



**Извештај о ревизији правилности пословања
Јавног предузећа за комунално стамбenu делатност „Стандард“, Јагодина,
у делу који се односи на јавне набавке за 2022. и 2023. годину и трошкове
зарада, накнада зарада и остале личне расходе за 2023. годину**



Број 400-101/2024-04/25

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 <http://www.jpstandard.rs>

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 откривене су неправилности у вези са трошковима зарада, накнада зарада и осталих личних расхода, а за предложене субјекте није вршена ревизија или је протекло више година од вршења ревизије зарада, накнада зарада и осталих личних расхода.

Ревизијом се жели дати одговор на питање да ли субјект ревизије правилно примењује прописе из области јавних набавки приликом набавки добара, радова и услуга.

Такође, на основу доказа желимо да дамо оцену примене прописа приликом обрачуна трошкова зарада, накнада зарада и осталих личних расхода.

Шта смо препоручили?

За уређење области које су биле предмет ревизије дато је 19 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) обрачун и исплату зарада и накнада зарада у складу са законским прописима.

Резиме

Јавно предузеће за комунално стамбену делатност „Стандард“, Јагодина, није поступило у складу са Законом о јавним набавкама у 2022. и 2023. години приликом спровођења поступака јавних набавки уговорене вредности 251,1 милион динара без ПДВ-а. Такође, извршило је набавку добара и услуга у износу од 5,4 милиона динара без спроведеног поступка а да нису постојали разлози за изузеће од примене закона о јавним набавкама. Предузеће није у потпуности ускладило Правилник о раду са Посебним колективним уговором, мање је обрачунало и исплатило јубиларне награде запосленима у износу од један милион динара и без прибављене сагласности надлежног органа закључило је уговоре на одређено време и ангажовало лица по уговорима о раду ван радног односа, супротно Закону о буџетском систему.

Предузеће је у 2022. и 2023. години: 1) за два поступка јавних набавки, укупне уговорене вредности 20,6 милиона динара, конкурсном документацијом одредило критеријум за квалитативни избор којим је ограничило конкуренцију; 2) за три поступка јавне набавке укупне уговорене вредности 6 милиона динара одредило краћи рок за подношење понуда од минимално прописаног рока; 3) закључило уговор о набавци у вредности од 10 милиона динара, супротно условима који су одређени документацијом о набавци и изабраном понудом; 4) код два поступка јавних набавки чија је укупна уговорена вредност 214,5 милиона динара, није објавило обавештење о измени уговора у складу са прописима и 5) извршило набавку добара и услуга у укупном износу од 5,4 милиона динара без спроведеног поступка а да нису постојали разлози за изузеће.

Предузеће није у потпуности ускладило Правилник о раду са Посебним колективним уговором, у делу који се односи регрес за коришћење годишњег одмора, отпремнине за одлазак у пензију и солидарну помоћ ради ублажавања неповољног материјалног положаја. Такође, мање је обрачунало и исплатило јубиларне награде запосленима у износу од најмање милион динара, као и запослило и ангажовало лица (од један до 14 у периоду јул – децембар 2023. године) супротно Закону о буџетском систему.

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, али измене плана јавних набавки за 2022. и 2023. годину и интерни акт 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 и Правилника о начину обављања послова јавних набавки. 7	
1.3. Приликом спровођења поступка јавних набавки Предузеће није поштовало законом прописану процедуру.	7
1.4. Предузеће је у 2022. и 2023. години извештавало о поступцима јавних набавки у складу са законом.	12
1.5. Предузеће је без спроведеног поступка јавне набавке, а да нису постојали разлози за изузеће од примене закона, извршило набавку добара и услуга у вредности од 5,4 милиона динара.	12
2. Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи.....	14
2.1. Предузеће није у потпуности ускладило Правилник о раду са Посебним колективним уговором, нити уговоре о раду са Законом о раду. Поједине уговоре о раду ван радног односа није закључило у складу са Законом о раду, а елементе за обрачун и исплату основне зараде (кофицијенте посла) утврдило је Правилником о организацији и систематизацији послова уместо Правилником о раду, што није у складу са прописима.....	14
2.2. Годишњи програм пословања Предузећа за 2023. годину садржи планиране позиције расхода по наменама (Прилог 7) и План зарада и запошљавања (Прилог 11), с тим да су за 653 хиљаде динара више утрошена средства за ове намене у односу на износ који је планиран у програму пословања, што није у складу са Законом о јавним предузећима.....	16
2.3. Предузеће је у 2023. години обрачунало и исплатило максималну зараду у складу са прописима.	17
2.4. Предузеће је у 2023. години мање обрачунало јубиларне награде у износу од најмање милион динара.....	17
2.5. У Предузећу су примењене прописане стопе пореза и доприноса за обавезно социјално осигурање.	18
2.6. У 2023. години број запослених на одређено време и лица ангажованих по уговору о раду ван радног односа није у складу са Законом о буџетском систему.	18
Скретање пажње.....	18
II РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ, ПРЕПОРУКА И МЕРА	

ПРЕДУЗЕТИХ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ.....	19
Захтев за достављање одазивног извештаја	26
III КАРАКТЕРИСТИКЕ РЕВИЗИЈЕ	28
1. Предмет ревизије	28
2. Ревидирани период пословања	28
3. Информације о субјекту ревизије.....	28
4. Обим ревизије, ограничења у погледу обима	29
5. Критеријуми	30
6. Методологија рада	31
7. Стандарди ревизије примењени у ревизији	32
IV Прилози.....	33
Прилог 1 – Интерна контрола и интерна ревизија	34
Прилог 2 – Јавне набавке	39
Прилог 3 – Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи	76

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, али измене плана јавних набавки за 2022. и 2023. годину и интерни акт 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 измене Плана јавних набавки за 2022. и 2023. годину, није објавило на својој интернет страници.

Предузеће је дана 28. децембра 2021. године, донело План јавних набавки за 2022. годину, као и шест измена и допуна Плана јавних набавки за 2022. годину.

План јавних набавки за 2023. годину, Предузеће је донело 18. јануара 2023. године. У току године Предузеће је седам пута вршило измене и допуне Плана јавних набавки за 2023. годину.

Измене Плана јавних набавки за 2022. и 2023. годину, нису објављене на интернет страници Предузећа, што није у складу са чланом 88 став 3 Закона о јавним набавкама.

У вези са утврђеним Предузеће је предузело меру за отклањање неправилност (Мера предузета у поступку ревизије број 2).

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

1.1.2. Предузеће је донело интерне акте којим 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 чланом 38 Статута, Надзорни одбор Предузећа је 20. октобра 2023. године донео Правилник о начину обављања послова јавне набавке у ЈП „Стандард“, Јагодина број 8774-2 и Правилник о начину спровођења послова набавки на које се Закон не примењује у ЈП „Стандард“, Јагодина број 8774-2/1. Предузеће је у Правилнику о организацији и систематизацији радних места у ЈП „Стандард“, Јагодина број 4445 од 3. јуна 2023. године посебно систематизовало радно место „службеник за јавне набавке“.

Два лица задужена за обављање послова јавних набавки, положила су стручни испит и стекла сертификат са звањем „службеник за јавне набавке“ и то лице запослено на радном месту „службеник за јавне набавке“ и „извршни руководилац за правне, кадровске и опште послове“.

1.1.3. Предузеће није објавило интерни акт којим је ближе уредило поступке јавних набавки у складу са Законом о јавним набавкама.

Предузеће на својој интернет страници није објавило Правилник о начину обављања послова јавне набавке у ЈП „Стандард“, Јагодина број 8774-2 и Правилник о начину спровођења послова набавки на које се Закон не примењује у ЈП „Стандард“, Јагодина број 8774-2/1, што није у складу са чланом 49 став 3 Закона о јавним набавкама.

У вези са утврђеним, Предузеће је предузело меру за отклањање неправилности (Мера предузета у поступку ревизије број 1).

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

1.2. У поступку планирања јавних набавки нису у потпуности поштоване одредбе Закона о јавним набавкама и Правилника о начину обављања послова јавних набавки.

1.2.1 Предузеће није у поступку планирања набавки поступило у складу са Законом о јавним набавкама и интерним актом Предузећа.

Предузеће у 16 ревидираних поступака јавних набавки није евидентирало и документовало поступак истраживања тржишта, чија је уговорена вредност 299,8 милиона динара, што није у складу са чланом 41 став 1 Закона о јавним набавкама и чланом 2 Правилника о начину обављања послова јавних набавки.

Предузеће није формирало тим за планирање набавки који спроводи поступак планирања набавки, што није у складу са чланом 10 Правилника о начину обављања послова јавних набавки.

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

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

1.3. Приликом спровођења поступка јавних набавки Предузеће није поштовало законом прописану процедуру.

1.3.1. За 16 ревидираних поступака јавних набавки, Предузеће у документацији о набавци није одредило резервне критеријуме на основу којих ће доделити уговор и није након спроведене стручне оцене понуда саставило извештај о поступку јавне набавке у складу са Законом о јавним набавкама.

Предузеће је за 16 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 набавкама.

Поред тога, у поменутиим поступцима 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 набавкама.

У вези са утврђеним Предузеће је предузело мере за отклањање неправилности (Мере предузете у поступку ревизије број 3 и 4).

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

1.3.2. Код шест поступака јавних набавки, чија је појединачна 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 шест поступака јавних набавки, укупне процењене вредности 51 милион динара и уговорене вредности 49,3 милиона динара, чија појединачна процењена вредност је 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 набавкама.

У вези са утврђеним, Предузеће је предузело меру за отклањање неправилности (Мера предузета у поступку ревизије број 5).

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

1.3.3. Предузеће је у два поступка јавних набавки, укупне уговорене вредности 20,6 милиона динара, конкурсном документацијом одредило критеријум за квалитативни избор у делу техничког и стручног капацитета којим је ограничило конкуренцију.

Предузеће је у поступку јавне набавке 0031/23 Камион кипер уговорене вредности 7,1 милион динара и 0032/23 Цистерне за воду уговорене вредности 13,5 милиона динара у конкурсној документацији у оквиру критеријума за квалитативни избор привредног субјекта – у делу технички и стручни капацитет као критеријум за избор, предвидело додатни услов којим се захтева од понуђача да има најмање пет запослених заваривача са важећим сертификатом о квалификацијом тестирању заваривача и једно запослено

лице за радиографску контролу варова, који морају бити у радном односу код произвођача надоградње. Захтевани услови нису у логичкој вези са предметом јавне набавке будући да правни основ ангажовања запослених не утиче на квалитет извршења посла. Одређивањем услова на овакав начин, доводе се у неравноправан положај остали понуђачи који ангажују запослене по другом основу у складу са Законом о раду. Наведено није у складу са члановима 7, 9 и 93 Закона о јавним набавкама.

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

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

1.3.4. У једном поступку јавне набавке добара, чија је уговорена вредност 3,8 милиона динара, Предузеће није у документацији о набавци одредило техничке спецификације у складу са прописима.

Предузеће је за јавну набавку 024/23 – Заштитна одећа и обућа уговорене вредности 3,8 милиона динара у делу конкурсне документације, који се односи на образац структуре понуђене цене, код појединих артикла упућивало на стандарде који нису били праћени речима „или одговарајуће“, што није у складу са чланом 99 став 1 тачка 2) Закона о јавним набавкама.

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. Код три поступка јавних набавки радова, чија је уговорена вредност 6 милиона динара, Предузеће није одредило рокове за подношење понуда у отвореном поступку у складу са прописима.

Предузеће је за јавне набавке 0022/22 Радови на попљочавању и асфалтирању површина, 0024/22 Радови на реконструкцији и ревитализацији бунара Б-6 и Б-13 и 0023/23 Реконструкција и ревитализација бунара Б-6, одредило краћи рок за подношење понуда (10 уместо 15 дана), што није у складу са чланом 52 став 3 тачка 3 Закона о јавним набавкама⁵.

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

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

1.3.6. Код два поступка јавних набавки добара, чија је уговорена вредност 18,4 милиона динара, Предузеће је у документацији о набавци захтевало средства обезбеђења за озбиљност понуде и извршење уговора у вредности која није у складу са прописима.

Предузеће је у поступку јавне набавке 0032/23 Цистерна за воду (10 м³), у документацији о набавци у делу упутство понуђачима како да сачине понуду захтевало од понуђача да достави средство финансијског обезбеђења за озбиљност понуде у висини од 10% од укупне вредности уговора без ПДВ-а, што није у складу са чланом 94 став 2 Закона о јавним набавкама, којим је прописано да вредност финансијског обезбеђења за озбиљност понуде, не може да буде већа од 3% вредности понуде без ПДВ-а.

Предузеће је у поступку јавне набавке 0002/22 Водоводни материјал, у документацији о набавци у делу – упутство понуђачима како да сачине понуду, захтевало од понуђача да достави средство обезбеђења за извршење уговора, односно за испуњење уговорних обавеза са назначеним износом од 10% од укупне вредности уговора са обрачунатим ПДВ-ом, што није у складу са чланом 94 став 3 Закона о јавним набавкама, којим је прописано да средство обезбеђења за извршење уговора, не може да буде веће од 10% вредности уговора без ПДВ-а.

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.

1.3.7. У поступку јавне набавке услуга електричне енергије у 2023. години, чија је уговорена вредност 100,1 милион динара, подаци који су садржани у конкурсnoj документацији у супротности су са подацима у јавном позиву, што није у складу са Законом о јавним набавкама.

Подаци наведени у јавном позиву у супротности са моделом уговора код јавне набавке 0004/23 Електрична енергија, из разлога јер је у јавном позиву наведено да уговор није подложен продужењу. Чланом 11 модела уговора прописано је да се уговор закључује на период дефинисан захтевима из конкурсне документације. Уколико након истека овог рока, остане неиспоручена укупна уговорена количина електричне

енергије, уговор се може продужити до коначне испоруке уговорене количине електричне енергије, најдуже још шест месеци, уз писану сагласност обе уговорне стране, закључивањем посебног анекса у писаној форми. Наведено није у складу са чланом 93 став 3 Закона о јавним набавкама, којим је прописано да подаци садржани у конкурсној документацији и подаци који су наведени у јавном позиву и другим огласима који се користе као јавни позив не смеју да буду у супротности.

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

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

1.3.8. Код два поступка јавних набавки електричне енергије (2022. и 2023. година), чија је укупна уговорена вредност 214,5 милиона динара, Предузеће није објавило обавештење о измени уговора на Порталу јавних набавки у складу са прописима.

Предузеће није објавило обавештења о измени уговора на Порталу јавних набавки за јавне набавке добара 0004/22 Електрична енергија и 0004/23 Електрична енергија, што није у складу са чланом 155 став 2 Закона о јавним набавкама.

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.

1.3.9. Конкурсну документацију код два поступка јавних набавки радова, чија је уговорена вредност 3,7 милиона динара, Предузеће није сачинило тако да омогући припрему и подношење понуде у складу са прописима.

Конкурсна документација у поступку јавне набавке 0022/22 Радови на поплочавању и асфалтирању површина у делу – опис и спецификација радова, не садржи: предмер и предрачун радова, количину појединачних позиција, начин спровођења контроле, као ни техничку документацију и планове, што није у складу са одредбама члана 93 став 2 Закона о јавним набавкама и члана 2 став 1 тачке 2) и 3) Правилника о садржини конкурсне документације у поступцима јавних набавки.

У конкурсној документацији за поступак јавне набавке 0024/22 Радови на реконструкцији и ревитализацији бунара Б-6 и Б-13 постоје разлике, односно неслагања између

образаца „опис и спецификација радова“ и „структура понуђене цене“, у делу предмета радова, односно појединачних позиција у спецификацији потребних радова, што није у складу са одредбама члана 93 став 1 Закона о јавним набавкама којим је прописано да конкурсна документација мора да буде сачињена тако да омогући припрему и подношење понуде, односно пријаве.

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.

1.3.10. Предузеће је закључило уговор о јавној набавци 0019/22 Услуге физичко-техничког и противпожарног обезбеђења, супротно условима који су одређени документацијом о набавци и изабраном понудом, што није у складу са Законом о јавним набавкама.

Предузеће је у поступку јавне набавке услуга физичко-техничког и противпожарног обезбеђења (број ЈН 0019/22), чија је вредност 10 милиона динара, уговорило јединичну цену по радном часу која не одговара јединичној цени по радном часу одређеној у документацији о набавци и изабраној понуди, што није у складу са чланом 152 став 5 Закона о јавним набавкама.

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.

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

1.4.1. Извештаји о јавним набавкама за 2022. и 2023. годину објављени су на Порталу јавних набавки у складу са прописима.

Извештај о јавним набавкама за 2022. годину и Извештај о јавним набавкама за 2023. годину објављени су на Порталу јавних набавки, у складу са чланом 181 Закона о јавним набавкама⁶.

1.5. Предузеће је без спроведеног поступка јавне набавке, а да нису постојали разлози за изузеће од примене закона, извршило набавку

1.5.1. Предузеће је током 2022. и 2023. године извршило набавку добара и услуга у укупном износу од 5,4 милиона динара без примене Закона о јавним набавкама, а да нису постојали разлози за изузеће од примене закона.

Предузеће је у 2022. и 2023. години извршило набавку услуга фиксне и мобилне телефоније у износу од 4 милиона динара

**добара и услуга у
вредности од 5,4
милиона динара.**

без ПДВ-а, при чему нису постојали разлози за изузеће од примене, прописани члановима 11, 12, 13, 16, 17, 18 и 27 Закона о јавним набавкама.

У Плану набавки на који се закон не примењује за 2023. годину, Предузеће је планирало набавку три половна мини ван возила, појединачно по сваком возилу, чија процењена вредност износи 416 хиљада динара, 472 хиљаде динара и 490 хиљада динара. Наведено није у складу са чланом 29 став 2 и 3 Закона о јавним набавкама⁵, којим је дефинисано да 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 и да наручилац одређује предмет јавне набавке тако да представља техничку, технолошку, функционалну и другу објективно одредиву целину. Предузеће је извршило набавку три половна мини ван возила у укупном износу од 1,4 милиона динара без ПДВ-а, без спровођења поступка јавне набавке, при чему нису постојали разлози за изузеће од примене прописане члановима 11, 12, 13, 16, 17, 18 и 27 Закона о јавним набавкама⁵.

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

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

2. Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи

2.1. Предузеће није у потпуности ускладило Правилник о раду са Посебним колективним уговором, нити уговоре о раду са Законом о раду. Поједине уговоре о раду ван радног односа није закључило у складу са Законом о раду, а елементе за обрачун и исплату основне зараде (коэффицијенте посла) утврдило је Правилником о организацији и систематизацији послова уместо Правилником о раду, што није у складу са прописима.

2.1.1. Предузеће није ускладило одредбе Правилника о раду са одредбама Посебног колективног уговора за јавна предузећа на територији Републике Србије у делу који се односи на регрес за коришћење годишњег одмора, отпремнине за одлазак у пензију и солидарну помоћ ради ублажавања неповољног материјалног положаја, што није у складу са прописима.

Предузеће није ускладило одредбе Правилника о раду са одредбама Посебног колективног уговора за јавна предузећа у комуналној делатности на територији Републике Србије, у делу који се односи на регрес за коришћење годишњег одмора, отпремнине за одлазак у пензију и солидарну помоћ ради ублажавања неповољног материјалног положаја. Наведено није у складу са чланом 10 став 2 Закона о раду⁹ којим је прописано да се Колективним уговором код послодавца не могу утврдити мања права и неповољнији услови рада запосленом од права и услова утврђених општим, односно посебним колективним уговором који обавезује тог послодавца.

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

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

2.1.2. Предузеће је елементе за обрачун и исплату основне зараде (коэффицијенте посла) утврдило у Правилнику о организацији и систематизацији радних места, уместо Правилником о раду што није у складу са прописима.

Предузеће није Правилником о раду дефинисало коэффициенте посла, као елемент за обрачун основне зараде, већ су прописани кроз Правилник о организацији и систематизацији послова. Наведено није у складу са чланом 107 Закона о раду, којим је прописано да се општим актом утврђују елементи за обрачун и исплату основне зараде и зараде по основу радног учинка.

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.

2.1.3. Поједини Уговори о раду не садрже све елементе прописане одредбама Закона о раду.

Увидом у уговоре о раду појединих запослених, утврдили смо да не садрже назив и опис послова које запослени треба да обавља и новчани износ основне зараде на дан закључења уговора о раду, што није у складу са чланом 33 став 1 тачка 4 и 10 Закона о раду⁹.

