.

Препорука број 15:

Препоручујемо Предузећу да на сва доспела потраживања од купаца обрачуна законску затезну камату по прописаној стопи у складу са одредбама Закона о облигационим односима и Закона о затезној камати.

3.4. Предузимање мера наплате потраживања

В.д. директора Предузећа је, у складу са чланом 37 Статута, донео Правилник о поступку принудног намирења потраживања предузећа према закупцима пословног простора и земљишта за постављање мањих монтажних објеката на пијацама дана 16. октобра 2023. године број 223/2023, до доношења наведеног Правилника примењивао се Правилник број 270/2022 од 24. јуна 2022. године.

Поступак покретања принудног намирења потраживања по Правилнику који је био на снази до октобра 2023. године је следећи;

- Самостални стручни сарадник за комерцијалне послове, уз консултацију са координатором службе, лично, телефоном или мејлом обавштава закупце о насталом, а неизмиреном дугу. Уколико купац не изврши уплату покреће се поступак принудног намирења потраживања,
- Закупцу се шаље писана опомена са повратницом, у којој се обавезује да у року

од пет дана измири своје дуговање, уколико је прво достављање опомене дужнику било безуспешно, достављање се има поновити након протеча рока од 15 дана од првог безуспешног достављања,

- Уколико дужник не прими опомену након другог слања, протеком осам дана од слања друге пошиљке, покреће се поступак принудног намирења.
- Документација, потребна за покретање поступка, доставља се Сектору општих, правних и кадровских послова, копије уговора, аналитичке картице, копије опомена и повратница, оверене печатом фирме и ознаком да је копија верна оригиналу.

У члану 2 Правилника прописано је да се Предлог за извршење подноси према дужнику који није у целости измирио обавезе по основу уговора о закупу пословног простора или земљишта за постављање мањих монтажних објеката на пијацама, и то по основу две испостављене фактуре од стране повериоца.

Поступак принудног намирења потраживања покреће се подношењем предлога за извршење на основу веродостојене исправе.

У току 2023. године Предузеће је послало закупцима 168 опомена. Такође, у 2023. години предато је 24 предлога за извршење у износу од 7.756.721 динара.

Укупан број активних извршних поступака је 86, а укупан дуг по свим активним извршењима на дан 31. децембар 2023. године износи 24.316.499 динара. Два извршења су у парничном поступку, пред судом а износ потраживања у парничном поступку износи 1.437.691 динара.