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

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

2.1.4. Предузеће је закључило два уговора о делу ради обављања послова из делатности Предузећа, што није у складу са одредбама Закона о раду.

Предузеће је закључило два уговора о делу у току 2023. године, један за саветодавне услуге за финансијске послове, а други за услуге контроле инсталација у Предузећу. Наведени послови су из делатности Предузећа и немају за предмет самосталну израду или оправку одређене ствари, самостално извршење одређеног физичког или интелектуалног посла, што није у складу са чланом 199 став 1 Закона о раду.

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

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

2.1.5. Предузеће је у 2023. години закључило 26 уговора о привремено повременим пословима за обављање послова који су по својој природи трајног карактера и ангажовало је једно лице на овим пословима који су трајали дуже од 120 радних дана, што није у складу са Законом о раду.

Предузеће је у 2023. години закључило 26 уговора о привременим и повременим пословима, за обављање послова који су систематизовани Правилником о организацији и систематизацији радних места и по својој природи су трајног карактера.

Поред тога, Предузеће је ангажовало једно лице по основу уговора о привременим и повременим пословима за послове који су трајали дуже од 120 радних дана у календарској години, што није у складу са чланом 197 Закона о раду.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 16).

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

2.2. Годишњи програм пословања Предузећа за 2023. годину садржи планиране позиције расхода по наменама (Прилог 7) и План зарада и запошљавања (Прилог 11), с тим да су за 653 хиљаде динара више утрошена средства за ове намене у односу на износ који је планиран у програму пословања, што није у складу са Законом о јавним предузећима.

2.2.1. Програм пословања Предузећа за 2023. годину, садржи елементе предвиђене Смерницама за израду годишњих програма пословања за 2023. годину.

Програм пословања Предузећа за 2023. годину усвојио је Надзорни одбор 30. новембра 2022. године, оснивач је дао сагласност 16. децембра 2022. године. У току 2023. године, извршена је једна измена Програма пословања за 2023. годину, за коју је оснивач донео Решење о сагласности на измену 25. августа 2023. године.

Програм пословања Предузећа за 2023. годину, садржи нарочито:

Позиције расхода по наменама (Прилог 7) и План зарада и запошљавања (Прилог 11), а сачињен је у складу са Смерницама за израду годишњег програма пословања за 2023. годину, односно трогодишњег програма пословања за период 2023 – 2025. године јавних предузећа и других облика организовања који обављају делатност од општег интереса.

2.2.2. Обрачуната и исплаћена зарада у 2023. години, није у складу са планираном масом средстава предвиђених Програмом пословања.

У Програму пословања за 2023. годину, са изменама и допунама, Предузеће је планирало средства на позицији трошкова зарада, накнада зарада и осталих личних расхода у износу од 498,2 милиона динара, док обрачуната и исплаћена средства износе 498,9 милиона динара. На тај начин, Предузеће је више утрошило средства за ове намене у односу на износ који је планиран у програму пословања за 653 хиљаде динара, што није у складу са прописима.

У вези са утврђеним, дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 17).

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

2.2.3. Предузеће је у 2023. години подносило надлежном органу јединице локалне самоуправе обрасце за обрачун и исплату зарада (ЗИП-1), пре извршене

исплате зарада запослених, у складу са прописима.

ЗИП-1 обрасци достављани су оснивачу у прописаном року у складу са одредбама члана 66 став 1 и 4 Закона о јавним предузећима.

Надлежни орган јединице локалне самоуправе извршио је оверу обрасца за контролу обрачуна и исплате зарада, за децембар 2023. године, и поред тога што је више исплаћена маса средстава за зараде запосленима (брuto 1) него што је планирана у Ребалансу програма пословања за 2023. годину у износу од 1,7 милиона динара. Наведено није у складу са чланом 66 став 4 Закона о јавним предузећима.

2.3. Предузеће је у 2023. години обрачунало и исплатило максималну зараду у складу са прописима.

2.3.1. Износ највише исплаћене нето основне зараде у Предузећу, нижи је од износа максималне зараде прописане Законом о утврђивању максималне зараде у јавном сектору.

Највиша исплаћена нето зарада у Предузећу у 2023. години износила је 222 хиљаде динара и нижа је од максималне зараде утврђене Законом, максимална нето зарада за 2023. годину износи 236 хиљада динара.

2.4. Предузеће је у 2023. години мање обрачунало јубиларне награде у износу од најмање милион динара.

2.4.1. Применом погрешне основице за обрачун и исплату јубиларне награде, Предузеће је у 2023. години мање обрачунало и исплатило јубиларну награду у износу од најмање један милион динара. Осим тога, Предузеће није издавало појединачна решења о исплати јубиларне награде, што није у складу са Законом о раду.

У 2023. години, Предузеће није обрачунало и исплатило јубиларне награде у складу са одредбама члана 71 Правилника о раду. На основу наведеног, јубиларне награде за десет, 20 и 30 година рада, мање су обрачунате у износу од најмање милион динара.

Осим тога, Предузеће није издавало појединачна решења о исплати јубиларне награде, што није у складу са чланом 193 Закона о раду, којим је дефинисано да се запосленом у писаном облику доставља решење о остваривању права, обавеза и одговорности, са образложењем и поуком о правном леку.

Предузеће у 2024. години доставља решења о исплати јубиларне награде запосленима у складу са чланом 193 Закона о раду.

У вези са утврђеним, дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 18) и предузета је мера у

поступку ревизије (Мера предузета у поступку ревизије број 6).

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

2.5. У Предузећу су примењене прописане стопе пореза и доприноса за обавезно социјално осигурање.

2.5.1. Предузеће је применило прописану стопу пореза на зараде и стопе доприноса за обавезно социјално осигурање.

Предузеће је приликом обрачуна и исплате зарада, накнада зарада и других личних примања запослених, у ревидираном периоду, примењивало стопу пореза на зараде у складу са одредбама члана 16 Закона о порезу на доходак грађана и стопе доприноса за обавезно социјално осигурање, прописане чланом 44 Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање.

2.6. У 2023. години број запослених на одређено време и лица ангажованих по уговору о раду ван радног односа није у складу са Законом о буџетском систему.

2.6.1. Број запослених на одређено време је био већи од 10% укупног броја запослених на неодређено време, без прибављене сагласности надлежног органа.

Током 2023. године, број запослених на одређено време и лица ангажованих по уговору био је већи од 10% укупног броја запослених на неодређено време, у периоду јула – децембра 2023. године, без прибављене сагласности надлежног органа, што није у складу са чланом 27к Закона о буџетском систему.

Број запослених на одређено време и лица која су ангажована по уговору, без прописане сагласности надлежног органа, кретао се у распону од 1 до 14.

У вези са утврђеним, дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 19).

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 овог извештаја.

Скретање пажње

Скрећемо пажњу на налаз у Прилогу 2 – Јавне набавке, 2.2 Спровођење поступка јавних набавки, да је у 16 ревидираних поступака јавних набавки укупне процењене вредности 210,4 милиона динара и уговорене вредности 299,8 милиона динара (16 уговора), Предузеће закључило 14 уговора о јавној набавци у вредности од 284,3 милиона динара, при чему је у поступку јавне набавке достављена понуда само једног понуђача.

Скрећемо пажњу на налаз у Прилогу 3 – Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи, 3.4 Обрачун и исплата зарада, да је Градско веће града Јагодине

донело Привремено решење број 020-2/19-01 од 10. јануара 2019. године, којим је обезбеђен бесплатан превоз грађана у 2019. години на територији Града Јагодина, а у складу са уговором број 344-225/2014-01, закљученим између Града Јагодина и привредног друштва „Зоран Реисен“ д. о. о., Јагодина. На основу наведеног, Предузеће је престало да исплаћује накнаде трошкова превоза запосленима за долазак и одлазак са рада. У наредном периоду, запослени су поднели укупно 341 тужбу против Предузећа, на име накнаде за неисплаћене трошкове превоза за долазак и одлазак са рада. Надзорни одбор Предузећа је 14. фебруара 2023. године донео Одлуку број 1525-4, којом је наложено да се свим запосленима исплаћује накнада трошкова за долазак и одлазак са рада, почев од 1. фебруара 2023. године. Висина накнаде трошкова превоза утврђена је према месту пребивалишта запосленог, по цени карте званичних превозника „Зоран Реисен“ д. о. о., Јагодина и „Еуролин“ д. о. о., Параћин. Са запосленима који нису поднели тужбе против Предузећа, сачињени су споразуми о репрограму дуговања за накнаде за трошкове превоза за период 1. фебруара 2019. године – 31. јануара 2023. године. Укупан износ исплаћених дуговања на име накнаде трошкова за долазак и одлазак са посла по тужбама запослених износи 44,9 милиона динара, од чега се износ од 29,3 милиона динара односи на 2023. годину и обухвата 12,4 милиона динара на име главног дуга и 16,9 милиона динара на име судских трошкова.

II РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ, ПРЕПОРУКА И МЕРА ПРЕДУЗЕТИХ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ

1. Резиме откривених неправилности

ПРИОРИТЕТ 1¹

1. Правилник о начину обављања послова јавне набавке у ЈП „Стандард“ Јагодина, број 2351 од 12. априла 2017. године, као ни Правилник о начину обављања послова јавне набавке у ЈП „Стандард“ Јагодина, број 8774-2 и Правилник о начину спровођења послова набавки на које се Закон не примењује у ЈП „Стандард“ Јагодина, број 8774-2/1, нису објављени на интернет страници Предузећа, што није у складу са одредбама члана 49 став 3 Закона о јавним набавкама⁵ (Прилог 2, тачка 2.1).
2. У поступцима јавних набавки: 0001/22 Гориво, 0002/22 Водоводни материјал, 0003/22 Грађевински материјал, 0004/22 Електрична енергија, 0019/22 Услуга физичког техничког обезбеђења, 0022/22 Радови на поплочавању и асфалтирању површина, 0024/22 Радови на реконструкцији и ревитализацији бунара Б-6 и Б-13, 0001/23 Гориво, 0003/23 Грађевински материјал, 0002/23 Водоводни материјал, 0004/23 Електрична енергија, 0031/23 Камион кипер, 0032/23 Цистерна за воду (10м³), 0024/23 Заштитна одећа и обућа, 0023/23 Реконструкција и ревитализација бунара, 0036/23 Сервисирање комбинованог возила, 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

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

- 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).
3. У поступцима јавних набавки: 0001/22 Гориво, 0002/22 Водоводни материјал, 0003/22 Грађевински материјал, 0004/22 Електрична енергија, 0019/22 Услуге физичко техничког обезбеђења, 0022/22 Радови на поплочавању и асфалтирању површина, 0024/22 Радови на реконструкцији и ревитализацији бунара б-6 и б-13, 0001/23 Гориво, 0003/23 Грађевински материјал, 0002/23 Водоводни материјал, 0004/23 Електрична енергија, 0031/23 Камсион, 0032/23 Цистерна за воду (10м³), 0024/23 Заштитна одећа и обућа, 0023/23 Реконструкција и ревитализација бунара, 0036/23 Сервисирање комбинованог возила 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).
 4. У поступку ревизије утврдили смо да је Предузеће у делу – упутство понуђачима како да сачине понуду захтевало средства финансијског обезбеђења изнад вредности прописане Законом код следећих набавки:
 - набавке 0032/23 Цистерна за воду (10 м3), Предузеће је у документацији о набавци у делу упутство понуђачима како да сачине понуду захтевало од понуђача да достави средство финансијског обезбеђења за озбиљност понуде у висини од 10% од укупне вредности уговора без ПДВ-а, што није у складу са чланом 94 став 2 Закона о јавним набавкама⁵.
 - набавке 0002/22 Водоводни материјал, Предузеће је у документацији о набавци у делу – упутство понуђачима како да сачине понуду захтевало од понуђача да достави средство обезбеђења за извршење уговора односно за испуњење уговорних обавеза са назначеним износом од 10% од укупне вредности уговора са обрачунатим порезом на додату вредност, што није у у складу са чланом 94 став 3 Закона о јавним набавкама⁵ (Прилог 2, тачка 2.2).
 5. Предузеће није издавало појединачна решења о исплати јубиларне награде, што није у складу са чланом 193 Закона о раду, којим је дефинисано да се запосленом у писаном облику доставља решење о остваривању права, обавеза и одговорности, са образложењем и поуком о правном леку (Прилог 3, тачка 3.4).

ПРИОРИТЕТ 2²

6. Предузеће је План јавних набавки за 2022. и 2023. годину објавило у законском року на својој интернет страници, али измене и допуне Плана јавних набавки за 2022. и 2023. годину, није објавило на својој интернет страници, што није у складу са одредбама члана 88 став 3 Закона о јавним набавкама (Прилог 2, тачка 2.1).
7. У поступку ревизије утврђено је следеће:
 - Предузеће није формирало тим за планирање набавки који спроводи поступак планирања набавки, што није у складу са чланом 10 Правилника о начину обављања послова јавне набавке број 8774-2;
 - Предузеће није евидентирало и документовало поступак истраживања тржишта, што није у складу са чланом 41 став 1 Закона о јавним набавкама и чланом 2 Правилника о начину обављања послова јавне набавке број 8774-2 (Прилог 2, тачка 2.1).

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

8. У поступцима јавних набавки: 0001/22 Гориво процењене вредности 12.000.000 динара; 0002/22 Водоводни материјал процењене вредности 5.000.000 динара; 0003/23 – Грађевински материјал процењене вредности 8.000.000 динара; 0002/23 Водоводни материјал процењене вредности 8.000.000 динара; 0031/23 Камион кипер процењене вредности 7.100.000 динара; 0032/23 Цистерна за воду(10м³) процењене вредности 13.600.000 динара; Предузеће није објавило јавни позив и на Порталу службених гласила Републике Србије и база прописа, што није у складу са чланом 105 став 8 Закона о јавним набавкама⁵ (Прилог 2, тачка 2.2).
9. Конкурсном документацијом за јавне набавке: 0031/23 Камион кипер и 0032/23 Цистерна за воду, Предузеће је у конкурсној документацији у оквиру Критеријума за квалитативни избор привредног субјекта и упутству како се доказује испуњеност тих критеријума у делу Технички и стручни капацитет као критеријум за избор привредног субјекта, предвидело додатни услов, којим захтева од понуђача да има најмање пет запослених заваривача са важећим сертификатом о квалификационом тестирању заваривача и једно запослено лице за радиографску контролу варова, који морају бити у радном односу код произвођача надградње. Поступајући на овај начин Предузеће је нарушило начела: обезбеђивања конкуренције и забране дискриминације, једнакости привредних субјеката и пропорционалности, што није у складу са члановима 7, 9 и 93 Закона о јавним набавкама⁵ (Прилог 2, тачка 2.2).
10. У поступку ревизије утврђено је да су подаци наведени у јавном позиву у супротности са моделом уговора код јавне набавке 0004/23 Електрична енергија, јер је у јавном позиву наведено да уговор није подложен продужењу док је чланом 11 модела уговора прописано да се уговор закључује на период дефинисан захтевима из Конкурсне документације, а уколико након истека овог рока, остане неиспоручена укупна уговорена количина електричне енергије, уговор се може продужити до коначне испоруке уговорене количине електричне енергије, а најдуже још шест месеци, уз писану сагласност обе уговорне стране, закључивањем посебног анекса у писаној форми, што није у складу са чланом 93 став 3 Закона о јавним набавкама⁵ (Прилог 2, тачка 2.2).
11. У поступку ревизије утврдили смо да је Предузеће у јавном позиву одредило краћи рок за подношење понуда код следећих набавки:
 - 0022/22 Радови на поплочавању и асфалтирању површина,
 - 0024/22 Радови на реконструкцији и ревитализацији бунара Б-6 и Б-13 и
 - 023/23 Реконструкција и ревитализација бунара Б-6,Предузеће је одредило краћи рок за подношење понуда (10 уместо 15 дана), што није у складу са чланом 52 став 3 тачка 3 Закона о јавним набавкама⁵ (Прилог 2, тачка 2.2).
12. У поступку ревизије утврдили смо да Предузеће није објавило обавештења о измени уговора на Порталу јавних набавки за следеће јавне набавке добара: 0004/22 Електрична енергија и 0004/23 Електрична енергија, што није у складу са чланом 155 став 2 Закона о јавним набавкама⁵ (Прилог 2, тачка 2.2).
13. У поступку јавне набавке 024/23 Заштитна одећа и обућа утврђено је да је Предузеће у делу конкурсне документације – образац квалитативни избор привредног субјекта, извршило упућивања на техничке спецификације, које нису праћене речима „или одговарајуће“, што није у складу са одредбама члана 99 став 1 тачка 2) Закона о јавним набавкама⁵ (Прилог 2, тачка 2.2).

14. Предузеће је закључило уговор о јавној набавци 0019/22 физичко-техничког и противпожарног обезбеђења, по цени која се разликује од услова који су одређени документацијом о набавци и изабраном понудом, што није у складу са чланом 152 став 5 Закона о јавним набавкама⁵ којим је прописано да уговор о јавној набавци, односно оквирни споразум мора да буде закључен, у складу са условима одређеним у документацији о набавци и изабраном понудом (Прилог 2, тачка 2.2).
15. У поступку ревизије утврдили смо да Предузеће није припремило конкурсну документацију у складу са прописима код следећих набавки:
- 0022/22 Радови на поплочавању и асфалтирању површина утврђено је да конкурсна документација у делу – опис и спецификација радова, не садржи: предмер и предрачун радова, количину појединачних позиција, начин спровођења контроле, као и техничку документацију и планове, што није у складу са одредбама члана 93 став 2 Закона о јавним набавкама⁵ и члана 2 став 1 тачке 2) и 3) Правилника о садржини конкурсне документације у поступцима јавних набавки.
 - 0024/22 Радови на реконструкцији и ревитализацији бунара Б-6 и Б-13 утврђено је да у оквиру конкурсне документације постоје разлике односно неслагања између образаца опис и спецификација радова и структура понуђене цене, у делу предмета радова, односно појединачних позиција у спецификацији потребних радова, што није у складу са одредбама члана 93 став 1 Закона о јавним набавкама⁵ којим је прописано да конкурсна документација мора да буде сачињена тако да омогући припрему и подношење понуде, односно пријаве (Прилог 2, тачка 2.2).
16. Предузеће је у 2022. и 2023. години извршило набавку услуга фиксне и мобилне телефоније у износу од 4.082.586 динара без ПДВ-а, при чему нису постојали разлози за изузеће од примене, прописани члановима 11,12,13,16,17 18 и 27 Закона о јавним набавкама⁵.
- У Плану набавки на који се закон не примењује за 2023 годину, Предузеће је планирало набавку три половна мини-ван возила, појединачно по сваком возилу и чија процењена вредност износи 416.000 динара, 472.000 динара и 489.500 динара. Наведено није у складу са чланом 29 став 2 и 3 Закона о јавним набавкама⁵, којим је дефинисано да 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 и да наручилац одређује предмет јавне набавке на начин да представља техничку, технолошку, функционалну и другу објективно одредиву целину. Предузеће је извршило набавку три половна мини ван возила у укупном износу од 1.377.500 динара без ПДВ-а, без спровођења поступка јавне набавке, при чему нису постојали разлози за изузеће прописани члановима 11, 12, 13, 16, 17, 18 и 27 Закона о јавним набавкама⁵ (Прилог 2, тачка 2.4).
17. Уговори о раду појединих запослених не садрже назив и опис послова које запослени треба да обавља и новчани износ основне зараде на дан закључења уговора о раду, што није у складу са одредбама члана 33 став 1 тачка 4 и 10 Закона о раду⁹ (Прилог 3, тачка 3.1).
18. Предузеће је у 2023. години закључило уговоре о делу са два лица, за обављање послова који су из делатности послодавца, што није у складу са чланом 199 став 1 Закона о раду⁹, којим је дефинисано да послодавац може са одређеним лицем

да закључи уговор о делу, ради обављања послова који су ван делатности послодавца, а који имају за предмет самосталну израду или оправку одређене ствари, самостално извршење одређеног физичког или интелектуалног посла (Прилог 3, тачка 3.1).

19. Предузеће је у 2023. години:

- закључило 26 уговора о привременим и повременим пословима за обављање послова, који по својој природи нису привременог и повременим карактера, већ трајног, односно послови који су систематизовани Правилником о организацији и систематизацији радних места; и
- ангажовало једно лице по основу уговора о привременим и повременим пословима за послове „помоћни радник РЈ Пијаца“ који су трајали дуже од 120 радних дана.

Наведено није у складу са чланом 197 Закона о раду⁹, којим је дефинисано да послодавац може, за обављање послова који су по својој природи такви да не трају дуже од 120 радних дана у календарској години, да закључи уговор о обављању привремених и повремених послова (Прилог 3, тачка 3.1).

20. У поступку ревизије утврђено је да је Предузеће утрошило средства за одређене намене изнад висине утврђене годишњим односно трогодишњим програмом пословања за те намене и то:

- Обрачуната и исплаћена маса средстава за зараде (брutto-2) исказана је у укупном износу од 464.677.119 динара и није у складу са масом средстава која је планирана Програмом пословања за 2023. годину и његовим изменама и допунама која је исказана у износу од 463.824.200 динара, што је више исплаћен износ од 852.919 динара.
- По уговорима о делу у износу од 1.935.309 динара, иако су Програмом пословања за 2023. годину планирана средства по наведеном основу у износу од 1.250.000 динара, што је више исплаћен износ од 685.309 динара.
- По уговорима о привременим и повременим пословима у износу од 7.765.137 динара, иако су Програмом пословања за 2023. годину планирана средства по наведеном основу у износу од 6.000.000 динара, што је више исплаћен износ од 1.765.137 динара.

На основу наведеног, Предузеће је у Програму пословања за 2023. годину, са изменама и допунама, планирало средства на позицији трошкова зарада, накнада зарада и осталих личних расхода у износу од 498.224.200 динара, док обрачуната и исплаћена средства износе 498.877.455 динара. На тај начин, Предузеће је више утрошило средства за ове намене у односу на износ који је планиран у програму пословања за 653.252 динара, што није у складу са чланом 59 став 7 и чланом 60 став 3 Законом о јавним Предузећима⁸ (Прилог 3, тачка 3.2).

21. Предузеће у 2023. години није обрачунало јубиларне награде у складу са одредбама члана 71 Правилника о раду. На основу наведеног, јубиларне награде за 10, 20 и 30 година рада, мање су обрачунате и исплаћене у износу од најмање 1.008.000 динара (Прилог 3, тачка 3.4).

22. Укупан број запослених на одређено време и ангажованих лица по уговору о привременим и повременим пословима и по уговору о делу, у периоду јула – децембра 2023. године, био је већи од 10% укупног броја запослених на неодређено време, за који Предузеће нема прописану сагласност тела Владе, на предлог надлежног органа, уз претходно прибављено мишљење Министарства,

што није у складу са чланом 27к Закона о буџетском систему (Прилог 3, тачка 3.6).

23. Предузеће није ажурирало Стратегију управљања ризицима након три године и није сачинило листе и мапе пословних процеса, што није у складу са чланом 7 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору (Прилог 1, Управљање ризицима).

ПРИОРИТЕТ 3³

24. Предузеће није ускладило одредбе Правилника о раду са одредбама Посебног колективног уговора за јавна предузећа у комуналној делатности на територији Републике Србије, у делу који се односи на регрес за коришћење годишњег одмора, отпремнине за одлазак у пензију и солидарну помоћ ради ублажавања неповољног материјалног положаја. Наведено није у складу са чланом 10 став 2 Закона о раду⁹ којим је прописано да Колективним уговором код послодавца не могу се утврдити мања права и неповољнији услови рада запосленом од права и услова утврђених општим, односно посебним колективним уговором који обавезује тог послодавца (Прилог 3, тачка 3.1).
25. Предузеће је елементе за обрачун и исплату основне зараде (кофицијенте посла) утврдило у Правилнику о организацији и систематизацији радних места, уместо у Правилнику о раду, што није у складу са чланом 107 Закона о раду, којим је прописано да се општим актом утврђују елементи за обрачун и исплату основне зараде и зараде по основу радног учинка (Прилог 3, тачка 3.1).

2. Резиме препорука

ПРИОРИТЕТ 1

1. Препоручујемо Предузећу да у наредном периоду приликом захтевања средстава обезбеђења поступа у складу са Законом о јавним набавкама⁵. (Прилог 2, Препорука 7).

ПРИОРИТЕТ 2

2. Препоручујемо Предузећу да поступак планирања набавки спроводе у складу са одредбама Правилника о начину обављања послова јавне набавке у ЈП Стандард, Јагодина и Закона о јавним набавкама⁵ (Прилог 2, Препорука 2).
3. Препоручује се Предузећу да конкурсну документацију припрема у складу са Законом о јавним набавкама⁵ (Прилог 2, Препорука 3).
4. Препоручујемо Предузећу да Подаци садржани у конкурсној документацији и подаци који су наведени у јавном позиву и другим огласима који се користе као јавни позив не буду у супротности са Законом о јавним набавкама⁵. (Прилог 2, Препорука 4).
5. Препоручујемо Предузећу да у јавном позиву одређује рокове за подношење понуда у складу са Законом о јавним набавкама⁵ (Прилог 2, Препорука 5).

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

6. Препоручујемо Предузећу да приликом, измене уговора објаве обавештења на Порталу јавних набавки у складу са одредбама Закона о јавним набавкама⁵. (Прилог 2, Препорука 6).
7. Препоручујемо Предузећу да у наредном периоду приликом позивања на стандарде поступа у складу са Законом о јавним набавкама⁵ (Прилог 2, Препорука 8).
8. Препоручујемо Предузећу да уговоре о јавној набавци закључује у складу са документацијом о набавци и изабраном понудом у складу са Законом о јавним набавкама⁵ (Прилог 2, Препорука 9).
9. Препоручујемо Предузећу да конкурсну документацију сачини тако да омогући припрему и подношење понуде, односно пријаве у складу са прописима (Прилог 2, Препорука 10).
10. Препоручујемо Предузећу да процењену вредност предмета јавне набавке одреди тако да нема за циљ избегавање примене овог закона, нити у том циљу да врши поделу предмета јавне набавке на више набавки, односно да предмет јавне набавке одреди тако да представља техничку, технолошку, функционалну и другу објективно одредиву целину (Прилог 2, Препорука 11).
11. Препоручујемо Предузећу да уговоре о раду запослених закључи у складу са Законом о раду (Прилог 3, Препорука 14).
12. Препоручујемо Предузећу да ангажује лица по основу уговора о делу у складу са одредбама Закона о раду⁹ (Прилог 3, Препорука 15).
13. Препоручујемо Предузећу да ангажовање лица по основу уговора о привременим и повременим пословима врши у складу са одредбама Закона о раду⁹ (Прилог 3, Препорука 16).
14. Препоручујемо Предузећу да обрачун и исплату средстава за зараде, накнада по основу уговора о делу и уговора о привременим и повременим пословима врши у складу са одредбама Закона о јавним предузећима (Прилог 3, Препорука 17).
15. Препоручујемо Предузећу да обрачун и исплату јубиларних награда врши у складу са усвојеним општим актом (Прилог 3, Препорука 18).
16. Препоручујемо Предузећу да прибави сагласност за запошљавање и радно ангажовање лица прописану чланом 27к Закона о буџетском систему (Прилог 3, Препорука 19).
17. Препоручујемо Предузећу да у свим сегментима пословања успостави адекватан систем финансијског управљања и контроле, тако да донесе, ажурира, имплементира и примењује усвојене процедуре, у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору (Прилог 1, Препорука 1).

ПРИОРИТЕТ 3

18. Препоручујемо Предузећу да усклади одредбе Правилника о раду у делу који се односи на регрес за коришћење годишњег одмора, отпремнине за одлазак у пензију и солидарну помоћ ради ублажавања неповољног материјалног положаја са одредбама Посебног колективног уговора за јавна предузећа у комуналној делатности на територији Републике Србије (Прилог 3, Препорука 12).
19. Препоручујемо Предузећу да елементе за обрачун и исплату основне зараде (коефицијенте посла) утврди Правилником о раду, као општем акту, у складу са одредбама Закона о раду⁹ (Прилог 3, Препорука 13).

Мере предузете у поступку ревизије

- 1) Предузеће је 23. априла 2024. године објавило интерни акт о ближем уређивању поступка јавних набавки и набавки на које се Закон не примењује на својој интернет страници у складу са одредбама члана 49 став 3 Закона о јавним набавкама⁵ (Прилог 2, Предузета мера број 1).
- 2) Предузеће је 4. јуна 2024. године на својој интернет страници објавило измену и допуну Плана набавки за 2024. годину у складу са одредбама члана 88 став 3 Закона о јавним набавкама⁵ (Прилог 2, Предузета мера број 2).
- 3) Током спровођења поступка ревизије, Предузеће је за следеће поступке јавних набавки који су спроведени у 2024. години: 0009/24 Резервни делови за возила, 0005/24 Цвеће, садни материјал и средства за третман земљишта, 0013/24 Гуме, 0002/24 Водоводни материјал, 0030/24 Сервисирање пумпе, 0010/24 Хемикалије и опрема за лабораторију и 0003/24 Грађевински материјал, у документацији о набавци, у делу – критеријуми за доделу уговора и остали захтеви набавке одредило и резервни критеријум – рок испоруке, на основу којих ће доделити уговор у ситуацији када постоје две или више понуда које су након примене главног критеријума за доделу уговора једнаке, у складу са одредбама члана 133 став 8 Закона о јавним набавкама⁵ (Прилог 2, Предузета мера број 3).
- 4) Током спровођења поступка ревизије, Комисија за јавне набавке је сачинила Извештај о поступку јавне набавке за следеће набавке спроведене у 2024. години: 0001/24 Гориво и Извештај о поступку јавне набавке 0004/24 Електрична енергија у складу са одредбама члана 145 став 1 Закона о јавним набавкама⁵ (Прилог 2, Предузета мера број 4).
- 5) Током спровођења поступка ревизије, Предузеће је у следећим поступцима јавних набавки: 0002/24 Водоводни материјал процењене вредности 14.500.000 динара, 0001/24 Гориво процењене вредности 15.600.000 динара и 0004/24 Електрична енергија, објавило јавни позив и на Порталу службених гласила Републике Србије и базе прописа, у складу са чланом 105 став 8 Закона о јавним набавкама⁵ (Прилог 2, Предузета мера број 5).
- 6) Предузеће у 2024. години издаје запосленима решења о исплати јубиларне награде у складу са чланом 193 Закона о раду (Прилог 3, Предузета мера број 6).

Захтев за достављање одазивног извештаја

Јавно предузеће за комунално стамбenu делатност „Стандард“, Јагодина, је, на основу члана 40 став 1 Закона о Државној ревизорској институцији, дужно да поднесе Државној ревизорској институцији писани извештај о отклањању откритих 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 предузеће за комунално стамбену делатност „Стандард“, Јагодина, је обавезно 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 дужно да уз одазивни извештај достави доказе према следећем:

1. За неправилности првог приоритета, односно које је могуће отклонити у року од 90 дана, Јавно предузеће за комунално стамбену делатност „Стандард“, Јагодина, обавезно 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 предузеће за комунално стамбену делатност „Стандард“, Јагодина, обавезно 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 400-101/2024-04/1 од 4. јануара 2024. године и Закључка о допунама закључка о спровођењу ревизије 400-101/2024-04/11 од 28. марта 2024. године.

1. Предмет ревизије

Предмет ревизије је правилност пословања Јавног предузећа за комуналну и стамбену делатност „Стандард“, Јагодина, која се односи на: јавне набавке и трошкове зарада, накнада зарада и остале личне расходе

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 трошкове зарада, накнада зарада и остале личне расходе.

3. Информације о субјекту ревизије

Јавно предузеће за комунално стамбену делатност „Стандард“, Јагодина, настало је из радне организације за комуналну делатност „Стандард“ у Светозареву, која је у свом саставу имала основне организације удруженог рада и то: за водовод и канализацију „Водовод“, за грађевинско занатске радове „Стамбено“, за јавну хигијену „Чистоћа“, за уређење насеља и простора „Зеленило“, за одржавање хигијене пословних просторија „Хигијена“ и Радну заједницу „Заједнички послови“.

Одлуком Скупштине општине Светозарево број 011-118/89-01 од 28. децембра 1989. године, основано је Јавно предузеће за комунално стамбену делатност „Стандард“, Светозарево и регистровано код Привредног суда у Крагујевцу, регистарски уложак број 1-340-00, а 3. јула 1998. године Решењем Привредног суда у Крагујевцу број Фи-1164/98 као Јавно предузеће за комунално-стамбену делатност „Стандард“, Јагодина.

Предузеће је уписано у регистар Агенције за привредне регистре Решењем број БД 45835/2005 од 7. јула 2005. године.

Претежна делатност Предузећа је: 36.00 – Сакупљање, пречишћавање и дистрибуција воде. Предузеће може обављати и друге делатности утврђене Статутом Предузећа, уз сагласност оснивача.

Предузеће обавља све комуналне делатности осим услуге испоруке топлотне енергије, а од 1. јула 2007. године извршено је издвајање услуге изношења смећа.

Оснивач Јавног предузећа за комунално стамбену делатност „Стандард“, Јагодина је град Јагодина, улица Краља Петра I, број 6 матични број 07115008, са уделом од 100% капитала.

Делатност, управљачка и организациона структура

Унутрашња организација Предузећа ближе је уређена Правилником о организацији и систематизацији радних места у ЈП „Стандард“ Јагодина, број 1650 од

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

14. марта 2017. године и Правилником о организацији и систематизацији радних места у ЈП „Стандард“ Јагодина, број 4445 од 3. јуна 2023. године који је имао четири измене и допуне у току 2023. године, а који су донети у складу са одредбама Закона о раду, чланом 1 став 2 Одлуке о максималном броју запослених лица на неодређено време у систему локалне самоуправе града Јагодина, за календарску 2017. годину и члана 43 Статута Предузећа. Овим Правилницима ближе се уређују и утврђују:

- 1) Број систематизованих радних места у Предузећу;
- 2) Називи радних места (послова и радних задатака у Предузећу);
- 3) Коефицијенти вредности радних места у Предузећу;
- 4) Захтеви радног места (услови потребни за рад на утврђеним радним местима у Предузећу);
- 5) Број извршилаца за утврђена радна места у Предузећу.

Предузеће је организовано и послује као јединствена економска целина, која у свом саставу има шест радних јединица, и то:

- 1) РЈ Водовод;
- 2) РЈ Зеленило и јавна хигијена;
- 3) РЈ Гробље;
- 4) РЈ Пијаца;
- 5) РЈ Транспорт и одржавање;
- 6) РЈ Радна заједница.

Управљање у јавном 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 именује оснивач на период од четири године, а на основу спроведеног јавног конкурса.

Остали заступници предузећа су лица која одлуком за заступање овласти Надзорни одбор и они поступају у складу са ограничењима својих овлашћења која су утврђена законом, оснивачким актом.

Послове из своје делатности Предузеће организује према потребама и захтевима процеса рада, у зависности од врсте и обима сродних и међусобно повезаних послова.

Седиште Предузећа је у улици Краља Петра I 4, Јагодина.

Матични број Предузећа је 07114885, а порески идентификациони број (ПИБ) Предузећа је 101322413.

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 обрачуном и исплатом зарада, накнада зарада и осталих личних расхода 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 трошкове зарада, накнада зарада и остале личне расходе код Јавног предузећа за комунално стамбenu делатност „Стандард“, Јагодина.

Приликом спровођења ревизије није било ограничења у погледу обима.

5. Критеријуми

- Закон о јавним набавкама⁵
- Закон о буџетском систему⁶,
- Закон о рачуноводству⁷,
- Закон о јавним предузећима⁸,
- Закон о раду⁹,
- Закон о утврђивању максималне зараде у јавном сектору¹⁰,
- Закон о порезу на доходак грађана¹¹,
- Закон о доприносима за обавезно социјално осигурање¹²,
- Закон о буџету Републике Србије за 2023.годину¹³
- Уредба о начину и контроли обрачуна и исплате зарада у јавним предузећима¹⁴
- 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 ?

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 21 – др закон, 92/2023

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

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

⁹ „Службени гласник РС“, бр. 24/05, 61/05, 54/09, 32/13, 75/14, 13/17 - одлука УС, 113/17 и 95/18 - аутентично тумачење

¹⁰ „Службени гласник РС“, број 93/12

¹¹ Службени гласник РС“, бр. 24/01, 80/02, 80/02 - др. закон, 135/04, 62/06, 65/06 - испр., 31/09, 44/09, 18/10, 50/11, 91/11 - одлука УС, 7/12 - усклађени дин. изн., 93/12, 114/12 - одлука УС, 8/13 - усклађени дин. изн., 47/13, 48/13 - испр., 108/13, 6/14 - усклађени дин. изн., 57/14, 68/14 - др. закон, 5/15 - усклађени дин. изн., 112/15, 5/2016 - усклађени дин. изн., 7/17 - усклађени дин. изн., 113/17, 7/18 - усклађени дин. изн., 95/18, 4/19 - усклађени дин. изн., 86/19 и 5/20- усклађени дин. изн., 153/2020, 156/2020- усклађени дин. изн., 6/2021- усклађени дин. изн., 44/2021, 118/2021, 132/2021- усклађени дин. изн., 10/2022- усклађени дин. изн., 138/2022, 144/2022 – усклађени дин. изн., 6/2023 - усклађени дин. изн., 92/2023, 116/2023 – усклађени дин. изн

¹² „Службени гласник РС“, бр. 84/04, 61/05, 62/06, 5/09, 52/11, 101/11, 7/12 - усклађени дин. изн., 8/13 - усклађени дин. изн., 47/13, 108/13, 6/14 - усклађени дин. изн., 57/14, 68/14 - др. закон, 5/15 - усклађени дин. изн., 112/15, 5/16 - усклађени дин. изн., 7/17 - усклађени дин. изн., 113/17, 7/18 - усклађени дин. изн., 95/18, 4/19 - усклађени дин. изн., 86/19 и 5/20- усклађени дин. изн., 153/2020, 6/2021- усклађени дин. изн., 44/2021, 118/2021, 10/2022 – усклађени дин. изн., 138/2022, 6/2023 – усклађени дин. изн., 92/2023

¹³ „Службени гласник РС“, број 138/2022 и 75/2023

¹⁴ „Службени гласник РС“, број 27/2014

- Да ли су општи акт, уговори о раду, уговори о радном ангажовању у којима су уређена права и обавезе запослених код субјекта ревизије, односно лица ангажованих по другим уговорима у складу са одговарајућим прописима ?
- Да ли годишњи програм пословања садржи планиране позиције расхода по наменама (Прилог 7) и план зарада и запошљавања (Прилоге број 8 до 11б), да ли је годишњи програм пословања у делу – Планирани извори прихода и позиције расхода по наменама и План зарада и запошљавања сачињен у складу са прописима и да ли се зараде, накнаде зарада и остали лични расходи обрачунавају и исплаћују у складу са усвојеним годишњим програмом пословања, да ли је Предузеће, пре подношења појединачне пореске пријаве о обрачунатим порезима и доприносима, обрачуната средства за исплату зарада запослених, на обрасцу ЗИП – 1, достављало на оверу надлежном органу јединице локалне самоуправе и да ли је исплату зарада вршило након овере, односно у складу са прописима?
- Да ли је субјект ревизије обрачунавао и исплаћивао максималну зараду у складу са прописима ?
- Да ли је субјект ревизије вршио доследну примену прописа код обрачуна и исплате зарада ?
- Да ли су за све обрачунате и исплаћене зараде, накнаде зарада и друга лична примања код субјекта ревизије примењени прописи у вези пореза на зараде и доприноса за обавезно социјално осигурање?
- Да ли је број запослених на неодређено и одређено време и број радно ангажованих лица у складу са прописима ?

6. Методологија рада

У вршењу ове ревизије, спровели смо следеће поступке:

- анализу прописа који уређују јавне набавке и обрачун и исплату зарада, накнада зарада и осталих личних расхода;
- анализу интерних аката Јавног предузећа за комунално стамбenu делатност „Стандард“, Јагодина, – којима су уређене јавне набавке и обрачун и исплата зарада, накнада зарада и остали лични расходи;
- испитивање активности и одлука Јавног предузећа за комунално стамбenu делатност „Стандард“, Јагодина, у вези са јавним набавкама и обрачуном и исплатом зарада, накнада зарада и осталих личних расхода;
- интервјуисање одговорних особа Јавног предузећа за комунално стамбenu делатност „Стандард“, Јагодина.

Након добијања довољних и одговарајућих доказа за оцену предмета ревизије састали смо се са представницима Јавног предузећа за комунално стамбenu делатност „Стандард“, Јагодина, како бисмо их упознали са прелиминарним налазима и закључцима ревизије, потврдили тачност чињеница и добили одговоре и коментаре одговорних лица.

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 сектору¹⁵, 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.

Организациона структура Предузећа утврђена је Правилником о организацији и систематизацији радних места број 1650 од 14. марта 2017. године и Правилником о организацији и систематизацији радних места број 4445 од 5. јуна 2023. године, са пратећим изменама и допунама. Органи управљања Предузећа су у циљу успостављања контролног окружења донели следеће акте:

- Статут број 875-1 од 14. фебруара 2021. године;
- Правилник о раду број 400-3 од 29. јануара 2015. године;
- Правилник о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем број 7826-4 од 17. октобра 2017. године;
- Правилник о начину обављања послова јавних набавки број 2351 од 12. априла 2017. године и 8774-2 од 20. октобра 2023. године;
- Правилник о рачуноводству и рачуноводствене политике број 604-4 од 29. јануара 2020. године;
- Правилник о условима и начину коришћења мобилних телефона број 1413-3 од 18. маја 2012. године и
- Правилник о трошковима рекламе и репрезентације број 536-16 од 6. фебруара 2006. године.

¹⁵ „Службени гласник РС“, број 89/2019

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 7826/3 од 17. октобра 2017. године, али није сачинило листе и мапе пословних процеса.

Откривена неправилност:

Предузеће није ажурирало Стратегију управљања ризицима након три године и није сачинило листе и мапе пословних процеса, што није у складу са чланом 7 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

Препорука број 1:

Препоручује се Предузећу да у свим сегментима пословања успостави адекватан систем финансијског управљања и контроле, тако да донесе, ажурира, имплементира и примењује усвојене процедуре, у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

3) Контролне активности

Контроле обухватају писане политике и процедуре и њихову примену, а успоставља их руководство у писаном облику. Процедуре треба да су успостављене тако 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 набављен од произвођача „ИнфоСофт“ д.о.о, Београд, који је прилагођен пословању Предузећа. Информациони систем организован је као клијент / сервер систем са 104 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. Формирање налога у главној књизи врши се аутоматски. Резервна копија рачуноводствених података израђује се аутоматски и свакодневно.

Подршку корисницима апликације пружа систем администратор, модификације и резервне копије података спроводи предузеће које одржава апликацију. Резервна копија рачуноводствених података израђује се аутоматски и свакодневно.

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:

- Главни шифарници;
- Финансијско књиговодство;
- Благајна;
- Финансијска оператива;
- Обрачун камата;
- Пореско књиговодство
- Малопродаја;
- Основна средства;
- Ситан инвентар;
- Фактурисање осталих услуга;
- Јавне набавке;
- Кадровска евиденција;
- Обрачун зарада;
- Комуналне услуге;
- Гробља;
- Пијаца;
- Правна служба и
- Баждарница.

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 13 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. Праћење и процена система се обавља текућим увидом, самопроцењивањем и интерном ревизијом.

Предузеће је 25. 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 руководиолац 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 измени и допуни Правилника о организацији и систематизацији радних места број 11560 од 31. децембра 2021. године 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 није наведен као неопходан услов за распоређивање на послове интерног ревизор. Поднет је захтев за похађање основне обуке за стицање професионалног звања овлашћени интерни ревизор у јавном сектору.

Повеља интерне ревизије број 6426 одобрена је 11. августа 2023. године и њом су одређени сврха, овлашћења и одговорности интерне ревизије. Лице запослено на радном месту интерни ревизор потписало је Етички кодекс.

Директор Предузећа одобрио је Стратегијски план интерне ревизије за период 2022 – 2024. Планирано је да интерна ревизија у дефинисаном трогодишњем периоду своје активности усмери на:

- јачање система финансијског управљања и контроле Предузећа;
- осигурање квалитета и унапређење интерне ревизије;
- усклађивање рада интерне ревизије са одредбама законских прописа;
- осигурање сталног и стручног усавршавања за стицање нових и проширивање постојећих знања и вештина;
- сталну сарадњу са Централном јединицом за хармонизацију при Министарству финансија Републике Србије, другим телима локалне и регионалне самоуправе, са сврхом размене информација и искустава.

На основу Стратегијског плана, одобрен је и Годишњи план рада интерне ревизије за 2023. годину, којим су планиране:

- ревизија система обрачуна и исплате зарада и осталих примања запосленима у 2022. години (обрачун зарада и накнада зарада);
- ревизија система јавних набавки у 2022. години (јавне набавке мале вредности и наруџбенице) и
- ревизија система прихода и расхода у 2022. години (благајничко пословање).

У току 2023. године није спроведена ни једна ревизија предвиђена Годишњим планом рада интерне ревизије за 2023. годину.

Предузеће је Министарству финансија – Централној јединици за хармонизацију доставило Годишњи извештај о обављеним ревизијама и активностима интерне ревизије за 2023. годину 25. марта 2024. године број 2-00512/24.

Прилог 2 – Јавне набавке

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

Област јавних набавки у Предузећу уређена је Законом о јавним набавкама⁵ који је ступио на снагу 1. јануара 2020. године, са почетком примене од 1. јула 2020. године и подзаконским актима из ове области.

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

Предузеће је до октобра 2023. године примењивало Правилник о начину обављања послова јавне набавке у ЈП „Стандард“, Јагодина, број 2351 од 12. априла 2017. године који је донет на основу члана 22 став 1 Закона о јавним набавкама¹⁶ из 2015. године. У овом правилнику је априла 2020. године измењен члан 63 у вези износа процењене вредности набавке и то за добра и услуге, односно радове на које се закон не примењује.

У складу са чланом 49 став 2 Закона о јавним набавкама који је у примени од 1. јула 2020. године и члана 38 Статута Надзорни одбор Предузећа је 20. октобра 2023. године донео Правилник о начину обављања послова јавне набавке у ЈП „Стандард“, Јагодина број 8774-2 и Правилник о начину спровођења послова набавки на које се Закон не примењује у ЈП „Стандард“, Јагодина број 8774-2/1.

Правилником о начину обављања послова јавне набавке Предузеће је ближе уредило начин планирања набавки (критеријуме, правила и начин одређивања предмета јавне набавке и процењене вредности, начин испитивања и истраживања тржишта), одговорност за планирање, циљеве поступка јавне набавке, начин извршавања обавеза из поступка, начин обезбеђивања конкуренције, спровођење и контролу јавних набавки, начин праћења извршења уговора о јавној набавци.

Откривена неправилност:

Правилник о начину обављања послова јавне набавке у ЈП „Стандард“ Јагодина, број 2351 од 12. априла 2017. године, Правилник о начину обављања послова јавне набавке у ЈП „Стандард“ Јагодина, број 8774-2 и Правилник о начину спровођења послова набавки на које се Закон не примењује у ЈП „Стандард“ Јагодина, број 8774-2/1, нису објављени на интернет страници Предузећа, што није у складу са одредбама члана 49 став 3 Закона о јавним набавкама⁵.

Предузета мера број 1:

Предузеће је 23. априла 2024. године, објавило интерни акт о ближем уређивању поступака јавних набавки и набавки на које се Закон не примењује на својој интернет страници у складу са одредбама члана 49 став 3 Закона о јавним набавкама⁵.

Службеник за јавне набавке

Послови јавних набавки обављају се, у складу са Правилником о организацији и систематизацији радних места у ЈП „Стандард“ Јагодина, број 1650 од 14. марта 2017. године, односно број 4445 од 5. јуна 2023. године, у оквиру радног места „службеник

¹⁶ „Службени гласник РС“, бр. 124/2012, 14/2015 и 68/2015

за јавне набавке“, систематизованог у „Сектору за правне, кадровске и опште послове“ Предузећа, у радној јединици „Радна заједница“, уз учешће других сектора и служби на које се предмети јавних набавки односе.

Одредбама члана 185 Закона о јавним набавкама, 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. Два лица задужена за обављање послова јавних набавки, положила су стручни испит и стекла сертификат са звањем „службеник за јавне набавке“, и то: лице запослено на радном месту „службеник за јавне набавке“ и „извршни руководиолац за правне, кадровске и опште послове“.

Планирање јавних набавки

2022. година

Предузеће је 28. децембра 2021. године, донело План јавних набавки за 2022. годину, број 11 341-1, усвојен од стране Надзорног одбора, као и шест измена и допуна Плана јавних набавки, при чему су друга и трећа измена Плана идентичне, са заводним бројем 2778-2 од 13. априла и грешком објављене на Порталу јавних набавки два пута, и то: 19. априла и 22. априла 2022. године. Из тих разлога, на Порталу јавних набавки објављено је осам верзија Плана јавних набавки за 2022. годину, закључно са 2. децембром 2022. године.

Законом о јавним набавкама прописано је да је наручилац добара, услуга и радова дужан да донесе годишњи план јавних набавки који треба да садржи податке прописане чланом 88 став 1 Закона о јавним набавкама 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 све његове верзије, садржи комплетне податке прописане одредбама члана 88 став 1 Закона о јавним набавкама.

План јавних набавки за 2022. годину, са свим изменама и допунама, Предузеће је објавило на Порталу јавних набавки у прописаном року, у складу са одредбама члана 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	11 341-1 од 28. децембра 2021. године	5. јануар 2022. године	10. јануар 2022. године
Прва измена и допуна Плана јавних набавки	1515-3 од 25. фебруара 2022. године	3. март 2022. године	није објављена
Друга измена и допуна Плана јавних набавки	2778-2 од 13. априла 2022. године	19. април 2022. године	није објављена
Трећа измена и допуна Плана јавних набавки	2778-2 од 13. априла 2022. године	22. април 2022. године	није објављена
Четврта измена и допуна	4879-1 од 6. јула 2022.	7. јул 2022.	није

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
Плана јавних набавки	године	године	објављена
Пета измена и допуна Плана јавних набавки	7253-1 од 22. септембра 2022. године	23. септембар 2022. године	није објављена
Шеста измена и допуна Плана јавних набавки	7253-1/1 од 28. септембра 2022. године	29. септембар 2022. године	није објављена
Седма измена и допуна Плана јавних набавки	9106-4 од 30. новембра 2022. године	2. децембар 2022. године	није објављена

У складу са Планом јавних набавки, након свих измена и допуна, 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	35	105.500.000
	Услуге	9	18.000.000
	Радови	4	8.900.000
	Укупно:	48	132.400.000

2023. година

Предузеће је 18. јануара 2023. године донело План јавних набавки за 2023. годину који је усвојен од стране Надзорног одбора. У току године Предузеће је седам пута вршило измене и допуне Плана јавних набавки за 2023. годину.

Законом о јавним набавкама прописано је да наручилац добара, услуга и радова дужан да донесе годишњи план јавних набавки који треба да садржи податке прописане чланом 88 став 1 Закона о јавним набавкама и то: предмет јавне набавке и ЦПВ ознаку; процењену вредност јавне набавке; врсту поступка јавне набавке и оквирно време покретања поступка.

Увидом у План јавних набавки за 2023. годину и све измене и допуне плана јавних набавки у 2023. години, утврђено је да садрже прописане податке.

План јавних набавки за 2023. годину Предузеће је објавило на Порталу јавних набавки у прописаном року, у складу са чланом 88 став 3 Закона о јавним набавкама.

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 – верзија 1	255-1 од 18.01.2023. године	19.01.2023. године	23.01.2023. године
План јавних набавки –	3197-1 од 18.04.2023.	21.04.2023.	није

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
верзија 2	године	године	објављена
План јавних набавки – верзија 3	5717-2 од 26.07.2023. године	28.07.2023. године	није објављена
План јавних набавки – верзија 4	6549-3 од 16.08.2023. године	19.08.2023. године	није објављена
План јавних набавки – верзија 5	7391-4 од 12.09.2023. године	13.09.2023. године	није објављена
План јавних набавки – верзија 6	8611-1 од 16.10.2023. године	17.10.2023. године	није објављена
План јавних набавки – верзија 7	9191-5 од 30.10.2023. године	02.11.2023. године	није објављена
План јавних набавки – верзија 8	10054-1 од 21.11.2023. године	24.11.2023. године	није објављена

У складу са Планом јавних набавки, након свих измена и допуна, структура планираних набавки, по предмету набавке и процењеној вредности, 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	26	168.510.000
	Услуге	8	7.850.000
	Радови	1	2.500.000
	Укупно:	35	178.860.000

Откривена неправилност:

Предузеће је План јавних набавки за 2022. и 2023. годину објавило у законском року на својој интернет страници, али измене и допуне Плана јавних набавки за 2022. и 2023. годину, није објавило на својој интернет страници, што није у складу са одредбама члана 88 став 3 Закона о јавним набавкама⁵.

Предузета мера број 2:

Предузеће је 4. јуна 2024. године, на својој интернет страници објавило измену и допуну Плана набавки за 2024. годину у складу са одредбама члана 88 став 3 Закона о јавним набавкама⁵.

Процењена вредност јавних набавки

Законом о јавним набавкама у члану 29 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 тако 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 набавкама.

Предузеће је поступак планирања јавних набавки, уредило и Правилником о начину обављања послова јавне набавке у ЈП Стандард, Јагодина, број 2351 од 12. априла 2017. године. Чланом 10 овог правилника прописано је да у поступку планирања јавних набавки и набавки на које се закон не примењује учествује тим за планирање набавки. У тим за планирање набавки укључени су сви руководиоци радних јединица и сектора Наручиоца као и директор и службеник за јавне набавке. Тимом за планирање набавки координира службеник за јавне набавке.

Правилником је прописано да Директор сваке године решењем именује чланове тима за израду Плана јавних набавки и набавки на које се закон не примењује. Руководиоци радних јединица дужни су да уз образложење наведу и разлоге и оправданост сваке конкретне набавке и начин на који је утврђена процењена вредност конкретне набавке.

Чланом 16 наведено правилника прописан је начин испитивања и истраживања тржишта предмета набавке којим је дефинисано да руководиоци радних јединица испитују и истражују тржиште, степен развијености тржишта, упоређују цене више потенцијалних понуђача, прате квалитет, период гаранције, начин и трошкове одржавања, рокове испоруке, постојеће прописе и стандарде, могућност на тржишту за задовољавање потреба. О испитивању и истраживању тржишта сачињава се белешка која садржи податке о времену и начину испитивања тржишта, предузетим радњама и добијеним подацима, донетим закључцима, стеченим сазнањима, начинима како привући понуђаче, садашњим и будућим набавкама понуђача. Белешку о испитивању и истраживању тржишта сачињава и потписује лице које је спровело испитивање тржишта и дужно је да уз захтев за покретање поступка достави копију те белешке.

У члану 18 истог правилника прописано је да се процењена вредност набавке утврђује након спроведеног испитивања и истраживања тржишта предмета јавне набавке, на начин прописан Законом. Тим за планирање набавки коначно одређује процењену вредност предмета набавке, а на основу података добијених од предлагача набавке и у току испитивања и истраживања тржишта, а у складу са расположивим средствима. Тим за планирање, након утврђивања списка свих предмета набавки одређује укупну процењену вредност предмета набавке на нивоу читавог Наручиоца.

Наведени правилник се примењивао до октобра 2023. године када је Надзорни одбор Предузећа на седници одржаној 20. октобра 2023. године донео Правилник о начину обављања послова јавне набавке у ЈП „Стандард“, Јагодина, број 8774-2 и Правилник о начину спровођења послова набавки на које се Закон не примењује у ЈП

„Стандард“, Јагодина, број 8774-2/1 којим је Предузеће уредило поступак планирања јавних набавки.

Чланом 10 овог правилника прописано је да у поступку планирања јавних набавки учествује тим за планирање набавки. У тим за планирање набавки укључени су сви руководиоци радних јединица и сектора Наручиоца. Тимом за планирање набавки координира извршни руководиоца сектора за опште и правне послове.

Правилником је прописано да Директор сваке године решењем именује чланове тима за израду Плана јавних набавки. Руководиоци радних јединица дужни су да уз образложење наведу и разлоге и оправданост сваке конкретне набавке и начин на који је утврђена процењена вредност конкретне набавке.

У члану 15 овог правилника прописан је начин испитивања и истраживања тржишта предмета набавке којим је дефинисано да руководиоци радних јединица испитују и истражују тржиште, степен развијености тржишта, упоређују цене више потенцијалних понуђача, прате квалитет, период гаранције, начин и трошкове одржавања, рокове испоруке, постојеће прописе и стандарде, могућност на тржишту за задовољавање потреба. О испитивању и истраживању тржишта сачињава се белешка која садржи податке о времену и начину испитивања тржишта, предузетим радњама и добијеним подацима, донетим закључцима, стеченим сазнањима, начинима како привући понуђаче, садашњим и будућим набавкама понуђача. Белешку о испитивању и истраживању тржишта сачињава и потписује лице које је спровело испитивање тржишта и дужно је да уз захтев за покретање поступка достави копију те белешке.

Процењена вредност, у складу са чланом 17 овог правилника, утврђује се након спроведеног испитивања и истраживања тржишта предмета јавне набавке, на начин прописан Законом. Тим за планирање набавки коначно одређује процењену вредност предмета набавке, а на основу података добијених од предлагача набавке и у току испитивања и истраживања тржишта, а у складу са расположивим средствима. Тим за планирање, након утврђивања списка свих предмета набавки одређује укупну процењену вредност предмета набавке на нивоу читавог Наручиоца.

Према образложењу одговорних лица, приликом утврђивања процењене вредности предмета јавних набавки, руководиоци радних јединица утврђују потребе за добрима, радовима и услугама из делокруга своје радне јединице. Већина јавних набавки односи се на набавку добара и услуга које се понављају сваке године, тако да се процењена вредност утврђује на основу стварно насталих трошкова у претходној години који се увећавају за раст цена на мало.

Служба набавке и продаје је спроводила испитивање и истраживање тржишта приликом планирања јавних набавки у зависности од предмета набавке и то:

- испитивањем претходних искустава у набавци предмета набавке (постојеће информације и базе података о добављачима и уговорима);
- истраживањем путем интернета (ценовници понуђача, Портал јавних набавки, сајтови других наручилаца, сајтови надлежних институција за објаву релевантних информација о тржишним кретањима, непосредно, телефоном, путем публикација);
- испитивањем искуства других наручилаца;
- примарно сакупљање података (анкете, упитници и слично);
- на други погодан начин.

Преудзеће није у 2022. и 2023. години формирало тим за планирање набавки нити је сачинило белешке која садржи податке о времену и начину испитивања тржишта, предузетим радњама и добијеним подацима, донетим закључцима, стеченим

сознањима, начинима како привући понуђаче, садашњим и будућим набавкама понуђача, што није у складу са Правилником из 2017. године и Правилником из 2023. године.

На овај начин Предузеће у поступку утврђивања процењене вредности јавних набавки није поступило у складу са одредбама члана 41 став 1 Закона којим је прописано да је наручилац дужан да у писаној форми евидентира и документује све радње током планирања, спровођења поступка и извршења уговора о јавној набавци. Такође, ни у складу са одредбама члана 2 Правилника из 2017. године и члана 2 Правилника из 2023. године којима је као један од општих циљева прописана обавезна комуникација у поступку јавне набавке у вези са обављањем послова јавних набавки, да свака радња у поступку јавних набавки почев од планирања преко спровођења поступка, закључења и извршења набавки мора имати писани траг од стране лица које је задужено за конкретну набавку.

Откривене неправилности:

У поступку ревизије утврђено је следеће:

- Предузеће у поступку планирања набавки није формирало тим за планирање набавки који спроводи поступак планирања набавки, што није у складу са чланом 10 Правилник о начину обављања послова јавне набавке број 8774-2,
- Предузеће у поступку планирања набавки, радње истраживања тржишта није евидентирало и документовало, што није у складу са чланом 41 став 1 Закона о јавним набавкама и чланом 2 Правилник о начину обављања послова јавне набавке број 8774-2.

Препорука број 2:

Препоручујемо Предузећу да поступак планирања набавки спроводи у складу са одредбама Правилника о начину обављања послова јавне набавке у ЈП Стандард, Јагодина и Закона о јавним набавкама⁵.

2.2. Спровођење поступака јавних набавки

2022. година

Предузеће је током 2022. године покренуло и спровело 31 поступак јавних набавки, укупне процењене вредности 99.517.000 динара без ПДВ-а, који су предвиђени Планом јавних набавки и Финансијским планом за 2022. годину, од којих је један поступак процењене вредности 3.500.000 динара и уговорене вредности 3.375.000 динара обустављен. Осим тога, у Плану јавних набавки за 2022. годину, налази се још 17 поступака, укупне процењене вредности 28.100.000 динара који у току 2022. године нису покренути.

По окончању поступака, закључено је укупно 56 уговора, од чега је неколико поступака обликовано у више партија, а укупна вредност закључених уговора износи 160.543.635 динара без ПДВ-а.

Табела број 5 – Преглед спроведених и уговорених јавних набавки за 2022. годину

- у динарима -

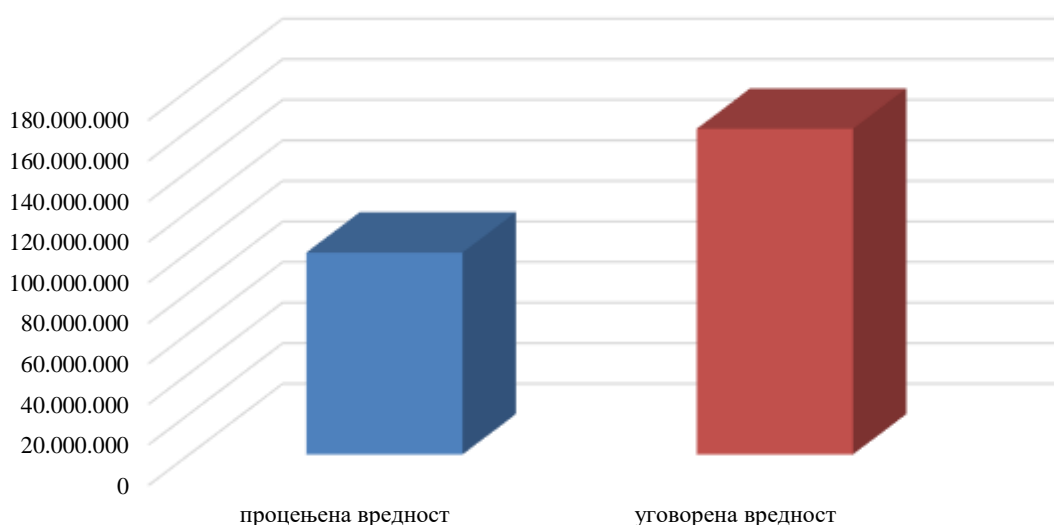
Врста поступка	Предмет набавке	Број поступака	Процењена вредност јавних набавки без ПДВ-а
Отворени поступак	Добра	21	82.270.000

Врста поступка	Предмет набавке	Број поступака	Процењена вредност јавних набавки без ПДВ-а
	Услуге	2	6.050.000
	Радови	8	11.197.000
	Укупно:	31	99.517.000

У току 2022. године није поднет ниједан захтев за заштиту права Републичкој комисији за заштиту права од стране понуђача, нити је било измена конкурсне документације на Порталу јавних набавки.

Преглед број 1 – Преглед процењене и уговорене вредности спроведених јавних набавки у 2022. години представљен је следећим графиком:

– у динарима –

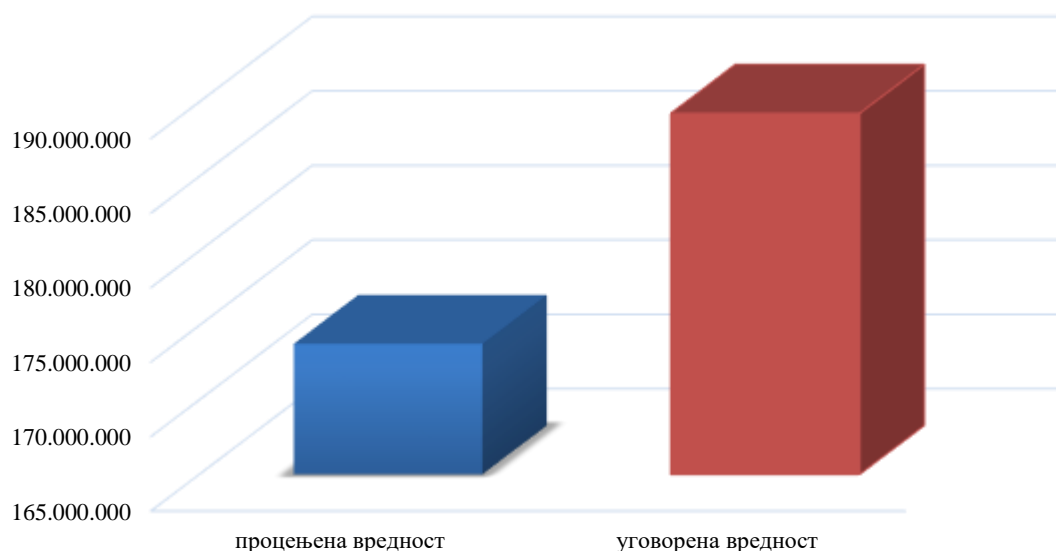


2023. година

Предузеће је у 2023. години, на основу годишњег плана јавних набавки, спровело 31 отворени поступак јавне набавке укупне процењене вредности 173.760.000 динара, на основу којих су закључени уговори у вредности од 189.988.278 динара без ПДВ-а.

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

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



Увидом у презентовану документацију утврђено је, да је Предузеће на основу Плана набавки за 2023. годину закључило уговоре о јавним набавкама, у укупној вредности од 189.988.278 динара без ПДВ–а, и то: набавка добара у вредности од 173.032.003 динара без ПДВ–а, набавка услуга у вредности од 14.665.775 динара без ПДВ–а и набавка радова од 2.290.500 динара без ПДВ–а.

Јавне набавке обухваћене у поступку ревизије

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

Табела број 6 – Преглед јавних набавки обухваћених у поступку ревизије

- у динарима -

РБ	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.	0001	Гориво	12.000.000	„НИС“ АД, Нови Сад	21.3.2022.	11.610.385	10.013.581
2.	0002	Водоводни материјал	5.000.000	„Унипрогрес“ ДОО, Рума	1.2.2022.	4.894.554	4.519.761
3.	0003	Грађевински материјал	2.500.000	„Јовановић“ ДОО, Јагодина	4.3.2022.	2.214.770	2.168.508
			880.000	„Pro Max trade“ ДОО, Београд	7.3.2022.	849.750	484.123
			-	обустаљен	-	-	-
			770.000	„Pro Max trade“ ДОО, Београд	7.3.2022.	767.000	186.198
4.	0004	Електрична енергија	40.000.000	ЈП „Електропривреда Србије“, Београд	18.2.2022.	114.436.095	62.427.444
5	0019	Услуга физичког	9.800.000	„Atlas“	9.1.2023.	10.013.234	10.161.833

*Извештај Јавног предузећа за комунално стамбenu делатност „Стандард“, Јагодина,
за 2022. и 2023. годину*

		техничког обезбеђења		Security“ДОО, Београд			
6	0022	Радови на попличавању и асфалтирању површина	3.500.000	„MITO Progress & Construction“ ДОО, Београд	3.2.2022.	3.375.000	-
7	0024	Реконструкција и ревитализација бунара	1.500.000	„QX Remont 2020“ ДОО, Госпођинци	26.1.2022 Анекс бр. 1 31.5.2022	369.000	368.999
Свега 2022. година			75.950.000			148.529.788	90.330.447
РБ	Број ЈН	Предмет јавне набавке	Процењена вредност без ПДВ-а	Изабрани понуђач	Датум уговора	Уговорена вредност без ПДВ-а	Реализована вредност
План набавки за 2023. годину							
1	0001	Гориво	13.000.000	„Кнез петрол“ДОО, Земун	3.4.2023.	11.291.045	8.136.250
2	0003	Грађевински материјал	5.300.000	Партија 1,2,3 „Pro max trade“ ДОО, Београд	3.4.2023.	Партија 1 2.182.292	3.842.447
						Партија 2 1.023.000	
						Партија 3 1.267.874	
3	0002	Водоводни материјал	8.000.000	„Унипрогрес“ ДОО, Рума	19.4.2023.	Партија 1 5.298.134	5.046.595
				„Ибреа“ ДОО, Горњи Милановац	3.5.2023.	Партија 2 937.782	937.000
				„Инса“ АД, Београд	19.4.2023.	Партија 3 1.454.680	692.086
4	0004	Електрична енергија	80.000.000	Јп „Електропривреда Србије“, Београд	29.3.2023.	100.121.530	77.023.166
5	0031	Камион	7.100.000	„Ресор“ ДОО, Гацин Хан	25.9.2023.	7.100.000	7.100.000
6	0032	Цистерна за воду (10 м ³)	13.600.000	„Ресор“ ДОО, Гацин Хан	16.10.2023	13.550.000	13.550.000
7	0024	Заштитна одећа и обућа	4.000.000	Партија 1,2,3 „Inex zaštita“ ДОО, Јагодина	23.10.2023	Партија 1 1.423.526	1.126.000
						Партија 2 1.884.714	1.795.000
						Партија 3 564.828	480.350
8	0023	Реконструкција и ревитализација бунара Б-б	2.500.000	„Quince M Pro“, ДОО Београд	3.4.2023.	2.290.500	2.365.500
9	0036	Сервисирање комбинованог возила	1.000.000	„Ватросрем производња“ ДОО, Београд	28.9.2023.	954.200	954.200
Свега 2023. година			134.500.000			151.344.105	123.048.594

1) Јавна набавка број 0001/22 – Гориво

Табела број 7 – Основни подаци о јавној набавци - у динарима-

Врста поступка: Отворени поступак						
Позиција из Плана јавних набавки: 0001						
Одлука о покретању поступка јавне набавке број 1200 од 11. фебруара 2022. године						
Предмет јавне набавке није обликован у више партија						
Одлука о додели уговора број 1200-3 од 9. марта 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
2188	21. март 2022.	8. април 2022.	„НИС“ АД Нови Сад	12.000.000	11.610.385	10.013.581

Јавни позив за достављање понуда у отвореном поступку јавне набавке горива објављен је на Порталу јавних набавки 12. фебруара 2022. године. Увидом у званичне портале Републике Србије, утврђено је да Предузеће није објавило јавни позив на Порталу службених гласила Републике Србије и база прописа, иако је било у обавези, обзиром да је процењена вредност јавне набавке 12.000.000 динара, односно већа од 5.000.000 динара, што није у складу са одредбама члана 105 став 8 Закона о јавним набавкама.

Предузеће је у конкурсној документацији, у делу – Критеријуми за доделу уговора и остали захтеви набавке, дефинисало критеријуме за доделу уговора на основу цене, при чему 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 одредбама члана 133 став 8 Закона о јавним набавкама.

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 Закона о јавним набавкама.

2) Јавна набавка број 0002/22 – Водоводни материјал

Табела број 8 – Основни подаци о јавној набавци - у динарима-

Врста поступка: Отворени поступак						
Позиција из Плана јавних набавки: 0002						
Одлука о покретању отвореног поступка јавне набавке број 402 од 18. јануара 2022. године						
Предмет јавне набавке није обликован у више партија						
Одлука о додели уговора број 402-2 од 1. фебруара 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
928	1. фебруар 2022.	24. фебруар 2022.	„Унипрогрес“ ДОО Рума	5.000.000	4.894.554	4.519.761

Јавни позив за достављање понуда у отвореном поступку јавне набавке водоводног материјала објављен је на Порталу јавних набавки 20. јануара 2022. године. Увидом у званичне портале Републике Србије, утврђено је да Предузеће није јавни позив објавило на Порталу службених гласила Републике Србије и база прописа, иако је било у обавези, с обзиром да је процењена вредност јавне набавке једнака износу од 5.000.000 динара, што није у складу са одредбама члана 105 став 8 Закона о јавним набавкама.

Предузеће је у конкурсној документацији, у делу – Критеријуми за доделу уговора и остали захтеви набавке, дефинисало критеријуме за доделу уговора на основу цене, при чему 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 одредбама члана 133 став 8 Закона о јавним набавкама.

Уговор о купопродаји водоводног материјала број 928 закључен је 1. фебруара 2022. године. Увидом у документацију о набавци, утврђено је да је одредбама члана 8 став 1 модела уговора и закљученог уговора, наручилац, односно купац, захтевао од понуђача, односно продавца, као средство обезбеђења за добро извршење посла једну бланко сопствену меницу у износу од 10% вредности уговора са ПДВ -ом, иако средство обезбеђења за испуњење уговорних обавеза не може да буде веће од 10% вредности уговора без ПДВ-а, у складу са одредбама члана 94 став 3 Закона о јавним набавкама.

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 набавкама.

3) Јавна набавка број 0003/22- Грађевински материјал

Табела број 9 – Основни подаци о јавној набавци -у динарима -

Врста поступка: Отворени поступак						
Позиција из Плана јавних набавки: 0003						
Одлука о покретању отвореног поступка јавне набавке број 892 од 31. јануара 2022. године						
Предмет јавне набавке обликован је у четири партије:						
1) Партија 1 – Грађевински материјал;						
2) Партија 2 – Цемент;						
3) Партија 3 – Бетон;						
4) Партија 4 – Конусни елементи						
Одлука о додели уговора број 892-2 од 22. фебруара 2022. године						
Уговор о јавној набавци за Партију 1:						
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
1756	4. март 2022.	22. март 2022.	„Јовановић“ доо Јагодина	2.500.000	2.214.770	2.168.508
Уговор о јавној набавци за Партију 2:						

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
1767	7. март 2022.	22. март 2022.	„Promax trade“ доо Београд	880.000	849.750	484.123
Партија 3 – Обустављен поступак у складу са одредбама члана 147 став 1 тачка 4)- Није достављена ниједна понуда, односно пријава – Одлука о обустави број 844 од 15. марта 2022. године						
Процењена вредност: 450.000						
Датум објаве Обавештења о обустави поступка на Порталу јавних набавки: 22. март 2022. године						
Уговор о јавној набавци за Партију 4:						
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
1766	7. март 2022.	22. март 2022.	„Promax trade“ ДОО Београд	770.000	767.000	186.198

Предузеће је у конкурсној документацији, у делу – Критеријуми за доделу уговора и остали захтеви набавке, дефинисало критеријуме за доделу уговора на основу цене, при чему 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 одредбама члана 133 став 8 Закона о јавним набавкама.

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 Закона о јавним набавкама.

4) Јавна набавка број 0004/22 – Електрична енергија

Табела број 10 – Основни подаци о јавној набавци

- у динарима-

Врста поступка: Отворени поступак						
Позиција из Плана јавних набавки: 0004						
Одлука о покретању поступка јавне набавке број 15 од 4. јануара 2022. године						
Предмет јавне набавке није обликован у више партија						
Одлука о додели уговора број 15-2 од 3. фебруара 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
1332	18. фебруар 2022.	2. март 2022.	ЈП „Електропривреда Србије“ Београд	40.000.000	114.426.095	62.427.444

Предузеће је у конкурсној документацији, у делу – Критеријуми за доделу уговора и остали захтеви набавке, дефинисало критеријуме за доделу уговора на основу цене, при чему 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 одредбама члана 133 став 8 Закона о јавним набавкама. 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 Закона о јавним набавкама.

Одредбама члана 3 став 2 Уговора о испоруци електричне енергије, регулисано је да ће се обрачун – фактурисање и наплата испоручене електричне енергије вршити по наведеној јединичној цени из става 1 овог члана, а према стварно испорученој количини електричне енергије за обрачунски период на местима примопредаје током периода снабдевања, а под условима утврђеним овим уговором, све до вредности за количину енергије ос 5.486 MWh, од 114.426.094,76 динара. Уговор ће бити реализован до процењене вредности јавне набавке од 40.000.000 динара. Из тих разлога, Уговор о испоруци електричне енергије број 1332 од 18. фебруара 2022. године, имао је пет измена и допуна које су регулисане анексима уговора.

Прегледом Портала јавних набавки утврђено је да Предузеће последње Обавештење о измени Уговора број 1332 од 18. фебруара 2022. године објавило на Порталу јавних набавки 18. октобра 2022. године, и то за Анекс 4 број 7973 од 18. октобра 2022. године. Обавештење о измени Уговора број 1332 од 18. фебруара 2022. године за Анекс 5 број 9809 од 27. децембра 2022. године, Предузеће није објавило на Порталу јавних набавки, иако је било дужно да исто пошаље на објављивање у року од 10 (десет) дана од дана измене уговора, што није у складу са одредбама члана 155 став 2 Закона о јавним набавкама.

5) Јавна набавка број 0019/22 – Услуга физичко-техничког обезбеђења

Табела број 11 – Основни подаци о јавној набавци - у динарима-

Врста поступка: Отворени поступак						
Позиција из Плана јавних набавки: 0019						
Одлука о покретању поступка јавне набавке број 9052 од 12. децембра 2022. године						
Предмет јавне набавке није обликован у више партија						
Одлука о додели уговора број 9052-2 од 28. децембра 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
77	9. јануар 2023.	21. јануар 2023.	„Atlas security“ ДОО Нови Београд	9.800.000	10.013.234	10.161.833

Предузеће је у конкурсној документацији, у делу – Критеријуми за доделу уговора и остали захтеви набавке, дефинисало критеријуме за доделу уговора на основу цене, при чему 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 одредбама члана 133 став 8 Закона о јавним набавкама. 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 Закона о јавним набавкама.

Предузеће је 9. јануара 2023. године, са изабраним понуђачем „Atlas security“ д. о. о., Нови Београд, закључило Уговор број 77, чији је предмет набавка услуга физичко-техничког и противпожарног обезбеђења. Увидом у документацију која чини саставни део понуде, закључени уговор и испостављене фактуре о извршеним услугама, утврђене су одређене неправилности, и то:

- У Обрасцу структуре цене са упутством како да се попуни и Моделу уговора, наведена је цену физичког и противпожарног обезбеђења по радном часу без ПДВ-а, у износу од 413,77 динара;

- Цена физичког и противпожарног обезбеђења вршења услуге на бази просечног годишњег износа радних сати (24.200h) без ПДВ-а, наведена је у укупном износу од 10.013.234 динара;

Увидом у уговор број 77 од 9. јануара 2023. године, са изабраним понуђачем „Atlas security“ д. о. о., Нови Београд, утврђено је да цена физичког и противпожарног обезбеђења по радном часу без ПДВ-а, наведена у износу од 417,77 динара и не одговара јединичној цени из понуде која је исказана у износу од 413,77 динара, што није у складу са чланом 152 став 5 Закона којим је прописано да Уговор о јавној набавци, односно оквирни споразум мора да буде закључен, у складу са условима одређеним у документацији о набавци и изабраном понудом. Увидом у испостављене рачуне за извршене услуге физичко-техничког обезбеђења, које су изабране случајним узорком, и то: број 711-75-198-2023 од 28. фебруара 2023. године на износ од 917.423 динара, број 711-75-287-2023 од 31. марта 2023. године на износ од 1.057.292 динара и број 711-75-410-2023 од 30. априла 2023. године на износ од 965.550 динара, по Уговору број 77 од 9. јануара 2023. године, исказана је јединична цена, односно цена физичког и противпожарног обезбеђења по радном часу без ПДВ-а у износу од 417,77 динара.

б) Јавна набавка број 0022/22 – Радови на поплочавању и асфалтирању површина

Табела број 12 – Основни подаци о јавној набавци

- у динарима-

Врста поступка: Отворени поступак						
Позиција из Плана јавних набавки: 0022						
Одлука о покретању поступка јавне набавке број 219 од 14. јануара 2022. године						
Предмет јавне набавке није обликован у више партија						
Одлука о додели уговора број 219-2 од 28. јануара 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
997	3. фебруар 2022.	12. фебруар 2022.	„MITO Progress & Construction“ ДОО, Нови Београд	3.500.000	3.375.000	-

Јавни позив за подношење понуда у отвореном поступку, за јавну набавку Радови на поплочавању и асфалтирању површина, процењене вредности 3.500.000 динара, објављен је на Порталу јавних набавки 18. јануара 2022. године. Увидом у јавни позив утврђено је да је рок за подношење понуда или пријава до 27. јануара 2022. године, односно 10 (десет) дана од слања јавног позива на објављивање. Како је у отвореном поступку, минимални рок за подношење понуда 15 (петнаест) дана од слања јавног позива на објављивање за набавку радова, чија је процењена вредност нижа од 30.000.000 динара, наведено није у складу са одредбама члана 52. став 3 тачка 3) Закона о јавним набавкама.

Конкурсна документација послата је за објављивање на Порталу јавних набавки истовремено са јавним позивом, 17. јануара 2022. године. Прегледом конкурсне документације, утврђено је да у делу описа и спецификације радова, иста не садржи: предмер и предрачун радова, количину појединачних позиција, начин спровођења контроле, као и техничку документацију и планове, што није у складу са одредбама члана 93 став 2 Закона о јавним набавкама и члана 2 став 1 тачке 2) и 3) Правилника о садржини конкурсне документације у поступцима јавних набавки.

Предузеће је у конкурсној документацији, у делу – Критеријуми за доделу уговора и остали захтеви набавке, дефинисало критеријуме за доделу уговора на основу цене, при чему 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 одредбама члана 133 став 8 Закона о јавним набавкама.

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 набавкама.

Уговор о извођењу радова број 997 закључен је 3. фебруара 2022. године. Како изабрани понуђач није био у могућности да испуни уговорне обавезе, Уговор је раскинут 31. марта 2022. године Обавештењем о раскиду уговора број 2498.

7) Јавна набавка број 0024/22 – Радови на реконструкцији и ревитализацији бунара Б-6 и Б-13

Табела број 13– Основни подаци о јавној набавци - у динарима-

Врста поступка: Отворени поступак						
Позиција из Плана јавних набавки: 0024						
Одлука о покретању поступка јавне набавке број 82 од 10. јануара 2022. године						
Предмет јавне набавке није обликован у више партија						
Одлука о додели уговора број 82-2 од 26. јануара 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
694	26. јануар 2022.	2. фебруар 2022.	„QH REMONT 2020“ ДОО, Госпођинци	1.500.000	1.499.000	368.999

Јавни позив за подношење понуда у отвореном поступку, за јавну набавку Радови на реконструкцији и ревитализацији бунара Б-6 и Б-13, процењене вредности 1.500.000 динара, објављен је на Порталу јавних набавки 12. јануара 2022. године. Увидом у јавни позив утврђено је да је рок за подношење понуда или пријава до 21. јануара 2022. године, односно 10 (десет) дана од слања јавног позива на објављивање. Како је у отвореном поступку, минимални рок за подношење понуда 15 (петнаест) дана од слања јавног позива на објављивање за набавку радова, чија је процењена вредност нижа од 30.000.000 динара, наведено није у складу са одредбама члана 52. став 3 тачка 3) Закона о јавним набавкама.

Конкурсна документација послата је за објављивање на Порталу јавних набавки истовремено са јавним позивом, 11. јануара 2022. године. Прегледом конкурсне документације, утврђено је да постоје разлике и неслагања између обрасца Опис и спецификација радова и обрасца Структура понуђене цене, у делу предмета радова, односно појединачних позиција у спецификацији потребних радова, што није у складу са одредбама члана 93 став 1 Закона о јавним набавкама. Конкурсна документација мора да буде сачињена тако да омогући припрему и подношење понуде, односно пријаве.

Предузеће је у конкурсној документацији, у делу – Критеријуми за доделу уговора и остали захтеви набавке, дефинисало критеријуме за доделу уговора на основу цене, при чему 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 одредбама члана 133 став 8 Закона о јавним набавкама.

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 Закона о јавним набавкама.

2023. година

8) Јавна набавка број 0001/23 – Гориво

Табела број 14 – Основни подаци о јавној набавци

-у динарима-

Врста поступка: Отворени поступак						
Позиција из Плана јавних набавки: 0001						
Одлука о покретању отвореног поступка јавне набавке број 1634 од 21. фебруара 2023. године						
Предмет јавне набавке није обликован у више партија						
Одлука о додели уговора број 1634-2 од 23. марта 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
2782	3. април 2023.	12. април 2023.	„Кнез петрол“ ДОО, Земун	13.000.000	11.291.045	8.136.250

Предузеће је одлуком о спровођењу отвореног поступка број 1634 од 21. фебруара 2023. године покренуло отворени поступак набавке добара – 001 Гориво, процењене вредности 13.000.000 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. Према члану 133 став 1 Закона о јавним набавкама 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 набавкама 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 спроведеног отвореног поступка јавне набавке комисија је прегледала спеле понуде и као најповољнији понуђач изабран је „Кнез петрол“ д. о. о., Земун, са којим је и закључен уговор број 2782 од 3. априла 2023. године на 11.291.045 динара без ПДВ-а. Предмет уговора је купопродаја горива и то Безоловни моторни бензин Евро премијум (ВМВ 95) и Евро дизел.

Увидом у документацију о набавци, утврдили смо да комисија за јавну набавку након спроведене стручне оцене понуда није саставила извештај о поступку јавне набавке - 001 Гориво што није у складу са чланом 145 став 1 Закона о јавним набавкама.

Чланом 145 став 1 Закона о јавним набавкама је дефинисано да након спроведене стручне оцене понуда односно пријава комисија за јавну набавку саставља извештај о поступку јавне набавке.

9) Јавна набавка број 0003/23 – Грађевински материјал

Табела број 15 – Основни подаци о јавној набавци

- у динарима-

Врста поступка: Отворени поступак							
Позиција из Плана јавних набавки: 0003							
Одлука о покретању отвореног поступка јавне набавке број 1928 од 3. марта 2023. године							
Предмет јавне набавке је обликован у више партија							
Одлука о додели уговора број 1928-2 од 21. марта 2023 године							
Уговор о јавној набавци							
Назив партије	Број уговора	Датум закључења	Датум објаве Обавештења о додели уговора на Порталу јавних набавки	Добављач	Процењена вредност	Уговорена вредност	Реализована вредност
Партија 1 – Грађевински материјал	2784	3.4.2023	6.4.2023	„Pro max trade“ ДОО, Београд	2.500.000	2.182.292	2.090.250
Партија 2 – Цемент	2783				1.300.000	1.023.000	783.957
Партија 3 – Конусни елементи	2781				1.500.000	1.267.874	968.240

Предузеће је одлуком о спровођењу отвореног поступка број 1928 од 3. марта 2023. године покренуло отворени поступак набавке добара – 003 Грађевински материјал, процењене вредности 5.300.000 динара без ПДВ-а.

Јавни позив за достављање понуда у отвореном поступку јавне набавке добара – 003 Грађевински материјал објављен је на Порталу јавних набавки 8. марта 2023. године, а није објављен на Порталу службених гласила Републике Србије и бази прописа, иако је Предузеће било у обавези с обзиром да је процењена вредност јавне набавке већа од 5.000.000 динара, што није у складу са одредбама члана 105 став 8 Закона о јавним набавкама.

Чланом 105 став 8 је дефинисано да се огласи 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.

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 набавкама.

Увидом у документацију о набавци, утврдили смо да комисија за јавну набавку 003 Грађевински материјал, након спроведене стручне оцене понуда није саставила извештај о поступку јавне набавке што није у складу са чланом 145 став 1 Закона о јавним набавкама.

10) Јавна набавка број 0002/23 – Водоводни материјал

Табела број 16 – Основни подаци о јавној набавци - у динарима-

Врста поступка: Отворени поступак							
Позиција из Плана јавних набавки: 0002							
Одлука о покретању отвореног поступка јавне набавке број 1927 од 3. марта 2023. године							
Предмет јавне набавке је обликован у више партија							
Одлука о додели уговора број 1927-2 од 7. априла 2023. године							
Уговор о јавној набавци							
Назив партије	Број уговора	Датум закључења	Датум објаве Обавештења о додели уговора на Порталу јавних набавки	Добављач	Процењена вредност	Уговорена вредност	Реализована вредност
Партија 1 Водоводни материјал	3226	19.4.2023.	28.4.2023.	„Унипрогрес“ ДОО, Рума	5.300.000	5.298.134	5.046.595
Партија 2 Санитарије	3557	3.5.2023.	6.5.2023.	„Ибреа“ ДОО, Горњи Милановац	1.200.000	937.782	937.000
Партија 3 – Водомери	3227	19.4.2023	6.5.2023.	„Инса“ АД, Београд	1.500.000	1.454.680	692.086

Јавни позив за достављање понуда у отвореном поступку јавне набавке добара – 002 Водоводни материјал објављен је на Порталу јавних набавки 10. марта 2023. године, а није објављен на Порталу службених гласила Републике Србије и бази прописа, иако је Предузеће било у обавези с обзиром да је процењена вредност јавне набавке већа од 5.000.000 динара, што није у складу са одредбама члана 105 став 8 Закона о јавним набавкама.

Чланом 105 став 8 је дефинисано да се огласи 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 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 набавкама.

Увидом у документацију о набавци, утврдили смо да комисија за јавну набавку 002 Водоводни материјал, након спроведене стручне оцене понуда није саставила извештај о поступку јавне набавке што није у складу са чланом 145 став 1 Закона о јавним набавкама.

11) Јавна набавка број 0004/23 – Електрична енергија

Табела број 17 – Основни подаци о јавној набавци

- у динарима-

Врста поступка: Отворени поступак						
Позиција из Плана јавних набавки: 004						
Одлука о покретању отвореног поступка јавне набавке број 1560 од 20. фебруара 2023. године						
Предмет јавне набавке није обликован у више партија						
Одлука о додели уговора број 1560-2 од 24. марта 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
2705	29. март 2023.	12. април 2023.	ЈП „Електропривреда Србије“, Београд	80.000.000	100.121.530	77.023.166

Директор Предузећа је донео Одлуку о покретању отвореног поступка јавне набавке број 1560 од 20. фебруара 2023. године, процењене вредности 80.000.000 динара без ПДВ-а. Овом одлуком је одређен састав Комисије од три члана. Јавни позив је објављен на Порталу јавних набавки 23. фебруара 2023. године, у коме је наведено да је рок за подношење понуда 20. март 2023. године, односно 25 дана уместо 35, као и да уговор није подложен продужењу.

У образложењу одговорног лица за скраћење рока за достављање понуда, наведено је да је рок скраћен по основу хитности поступка како наручилац не би „ушао у резервно снабдевање у складу са чланом 192 Закона о енергетици јер би се тако знатно увећали трошкови“ и да је једини снабдевач на тржишту Јавно предузеће „Електропривреда Србије“, Београд.

Чланом 52 став 3 Закона о јавним набавкама је дефинисано да је минимални рок за подношење понуда у отвореном поступку: 1) 35 дана од дана слања на објављивање јавног позива за јавну набавку чија је процењена вредност једнака или већа од износа европских прагова; 2) 25 дана од дана слања на објављивање јавног позива за јавну набавку чија је процењена вредност мања од износа европских прагова; 3) 15 дана од дана слања на објављивање јавног позива, за набавку радова чија је процењена вредност нижа од 30.000.000 динара; 4) десет дана од дана слања на објављивање јавног позива, за набавку добара и услуга чија је процењена вредност нижа од 10.000.000 динара.

Чланом 52 став 6 прописано је да наручилац може да одреди краћи рок за подношење понуда али не краћи од 15 дана од дана слања на објављивање јавног позива ако рок из става 3 тачка 1) и 2) овог члана није примерен због оправдане хитности за коју наручилац поседује ваљани доказ.

У року за достављање понуда стигла је једна понуда на износ од 100.121.530 динара без ПДВ. Достављена понуда 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 кwh иста као и она која је понуђена наручиоцу.

Да не би дошло до обуставе испоруке електричне енергије наручилац је прихватио понуђену цену од 150,89 ЕВРА и 29. марта 2023. године закључио Уговор о испоруци електричне енергије број 2705.

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 80.000.000 динара без ПДВ-а.

У уговорну цену нису урачунати трошкови приступа и коришћења система за пренос електричне енергије, трошкови приступа и коришћења система за дистрибуцију електричне енергије, као ни накнаде за подстицај повлашћених произвођача електричне енергије, нити трошкови акцизе.

На овај уговор су потписана два анекса уговора о продаји електричне енергије. Први анекс уговора потписан је због додавања нових мерних места примопредаје а други анекс због утврђивања нове цене (119,67 ЕВРА) за период снабдевања од 1. новембра 2023. године до 30. априла 2024. године. Други анекс је потписан на захтев добављача, а по основу закључака Владе која је препоручила добављачу да са купцима електричне енергија на комерцијалном тржишту уговоре о снабдевању закључује по јединственој цени и за одређени период.

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 набавкама.

Чланом 155 став 2 Закона о јавним набавкама прописано је 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.

У поступку ревизије утврдили смо да су подаци наведени у јавном позиву у супротности са моделом уговора, тачније у јавном позиву наведено је да уговор није подложен продужењу, док је у моделу уговора у члану 11 наведено да се уговор закључује на период дефинисан захтевима из Конкурсне документације, а уколико након истека овог рока, остане неиспоручена укупна уговорена количина електричне енергије, уговор се може продужити до коначне испоруке уговорене количине електричне енергије, а најдуже још шест месеци уз писану сагласност обе уговорне стране закључивањем посебног анекса у писаној форми, што није у складу са чланом 93 став 3 Закона о јавним набавкама.

Чланом 93 став 3 Закона о јавним набавкама прописано је да подаци садржани у конкурсној документацији и подаци који су наведени у јавном позиву и другим огласима који се користе као јавни позив не смеју да буду у супротности.

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 набавкама.

Увидом у документацију о набавци, утврдили смо да комисија за јавну набавку 004 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 набавкама.

12) Јавна набавка број 0031/23 – Камион кипер

Табела број 18 – Основни подаци о јавној набавци

- у динарима-

Врста поступка: Отворени поступак						
Позиција из Плана јавних набавки: 0031						
Одлука о покретању отвореног поступка јавне набавке број 7077 од 31. августа 2023. године						
Предмет јавне набавке није обликован у више партија						
Одлука о додели уговора број 7077-3 од 12. септембра 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
7889	25. септембар 2023.	29. септембар 2023.	„Ресор“ ДОО, Гацин Хан	7.100.000	7.100.000	7.100.000

Јавни позив за достављање понуда у отвореном поступку јавне набавке добара – 031 Камион кипер објављен је на Порталу јавних набавки 1. септембра 2023. године, а није објављен на Порталу службених гласила Републике Србије и бази прописа, иако је Предузеће било у обавези с обзиром да је процењена вредност јавне набавке већа од

5.000.000 динара, што није у складу са одредбама члана 105 став 8 Закона о јавним набавкама.

Чланом 105 став 8 је дефинисано да се огласи 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 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 набавкама.

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 техничког и стручног капацитета, односно да произвођач надградње мора имати:

- најмање четири запослена заваривача са важећим сертификатом о квалификационом тестирању заваривача по стандарду СРПС ЕН ИСО 9606-1 за вертикалну и хоризонталну позицију заваривања или одговарајућег;

- најмање једног запосленог заваривача, са важећим сертификатом о квалификационом тестирању заваривача по стандарду СРПС ЕН ИСО 14732 или одговарајућег и

- најмање једно запослено лице са сертификатом ЕН ИСО 9712 за радиографску контролу варова или одговарајућег.

Запослени морају бити у радном односу код произвођача надградње, што се доказује достављањем фотокопије пријаве на обавезно социјално осигурање код произвођача које гласе на запослене завариваче и запослено лице за радиографску контролу варова.

Сертификати морају бити издати од стране акредитованог сертификационог тела.

Захтевани услови нису у логичкој вези са предметом јавне набавке будући да правни основ ангажовања запослених не утиче на квалитет извршења посла. Одређивањем услова на овакав начин доводе се у неравноправан положај остали понуђачи који ангажују запослене по другом основу у складу са Законом о раду. Наведено није у складу са чланом 7, 9 и 93 Закона о јавним набавкама.

Увидом у документацију о набавци, утврдили смо да комисија за јавну набавку 031 Камион кипер, након спроведене стручне оцене понуда није саставила извештај о поступку јавне набавке што није у складу са чланом 145 став 1 Закона о јавним набавкама.

13) Јавна набавка број 0032/23 – Цистерна за воду (10 м³)

Табела број 19 – Основни подаци о јавној набавци

- у динарима-

Врста поступка: Отворени поступак						
Позиција из Плана јавних набавки: 032						
Одлука о покретању отвореног поступка јавне набавке број 7078 од 31. августа 2023. године						
Предмет јавне набавке није обликован у више партија						
Одлука о додели уговора број 7078-3 од 28. септембра 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
8627	16. октобар 2023.	18. октобар 2023.	„Ресор“ ДОО, Гаџин Хан	13.600.000	13.550.000	13.550.000

Јавни позив за достављање понуда у отвореном поступку јавне набавке добара – 032 Цистерна за воду (10 м³) објављен је на Порталу јавних набавки дана 2. септембра 2023. године, а није објављен на Порталу службених гласила Републике Србије и бази прописа, иако је Предузеће било у обавези с обзиром да је процењена вредност јавне набавке већа од 5.000.000 динара, што није у складу са одредбама члана 105 став 8 Закона о јавним набавкама.

Чланом 105 став 8 је дефинисано да се огласи 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 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 набавкама.

У конкурсној документацији, у делу – Упутство понуђачима како да сачине понуду, Предузеће је захтевало од понуђача да достави средство обезбеђења за озбиљност понуде и то бланко меницу оверену и регистровану код пословне банке, потписану од стране овлашћеног лица дужника, као инструмент обезбеђења за озбиљност понуде у уговореном року са меничним писмом – овлашћењем за корисника бланко соло менице на износ од 10% од нето вредности уговора, са роком доспећа који је десет дана дужи од истека уговореног рока за коначно извршење посла.

Чланом 94 став 1 тачка 1 је дефинисано да наручилац може да захтева од привредног субјекта да му достави средство обезбеђења за озбиљност понуде, у случају да понуђач одустане од своје понуде у року важења понуде, не достави доказе о испуњености критеријума за квалитативни избор привредног субјекта у складу са чланом 119 овог закона, неосновано одбије да закључи уговор о јавној набавци или оквирни споразум или не достави обезбеђење за извршење уговора о јавној набавци или оквирног споразума. Чланом 94 став 2 је дефинисано да средство обезбеђења из

става 1 тачка 1) овог члана не може да буде веће од 3% вредности понуде без пореза на додату вредност.

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 техничког и стручног капацитета, односно да произвођач надградње мора имати:

- најмање четири запослена заваривача са важећим сертификатом о квалификационом тестирању заваривача по стандарду СРПС ЕН ИСО 9606-1 за вертикалну и хоризонталну позицију заваривања или одговарајућег;

- најмање једног запосленог заваривача, са важећим сертификатом о квалификационом тестирању заваривача по стандарду СРПС ЕН ИСО 14732 или одговарајућег и

- најмање једно запослено лице са сертификатом ЕН ИСО 9712 за радиографску контролу варова или одговарајућег.

Запослени морају бити у радном односу код произвођача надградње, што се доказује достављањем фотокопије пријаве на обавезно социјално осигурање код произвођача које гласе на запослене завариваче и запослено лице за радиографску контролу варова. Сертификати морају бити издати од стране акредитованог сертификационог тела.

Захтевани услови нису у логичкој вези са предметом јавне набавке будући да правни основ ангажовања запослених не утиче на квалитет извршења посла. Одређивањем услова на овакав начин доводе се у неравноправан положај остали понуђачи који ангажују запослене по другом основу у складу са Законом о раду. Наведено није у складу са чланом 7, 9 и 93 Закона о јавним набавкама.

Увидом у документацију о набавци, утврдили смо да комисија за јавну набавку 032 Цистерна за воду (10 м³), након спроведене стручне оцене понуда није саставила извештај о поступку јавне набавке што није у складу са чланом 145 став 1 Закона о јавним набавкама.

14) Јавна набавка број 0024/23– Заштитна одећа и обућа

Табела број 20 – Основни подаци о јавној набавци

-у динарима -

Врста поступка: Отворени поступак							
Позиција из Плана јавних набавки: 0024							
Одлука о покретању отвореног поступка јавне набавке број 7805 од 21. септембар 2023. године							
Предмет јавне набавке је обликован у више партија							
Одлука о додели уговора број 7805-2 од 20. октобра 2023. године							
Уговор о јавној набавци							
Назив партије	Број уговора	Датум закључења	Датум објаве Обавештења о додели уговора на Порталу јавних набавки	Добављач	Процењена вредност	Уговорена вредност	Реализована вредност
Партија 1 – Радна одећа	8847	23.10.2023.	1.11.2023	„Inex zaštita“ ДОО, Јагодина	1.200.000	1.423.526	1.126.000
Партија 2 – Радна обућа	8848				2.200.000	1.884.714	1.795.000
Партија 3 – Заштитна опрема	8849				600.000	564.828	480.350

Увидом у конкурсну документацију, утврдили смо да наручилац није поштовао одредбе Закона о јавним набавкама у делу који се односи на образац структуре понуђене цене. У наставку следи извод из конкурсне документације:

Табела број 21 – Извод из конкурсне документације

Редни број	НАЗИВ	Јед. мере	Количина
	Партија 1 – Радна одела		
1.	Радне панталоне са рефлектујућим детаљима за бољу видљивост радника EN ISO 13688	ком.	205
3.	Радни мантил женски EN ISO 13688	ком.	6
6.	Прслук високе видљивости са рефлективним тракама EN ISO 20471	ком.	50
10.	Кишно одело високе видљивости EN 20471 класа 3, EN 343:3-1	ком.	5
	Партија 2 – Радна обућа		
3.	Радне гумене чизме EN ISO 20347 OB E SRC	ком.	222
4.	Гумене чизме рибарске EN ISO 20347	ком.	3
6.	Радне ципеле плитке без заштитне капе EN ISO 20347, O1 FO SRC	ком.	6
7.	Заштитне ципеле кожне плитке са композитном капом EN ISO 20345 S1 SRC	ком.	70
8.	Заштитне ципеле - патике са композитном капом EN ISO 20345 S1 SRC	ком.	51
9.	Заштитне дубоке ципеле са композитном капом и немелтаним заштитним листом SRPS EN ISO 20345 S3 SRC	ком.	93
10.	Плитке патике SRPS EN ISO 20347 O2 SRC	ком.	16
	Партија 3 – Заштитна опрема		
1.	Комбиноване заштитне рукавице EN 388 2331X	ком.	83
2.	Заштитне памучне рукавице дуломочене у природни латекс EN 388 3121X	ком.	500
3.	Латекс рукавице за домаћинство SRPS EN 420	ком.	80
4.	Једнократне рукавице (50 рукавица у паковању) EN ISO 374-1(Тип Б), EN 374-2, EN 374-4, EN374-5, EN 16523-1, EN ISO 21420	ком.	10
5.	Рукавице за заштиту од механичких и хемијских ризика 65 cm EN 388 4121X; EN 374, AJKL	ком.	60
6.	Електроизолационе рукавице EN 60903	ком.	9
7.	Рукавице погодне за рад са хлором EN 388, EN 374, JKL	ком.	10
8.	Заштитне рукавице од полиестера са слојем латекса EN 388 2142X	ком.	200

Чланом 99 став 1 тачка 2) је прописано да се упућивање на техничке спецификације обавља поштујући следећи редослед приоритета, на националне стандарде којима се преузимају европски стандарди, на европску техничку оцену, заједничке техничке спецификације, међународне стандарде, друге техничке референтне системе успостављене од стране европских тела за стандардизацију или у случају када неки од њих не постоје, националне стандарде, национална техничка одобрења или националне техничке спецификације које се односе на пројектовање, обрачун трошкова и извођење радова и употребу добара, при чему свако упућивање мора да буде праћено речима „или одговарајуће“.

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 набавкама.

Увидом у документацију о набавци, утврдили смо да комисија за јавну набавку 024 Заштитна одећа и обућа, након спроведене стручне оцене понуда није саставила извештај о поступку јавне набавке што није у складу са чланом 145 став 1 Закона о јавним набавкама.

15) Јавна набавка број 0023/23 – Реконструкција и ревитализација бунара Б-6

Табела број 22 – Основни подаци о јавној набавци

- у динарима-

Врста поступка: Отворени поступак						
Позиција из Плана јавних набавки: 0023						
Одлука о покретању отвореног поступка јавне набавке број 2127 од 10. март 2023. године						
Предмет јавне набавке није обликован у више партија						
Одлука о додели уговора број 2127-2 од 23. марта 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
2786	3. април 2023.	8. април 2023.	„Quince M Pro“, ДОО Београд	2.500.000	2.290.500	2.365.500

Директор Предузећа је донео Одлуку о покретању отвореног поступка јавне набавке број 2127 од 10. марта 2023. године, процењене вредности јавне набавке 2.500.000 динара без ПДВ-а. Овом одлуком је одређен састав Комисије од три члана. Јавни позив је објављен на Порталу јавних набавки 11. марта 2023. године, у коме је наведено да је рок за подношење понуда 21. март 2023. године, односно десет дана од дана објављивања уместо 15 дана, што није у складу са чланом 52 став 3 тачка 3) Закона о јавним набавкама.

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 набавкама.

Увидом у документацију о набавци, утврдили смо да комисија за јавну набавку 023 – Реконструкција и ревитализација бунара, након спроведене стручне оцене понуда није саставила извештај о поступку јавне набавке што није у складу са чланом 145 став 1 Закона о јавним набавкама.

16) Јавна набавка број 0036/23 – Сервисирање комбинованог возила

Табела број 23 – Основни подаци о јавној набавци

- у динарима -

Врста поступка: Отворени поступак						
Позиција из Плана јавних набавки: 0036						
Одлука о покретању отвореног поступка јавне набавке број 7437 од 12. септембра 2023. године						
Предмет јавне набавке није обликован у више партија						
Одлука о додели уговора број 7437-3 од 27. септембра 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
8067	28. септембра 2023.	7. октобар 2023.	„Ватроспрем производња“ ДОО, Београд	1.000.000	954.200	954.200

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 набавкама.

Увидом у документацију о набавци, утврдили смо да комисија за јавну набавку 036 – Сервисирање комбинованог возила, након спроведене стручне оцене понуда није саставила извештај о поступку јавне набавке, што није у складу са чланом 145 став 1 Закона о јавним набавкама.

Утврђене су следеће неправилности у поступку спровођења поступка јавних набавки:

Откривена неправилност:

У поступцима јавних набавки: 0001/22 Гориво, 0002/22 Водоводни Материјал, 0003/22 Грађевински материјал, 0004/22 Електрична енергија, 0019/22 Услуга физичког техничког обезбеђења, 0022/22 Радови на поплочавању и асфалтирању површина, 0024/22 Радови на реконструкцији и ревитализацији бунара Б-6 и Б-13, 0001/23 Гориво, 0003/23 Грађевински материјал, 0002/23 Водоводни материјал, 0004/23 Електрична енергија, 0031/23 Камион кипер, 0032/23 Цистерна за воду (10м³), 0024/23 Заштитна одећа и обућа, 0023/23 Реконструкција и ревитализација бунара, 0036/23 Сервисирање комбинованог возила, 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.

Предузета мера број 3:

Током спровођења поступка ревизије, Предузеће је за следеће поступке јавних набавки који су спроведени у 2024. години: 0009/24 Резервни делови за возила, 0005/24 Цвеће, садни материјал и средства за третман земљишта, 0013/24 Гуме, 0002/24 Водоводни материјал, 0030/24 Сервисирање пужне пумпе, 0010/24 Хемикалије и опрема за лабораторију и 0003/24 Грађевински материјал, у документацији о набавци, у делу – Критеријуми за доделу уговора и остали захтеви набавке одредило и резервни критеријум – рок испоруке, на основу којих ће доделити уговор у ситуацији када постоје две или више понуда које су након примене главног критеријума за доделу уговора једнаке, у складу са одредбама члана 133 став 8 Закона о јавним набавкама⁵.

Откривена неправилност:

У поступцима јавних набавки: 0001/22 Гориво, 0002/22 Водоводни материјал, 0003/22 Грађевински материјал, 0004/22 Електрична енергија, 0019/22 Услуге физичко техничког обезбеђења, 0022/22 Радови на поплочавању и асфалтирању површина, 0024/22 Радови на реконструкцији и ревитализацији бунара б-6 и б-13, 0001/23 Гориво, 0003/23 Грађевински материјал, 0002/23 Водоводни материјал, 0004/23 Електрична енергија, 0031/23 Камион, 0032/23 Цистерна за воду (10м³), 0024/23 Заштитна одећа и обућа, 0023/23 Реконструкција и ревитализација бунара, 0036/23 Сервисирање комбинованог возила 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.

Предузета мера број 4:

Током спровођења поступка ревизије, Комисија за јавне набавке је сачинила Извештај о поступку јавне набавке за следеће набавке спроведене у 2024. години: 0001/24 Гориво и Извештај о поступку јавне набавке 0004/24 Електрична енергија у складу са одредбама члана 145 став 1 Закона о јавним набавкама⁵.

Откривена неправилност:

У поступцима јавних набавки: 0001/22 Гориво процењене вредности 12.000.000 динара; 0002/22 Водоводни материјал процењене вредности 5.000.000 динара; 0003/23 – Грађевински материјал процењене вредности 8.000.000 динара; 0002/23 Водоводни материјал процењене вредности 8.000.000 динара; 0031/23 Камион кипер процењене вредности 7.100.000 динара; 0032/23 Цистерна за воду(10м³) процењене вредности 13.600.000 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.

Предузета мера број 5:

Током спровођења поступка ревизије, Предузеће је у следећим поступцима јавних набавки: 0002/24 Водоводни материјал процењене вредности 14.500.000 динара, 0001/24 Гориво процењене вредности 15.600.000 динара и 0004/24 Електрична енергија, објавило јавни позив и на Порталу службених гласила Републике Србије и базе прописа, у складу са чланом 105 став 8 Закона о јавним набавкама⁵.

Откривена неправилност:

Конкурсном документацијом за јавне набавке: 0031/23 Камион кипер и 0032/23 Цистерна за воду, Предузеће је у конкурсној документацији у оквиру Критеријума за

квалитативни избор привредног субјекта и упутству како се доказује испуњеност тих критеријума у делу – Технички и стручни капацитет као критеријум за избор привредног субјекта, предвидело додатни услов, којим захтева од понуђача да има најмање пет запослених заваривача са важећим сертификатом о квалификационом тестирању заваривача и једно запослено лице за радиографску контролу варова, који морају бити у радном односу код произвођача надградње. Захтевани услови нису у логичкој вези са предметом јавне набавке будући да правни основ ангажовања запослених не утиче на квалитет извршења посла. Одређивањем услова на овакав начин доводе се у неравноправан положај остали понуђачи који ангажују запослене по другом основу у складу са Законом о раду. Наведено није у складу са чланом 7, 9 и 93 Закона о јавним набавкама⁵.

Препорука број 3:

Препоручује се Предузећу да конкурсну документацију припрема у складу са Законом о јавним набавкама⁵.

Откривена неправилност:

У поступку ревизије утврђено је да су подаци наведени у јавном позиву у супротности са моделом уговора код јавне набавке 0004/23 електрична енергија, јер је у јавном позиву наведено да уговор није подложен продужењу док је чланом 11 модела уговора прописано да се уговор закључује на период дефинисан захтевима из Конкурсне документације, а уколико након истека овог рока, остане неиспоручена укупна уговорена количина електричне енергије, уговор се може продужити до коначне испоруке уговорене количине електричне енергије, а најдуже још шест месеци, уз писану сагласност обе уговорне стране, закључивањем посебног анекса у писаној форми, што није у складу са чланом 93 став 3 Закона о јавним набавкама⁵.

Препорука број 4:

Препоручујемо Предузећу да у поступцима јавних набавки подаци садржани у конкурсној документацији и подаци који су наведени у јавном позиву и другим огласима који се користе као јавни позив не буду у супротности.

Откривена неправилност:

У поступку ревизије утврдили смо да је Предузеће у јавном позиву одредило краћи рок за подношење понуда код следећих набавки:

- 0022/22 Радови на поплочавању и асфалтирању површина;
- 0024/22 Радови на реконструкцији и ревитализацији бунара Б-6 и Б-13;
- 023/23 - Реконструкција и ревитализација бунара Б-6;

Предузеће је одредило краћи рок за подношење понуда (десет уместо 15 дана), што није у складу са чланом 52 став 3 тачка 3 Закона о јавним набавкама⁵.

Препорука број 5:

Препоручујемо Предузећу да у јавном позиву одређује рокове за подношење понуда у складу са Законом о јавним набавкама⁵.

Откривена неправилност:

У поступку ревизије утврдили смо да, Предузеће није објавио обавештења о измени уговора на Порталу јавних набавки за следеће јавне набавке добара: 0004/22 Електрична енергија и 0004/23 Електрична енергија што није у складу са чланом 155 став 2 Закона о јавним набавкама⁵.

Препорука број 6:

Препоручује се Предузећу да приликом измене уговора објаве обавештења на Порталу јавних набавки у складу са одредбама Закона о јавним набавкама⁵.

Откривена неправилност:

У поступку ревизије утврдили смо да је Предузеће у делу упутства понуђачима како да сачине понуду захтевало средства финансијског обезбеђења изнад вредности прописане Законом код следећих набавки:

- Набавке 0032/23 Цистерна за воду (10 м³), Предузеће је у документацији о набавци у делу упутство понуђачима како да сачине понуду захтевало од понуђача да достави средство финансијског обезбеђења за озбиљност понуде у висини од 10% од укупне вредности уговора без ПДВ-а, што није у складу са чланом 94 став 2 Закона о јавним набавкама⁵.
- Набавке 0002/22 Водоводни материјал, Предузеће је у документацији о набавци у делу – Упутство понуђачима како да сачине понуду захтевало од понуђача да достави средство обезбеђења за извршење уговора односно за испуњење уговорних обавеза са назначеним износом од 10% од укупне вредности уговора са обрачунатим порезом на додату вредност, што није у складу са чланом 94 став 3 Закона о јавним набавкама⁵.

Препорука број 7:

Препоручујемо Предузећу да у наредном периоду приликом захтевања средстава обезбеђења поступа у складу са Законом о јавним набавкама⁵.

Откривена неправилност:

У поступку јавне набавке 024/23 Заштитна одећа и обућа утврђено је да је Предузеће у делу конкурсне документације – образац квалитативни избор привредног субјекта, извршило упућивања на техничке спецификације, које нису праћене речима „или одговарајуће“, што није у складу са одредбама члана 99 став 1 тачка 2) Закона о јавним набавкама⁵.

Препорука број 8:

Препоручујемо Предузећу да у наредном периоду приликом позивања на стандарде поступа у складу са Законом о јавним набавкама⁵.

Откривена неправилност:

Предузеће је закључило уговор о јавној набавци 0019/22 – услуга физичко-техничког и противпожарног обезбеђења, по цени која се разликује од услова који су одређени документацијом о набавци и изабраном понудом, што није у складу са чланом 152 став 5 Закона о јавним набавкама⁵.

Препорука број 9:

Препоручујемо Предузећу да уговор о јавној набавци закључи у складу са документацијом о набавци и изабраном понудом у складу са Законом о јавним набавкама⁵.

Откривена неправилност:

У поступку ревизије утврдили смо да Предузеће није припремило конкурсну документацију у складу са прописима код следећих набавки:

- 0022/22 Радови на поплочавању и асфалтирању површина утврђено је да конкурсна документација у делу – Опис и спецификација радова, не садржи: предмер и предрачун радова, количину појединачних позиција, начин спровођења контроле, као и техничку документацију и планове, што није у складу са одредбама члана 93 став 2 Закона о јавним набавкама и члана 2 став 1 тачке 2) и 3) Правилника о садржини конкурсне документације у поступцима јавних набавки.
- 0024/22 Радови на реконструкцији и ревитализацији бунара Б-6 и Б-13 утврђено је да у оквиру конкурсне документације постоје разлике односно неслагања између образаца опис и спецификација радова и структура понуђене

цене, у делу предмета радова, односно појединачних позиција у спецификацији потребних радова, што није у складу са одредбама члана 93 став 1 Закона о јавним набавкама којим је прописано да конкурсна документација мора да буде сачињена тако да омогући припрему и подношење понуде, односно пријаве.

Препорука број 10:

Препоручујемо Предузећу да конкурсну документацију сачини тако да омогући припрему и подношење понуде, односно пријаве у складу са прописима

2.3. Извештавање о јавним набавкама

Чланом 181 Закона о јавним набавкама 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 набавкама изузетим од примене закона за 2022. годину, 30. јануара 2023. године а Извештај о набавкама изузете од примене закона за 2023. годину 30. јануара 2024. године, чиме је поступило у складу са одредбама члана 181 Закона о јавним набавкама⁵.

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 набавкама.

2022. година

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.

План набавки на који се не примењују одредбе Закона о јавним набавкама⁵ број 11 341-1 од 28. децембра 2021. године, донет је истовремено са Планом јавних набавки и садржи пет измена и допуна, које су хронолошки доношене и усвајане од стране Надзорног одбора Предузећа, следећим редом:

Табела број 24 – Хронологија доношења и објављивања Плана набавки на које се не примењују одредбе Закона за 2022. 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	11 341-2/1 од 28. децембра 2021. године
Прва измена и допуна Плана набавки на које се не примењују одредбе Закона	1515-3 од 25. фебруара 2022. године
Друга измена и допуна Плана набавки на које се не примењују одредбе Закона	2778-2 од 13. априла 2022. године

План набавки на које се не примењују одредбе Закона о јавним набавкама/ измена и допуна	Број Одлуке Надзорног одбора и датум усвајања
Трећа измена и допуна Плана набавки на које се не примењују одредбе Закона	3861-2 од 26. маја 2022. године
Четврта измена и допуна Плана набавки на које се не примењују одредбе Закона	4879-1 од 6. јула 2022. године
Пета измена и допуна План набавки на које се не примењују одредбе Закона	7253-1 од 22. септембра 2022. године

Одредбама члана 11 Правилника о начину обављања послова јавне набавке у ЈП „Стандард“ Јагодина, број 2351 од 12. априла 2017. године прописано је да План набавки мора да садржи обавезне елементе.

Увидом у План набавки изузетих од примене Закона са изменама и допунама, утврђено је да исти не садржи оквирни датум закључења уговора и оквирни датум извршења уговора.

Табела број 25 – Рекапитулација процењене вредности набавки на које се закон не примењује за 2022. 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	15	8.950.000
	Услуге	34	23.270.000
	Радови	1	600.000
	Укупно:	50	32.820.000

Од планираних 50 (педесет) набавки изузетих од примене Закона, наведених у преходној табели, Предузеће је закључило 30 (тридесет) уговора, укупне уговорене вредности 19.849.767 динара без ПДВ-а, а реализоване вредности 16.805.938 динара без ПДВ-а, а који су приказани у табели која следи:

Табела број 26 – Рекапитулација уговорене и реализоване вредности набавки које су изузете од примене закона за 2022. 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	13	5.475.538	5.002.424
	Услуге	16	13.859.676	11.125.356
	Радови	1	514.553	678.158
	Укупно:	30	19.849.767	16.805.938

Преглед набавки на које се Закон о јавним набавкама не примењује, спроведених у 2022. години, а које су обухваћене у постуку ревизије представљен је у табели која следи:

Табела број 27 – Преглед ревидираних набавки на које се Закон не примењује, спроведених у 2022. години -у динарима-

Редни број	Предмет набавке	Основ за изузеће	Добављач	Уговорена вредност без ПДВ-а	Реализована вредност без ПДВ-а
1.	Компјутерска опрема	27.1.1.	Телефон сервис „Telecommunication“ ДОО Јагодина	232.000	232.000
2.	Хлор	27.1.1.	„Vincommerce“ ДОО Београд	500.000	855.750
3.	Свеће	27.1.1.	„Фактор“ ДОО Ниш	221.445	179.172
4.	Закуп штампача	27.1.1.	„Тонер принт“ ДОО Крагујевац	113.490	85.403
5.	Уље и мазиво	27.1.1.	„Dragon Fly“ ДОО Београд	533.667	395.173
6.	Најам радне машине са оператером	27.1.1.	„Инград“ ДОО Јагодина	176.000	142.560
7.	Извођење радова на изградњи канализационе мреже	27.1.1.	„Нискоградња Радосављевић“ ДОО Ћуприја	514.553	678.158
8.	Ветеринарске услуге	27.1.1.	„Ветеринарска станица“ ДОО Јагодина	948.595	167.117
9.	Кафа и сокови	27.1.1.	„Casa di moda“ ДОО Јагодина	81.750	75.633
10.	Свеће	27.1.1.	„Фактор“ ДОО Ниш	292.600	277.200
11.	Кафа и сокови	27.1.1.	„Casa di moda“ ДОО Јагодина	223.994	90.377
12.	Услуге мобилне телефоније	27.1.1	„Телеком Србија“ АД Београд	950.000	467.787
13.	Услуге фиксне телефоније	27.1.1	„Телеком Србија“ АД Београд	950.000	1.632.972
14.	Услуге ревизије ФИ за 2022. годину	27.1.1	„Аудитинг“ ДОО Врњачка Бања	283.189	130.997
15.	Услуге одржавања софтвера	12.1.11	„Инфософт“ ДОО Београд	1.207.000	880.000
16.	Поштанске услуге	12.1.11	ЈП „Пошта Србије“ Београд	1.793.758	1.493.959
УКУПНО:				9.022.041	7.784.258

Одредбама члана 29 став 2 Закона о јавним набавкама, прописано је да 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.

У поступку ревизије утврђено је да је Предузеће у 2022. години извршило набавку услуга фиксне и мобилне телефоније у износу од најмање 1.817.402 динара, без спроведеног поступка јавне набавке, при чему нису постојали разлози за изузеће од примене, прописани члановима 11,12,13,16,17 18 и 27 Закона о јавним набавкама⁵.

2023. година

Предузеће је истовремено са Планом јавних набавки за 2023. годину, 18. јануара 2023. године, донело годишњи план набавки на које се Закон о јавним набавкама не примењује, који је усвојен одлуком Надзорног одбора број 255-1.

Увидом у садржину Плана набавки на које се Закон о јавним набавкама не примењује за 2023. годину, утврђено је да је Предузеће планирало спровођење 39 поступака набавки на које се закон не примењује укупне процењене вредности у износу од 37.400.000 динара без ПДВ-а, а који је представљен следећом табелом:

Табела број 28 – План набавки за 2023. 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	9	8.500.000
	Услуге	30	28.900.000
Укупно:		39	37.400.000

У складу са Законом о јавним набавкама, а на основу одлуке Надзорног одбора Предузећа, план набавки који се односи на набавке на које се Закон о јавним набавкама не примењује за 2023. године је измењен пет пута. Структура плана набавки на које се Закон о јавним набавкама не примењује после свих измена приказана је у следећој табели.

Табела број 29 – План набавки за 2023. 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
Набавке на које се Закон не примењује	Добра	13	10.265.000
	Услуге	33	30.145.000
	Радови	2	3.000.000
Укупно:		48	43.410.000

Предузеће је у 2023. години закључило 26 уговора/наруџбеница које се односе на набавке на које се Закон о јавним набавкама не примењује.

У поступку ревизије ревидирано је 15 набавки које су изузете од примене Закона о јавним набавкама чији је преглед дат је у табели која следи:

Табела број 30 – Преглед ревидираних набавки које су изузете од примене Закона о јавним набавкама.

- у динарима-

Редни број	Предмет набавке	Основ за изузеће	Добављач	Уговорена вредност без ПДВ-а	Реализована вредност без ПДВ-а
1.	Набавка уља и мазива	27.1	„4М“ д. о. о., Јагодина	709.086	562.101
2.	Закуп штампача	27.1	„Ribbon	311.767	311.767

*Извештај Јавног предузећа за комунално стамбenu делатност „Стандард“, Јагодина,
за 2022. и 2023. годину*

Редни број	Предмет набавке	Основ за изузеће	Добављач	Уговорена вредност без ПДВ-а	Реализована вредност без ПДВ-а
			comerce“ д. о. о., Крагујевац“		
3.	Аутоматска рампа	27.1	„Starvis.M“ д. о. о., Ниш	349.518	349.518
4.	Чишћење и снимање канализационе мреже у Јагодина	27.1	„Енвиросервис“ д. о. о., Рипањ - Београд	799.950	799.950
5.	Сервисирање водомера	27.1	„Инса“ а. д., Земун	870.900	112.380
6.	Набавка половног мини ван возила	27.1	„Francuz“ д. о. о., Јагодина	416.000	416.000
7.	Набавка половног мини ван возила	27.1	ПР „Форминг ДСМ“ Чачак	472.000	472.000
8.	Набавка половног мини ван возила	27.1	„Саилун“ д. о. о., Шабац	489.500	489.500
9.	Радови на изградњи, адаптацији и реконструкцији објеката предузећа-котларница у Оперативи	27.1	„Алфа стилл“ д. о. о., Јагодина	1.272.018	1.272.018
10.	Асфалтирање	27.1	„Јагодина пут“ д. о. о., Јагодина	1.436.320	1.436.320
11.	Обележавање хоризонталне сигнализације	27.1	ПР Сигнализација пут Пирот	900.000	894.120
12.	Компјутерска опрема-сервер	27.1	„BC group computers“ д. о. о., Београд	243.573	243.573
13.	Алат и шрафовска роба	27.1	СТР „Бане оков“ Јагодина	511.162	364.821
14.	Услуге мобилне и фиксне телефоније	27.1	„Телеком Србија“ а. д., Београд	950.000	2.265.184
15.	Средстава за хигијену	27.1	„Б2М“ д. о. о., Београд	395.735	221.959
Укупно:				10.127.529	10.211.211

Одредбама члана 29 став 2 Закона о јавним набавкама, прописано је да 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.

У поступку ревизије утврдили смо да је Предузеће у 2023. години извршило:

- набавку три половна мини-ван возила у износу од 1.377.500 динара без ПДВ-а и;

- набавку услуга фиксне и мобилне телефоније у износу од 2.265.184 динара без ПДВ-а,

без спроведеног поступка јавне набавке, при чему нису постојали разлози за изузеће од примене, прописани члановима 11,12,13,16,17 18 и 27 Закона о јавним набавкама⁵.

Откривена неправилност:

Предузеће је у 2022. и 2023. години извршило набавку услуга фиксне и мобилне телефоније у износу од 4.082.586 динара без ПДВ-а, при чему нису постојали разлози за изузеће од примене, прописани члановима 11,12,13,16,17 18 и 27 Закона о јавним набавкама⁵.

У Плану набавки на који се закон не примењује за 2023. годину, Предузеће је планирало набавку три половна мини ван возила, појединачно по сваком возилу и чија процењена вредност износи 416.000 динара, 472.000 динара и 489.500 динара респективно. Наведено није у складу са чланом 29 став 2 и 3 Закона о јавним набавкама⁵, којим је дефинисано да 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 и да наручилац одређује предмет јавне набавке тако да представља техничку, технолошку, функционалну и другу објективно одредиву целину. Предузеће је извршило набавку три половна мини-ван возила у укупном износу од 1.377.500 динара без ПДВ-а, без спровођења поступка јавне набавке, при чему нису постојали разлози за изузеће прописани члановима 11, 12, 13, 16, 17, 18 и 27 Закона о јавним набавкама⁵.

Препорука број 11:

Препоручујемо Предузећу да процењену вредност предмета јавне набавке одреди тако да нема за циљ избегавање примене овог закона, нити у том циљу да врши поделу предмета јавне набавке на више набавки, односно да предмет јавне набавке одреди тако да представља техничку, технолошку, функционалну и другу објективно одредиву целину.

Прилог 3 – Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи

3.1. Усклађеност општег акта, уговора о раду, уговора о радном ангажовању у којима су уређена права и обавезе запослених код субјекта ревизије, односно лица ангажованих по другим уговорима са одредбама Закона о раду

Предузеће је у току 2023. године примењивало:

- Закон о раду,
- Посебни колективни уговор за јавна предузећа у комуналној делатности на територији Републике Србије¹⁷,
- Правилник о раду број 400-3 од 29. јануара 2015. године,
- Правилник о организацији и систематизацији радних места у Јавном предузећу „Стандард“, Јагодина, број 1650 од 14. марта 2017. године, са пратећим изменама и допунама,
- Правилник о организацији и систематизацији радних места у Јавном предузећу „Стандард“, Јагодина, број 4445 од 5. јуна 2023. године, са пратећим изменама и допунама,
- уговоре о раду запослених.

Табела број 31 – Упоредни преглед појединих одредби примењених аката

Основ	Закон о раду	Посебан колективни уговор за јавна предузећа у комуналној делатности на територији Републике Србије	Правилник о раду	Уговори о раду
Основна зарада	<p>Основна зарада одређује се на основу услова, утврђених правилником, потребних за рад на пословима за које је запослени закључио уговор о раду и временаведеног на раду.</p> <p>Општим актом утврђују се елементи за обрачун и исплату основне зараде.</p>	<p>Основна зарада запосленог утврђује се као производ вредности радног часа, коефицијента посла и месечног фонда остварених часова рада.</p> <p>Вредност радног часа утврђује се општим актом у оквиру средстава планираних програмом пословања.</p> <p>Коефицијент послова утврђује се на основу сложености послова, одговорности и услова рада.</p> <p>Распон између најнижих и највиших вредности коефицијента послова утврђују се општим актом.</p>	<p>Основна нето зарада јесте производ коефицијента и основице за обрачун и исплату основне зараде по уговору о раду, закљученом у складу са законом који уређује радне односе, умањена за порезе и доприносе за обавезно социјално осигурање који се плаћају из зараде у складу са законом. У основну зараду не урочунавају се увећања (минули рад, рад по сменама, прековремени рад, рад на дан државног празника) и накнаде трошкова (за топли оброк, регрес за</p>	<p>Запослени има право на зараду коју је остварио за обављени рад и време проведено на раду, увећану зараду, накнаде зарада и остала примања утврђена Правилником о раду. Цена рада запосленог утврђује се тако што се цена рада за најједноставнији рад утврђен општим актом помножи са коефицијентом за одговарајућу групу послова.</p>

¹⁷ „Службени гласник РС“, бр. 30/2021 (у „Службеном гласнику РС“, број 1/2024 објављен је Споразум о продужењу рока важења Посебног колективног уговора за јавна предузећа у комуналној делатности на територији Републике Србије. Споразум се примењује од 13. јануара 2024. год и њиме је предвиђено да се важење Посебног колективног уговора за јавна предузећа у комуналној делатности на територији Републике Србије („Службени гласник РС“, број 30/2021), продужава до 25. марта 2027. године.

Основ	Закон о раду	Посебан колективни уговор за јавна предузећа у комуналној делатности на територији Републике Србије	Правилник о раду	Уговори о раду
			<p>годишњи одмор, накнада за долазак на рад и одлазак са рада, смештај и исхрана на службеном путу). У складу са укупним износом средстава намењених за исплату зарада у текућем месецу, послодавац утврђује зараду по вредности коефицијента израженог у динарима, коју користи као фактор за обрачун основне зараде, односно укупне зараде која припада запосленом. Правилником о раду нису дефинисани коефицијенти послова, већ су дефинисани кроз Правилник о организацији и систематизацији послова.</p>	
<p>Накнада трошкова за исхрану у току рада</p>	<p>Запослени има право на накнаду трошкова у складу са општим актом и уговором о раду, за исхрану у току рада, ако послодавац ово право није обезбедио на други начин. Висина трошкова мора бити изражена у новцу.</p>	<p>Запослени има право на накнаду трошкова за исхрану у току рада у висини утврђеној општим актом и уговором о раду. Висина накнаде трошкова за исхрану у току рада, са припадајућим порезима и доприносима, утврђује се дневно у износу од најмање 250 динара. Накнада трошкова за исхрану у току рада исплаћује се по истеку месеца истовремено са коначном исплатом зараде, на основу присуства на раду запосленог за текући месец.</p>	<p>Запослени има право на накнаду трошкова исхране у току рада у висини од 223 динара нето дневно, која се сваког месеца усклађује у износу од 20% зараде по запосленом у Републици Србији према последњем податку републичког органа надлежног за послове статистике.</p>	<p>У складу са одредбама Правилника о раду</p>

Основ	Закон о раду	Посебан колективни уговор за јавна предузећа у комуналној делатности на територији Републике Србије	Правилник о раду	Уговори о раду
Регрес за коришћење годишњег одмора	Запослени има право на накнаду трошкова у складу са општим актом и уговором о раду, за регрес за коришћење годишњег одмора.	Запослени има право на регрес за коришћење годишњег одмора, са припадајућим порезима и доприносима, годишње у висини од најмање 75% просечне исплаћене зараде по запосленом у Републици Србији према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике, за претходну годину. Годишњи износ регреса увећава се за фиксни износ од 33.000 динара, без пореза и доприноса. Регрес се исплаћује запосленом према динамици коју утврди послодавац.	Запослени има право на регрес за коришћење годишњег одмора, у висини од 1/12 просечне месечне зараде по запосленом у Републици Србији према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за статистику.	У складу са одредбама Правилника о раду
Друга примања	Послодавац је дужан да исплати, у складу са општим актом Запосленом отпремнину при одласку у пензију, најмање у висини две просечне зараде	Послодавац је дужан да запосленом у складу са општим актом исплати. Отпремнину при одласку у пензију најмање у висини износа три зараде коју је запослени остварио за месец који претходи месецу у којем се исплаћује отпремнина или три просечне зараде у Републици Србији према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за статистику уколико је то повољније за запосленог.	Послодавац исплаћује запосленом и друга примања и то - отпремнину при одласку у пензију – у висини две просечне зараде у Републици Србији, према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за статистику.	У складу са одредбама Правилника о раду

Основ	Закон о раду	Посебан колективни уговор за јавна предузећа у комуналној делатности на територији Републике Србије	Правилник о раду	Уговори о раду
Солидарна помоћ, ради ублажавања неповољног материјалног положаја	Општим актом, односно уговором о раду може да се утврди право на солидарну помоћ.	Послодавац је дужан да планира и запосленом исплати солидарну помоћ, ради ублажавања неповољног материјалног положаја, под условом да за то има обезбеђена финансијска средства. Висина солидарне помоћи по запосленом на годишњем нивоу износи 41.800 динара, без пореза и доприноса.	Послодавац исплаћује запосленом и друга примања и то: - накнаду штете због повреде на раду или професионалног обољења - јубиларну награду ... (за 10, 20, 30 година) - помоћ породици у случају смрти запосленог и члана уже породице – у висини трошкова погребних услуга, према приложеним рачунима, а највише до висине непорезивног износа трошкова погребних услуга. Под члановима уже породице сматрају се брачни друг и деца запосленог.	У складу са одредбама Правилника о раду

Откривена неправилност:

Предузеће није ускладило одредбе Правилника о раду са одредбама Посебног колективног уговора за јавна предузећа у комуналној делатности на територији Републике Србије, у делу који се односи на регрес за коришћење годишњег одмора, отпремнине за одлазак у пензију и солидарну помоћ ради ублажавања неповољног материјалног положаја. Наведено није у складу са чланом 10 став 2 Закона о раду⁹ којим је прописано да Колективним уговором код послодавца не могу се утврдити мања права и неповољнији услови рада запосленом од права и услова утврђених општим, односно посебним колективним уговором који обавезује тог послодавца.

Препорука број 12:

Препоручујемо Предузећу да усклади одредбе Правилника о раду у делу који се односи на регрес за коришћење годишњег одмора, отпремнине за одлазак у пензију и солидарну помоћ ради ублажавања неповољног материјалног положаја са одредбама Посебног колективног уговора за јавна предузећа у комуналној делатности на територији Републике Србије.

Правилник о раду

Предузеће је 29. јануара 2015. године донело Правилник о раду број 400-3, на који је оснивач дао сагласност Решењем број 110-18/15-01 од 26. фебруара 2015. године. Правилник о раду представља општи акт у складу са одредбама члана 8 Закона о раду.

Увидом у Правилник о раду и Правилник о организацији и систематизацији радних места у Предузећу, утврдили смо да Правилником о раду нису дефинисани коефицијенти послова, као елемент за обрачун основне зараде, већ су дефинисани у Правилнику о организацији и систематизацији послова. Наведено није у складу са чланом 107 Закона о раду, којим је прописано да се општим актом утврђују елементи за обрачун и исплату основне зараде и зараде по основу радног учинка.

Одредбама члана 3 Закона о раду прописано је да се колективним уговором код послодавца уређују права, обавезе и одговорности из радног односа и међусобни односи учесника колективног уговора. Правилником о раду, односно уговором о раду, у складу са законом, уређују се права, обавезе и одговорности из радног односа:

1) ако код послодавца није основан синдикат или ниједан синдикат не испуњава услове репрезентативности или није закључен споразум о удруживању у складу са овим законом;

2) ако ниједан учесник колективног уговора не покрене иницијативу за почетак преговора ради закључивања колективног уговора;

3) ако учесници колективног уговора не постигну сагласност за закључивање колективног уговора у року од 60 дана од дана започињања преговора;

4) ако синдикат, у року од 15 дана од дана достављања позива за почетак преговора за закључивање колективног уговора, не прихвати иницијативу послодавца.

Откривена неправилност:

Предузеће је елементе за обрачун и исплату основне зараде (коефицијенте посла) утврдило у Правилнику о организацији и систематизацији радних места, уместо у Правилнику о раду, што није у складу са чланом 107 Закона о раду, којим је прописано да се општим актом утврђују елементи за обрачун и исплату основне зараде и зараде по основу радног учинка.

Препорука број 13:

Препоручујемо Предузећу да елементе за обрачун и исплату основне зараде (коефицијенте посла) утврди Правилником о раду, као општем акту, у складу са одредбама Закона о раду.

Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији послова

Директор Предузећа је 14. марта 2017. године донео Правилник о организацији и систематизацији радних места у Јавном предузећу „Стандард“, Јагодина, број 1650. Наведени Правилник имао је три измене и допуне.

Нови Правилник о организацији и систематизацији радних места у Јавном предузећу „Стандард“, Јагодина, број 4445 донео је директор Предузећа 5. јуна 2023. године и исти је имао пет измена и допуна.

Рад у Предузећу организован је у оквиру шест радних јединица и то:

1. „Радна заједница“;
2. „Водовод“;
3. „Гробље“;
4. „Пијаца“;
5. „Транспорт и одржавање“ и
6. „Зеленило и јавна хигијена“.

Уговори о раду

Директор Предузећа закључио је уговоре о раду са свим запосленима.

На основу презентованих уговора о раду утврђене су неправилности које се односе на следеће:

- „редар“ и „возач путничког возила“ не садрже назив и опис послова које запослени треба да обавља и новчани износ основне зараде на дан закључења уговора о раду, што није у складу са чланом 33 став 1 тачка 4 и 10 Закона о раду;

- „извршни руководилац за техничке послове“, „шеф лабораторије“, „руководилац рачунарског центра“ и „пословни секретар“ не садрже новчани износ основне зараде на дан закључења уговора о раду, што није у складу са чланом 33 став 1 тачка 10 Закона о раду.

Откривена неправилност:

Уговори о раду појединих запослених не садрже назив и опис послова које запослени треба да обавља и новчани износ основне зараде на дан закључења уговора о раду, што није у складу са одредбама члана 33 став 1 тачка 4 и 10 Закона о раду.

Препорука број 14:

Препоручујемо Предузећу да уговоре о раду запослених закључи у складу са Законом о раду.

Рад ван радног односа – уговори о делу

Предузеће је у 2023. години закључило уговоре о делу са два лица за обављање послова из делатности Предузећа и то за послове који се односе на:

- контролу инсталација на објектима Предузећа који су у функцији, као и активности на побољшању стања електроинсталација у свим радним јединицама у Предузећу, закључен 30. августа 2023. године за период од 1. септембра 2023. године до 28. фебруара 2024. године, истим је одређена месечна накнада у нето износу од 50.000 динара са припадајућим порезима и доприносима и

- саветодавну функцију у области финансијско-књиговодствених послова из делатности Предузећа, уговор је закључен 30. децембра 2022. године за период од 1. јануара 2023. године до 31. децембра 2023. године, истим је одређена месечна накнада у нето износу од 80.000 динара са припадајућим порезима и доприносима.

Послови за које су закључени уговори о делу уређени су актом о систематизацији послова.

Откривена неправилност:

Предузеће је у 2023. години закључило уговоре о делу са два лица, за обављање послова који су из делатности послодавца, што није у складу са чланом 199 став 1 Закона о раду⁹, којим је дефинисано да послодавац може са одређеним лицем да закључи уговор о делу, ради обављања послова који су ван делатности послодавца, а који имају за предмет самосталну израду или оправку одређене ствари, самостално извршење одређеног физичког или интелектуалног посла.

Препорука број 15:

Препоручујемо Предузећу да ангажује лица по основу уговора о делу у складу са одредбама Закона о раду⁹.

Рад ван радног односа – привремени и повремени послови

Предузеће је у току 2023. године закључило уговоре о привременим и повременим пословима са 26 лица, за обављање послова, који по својој природи нису привременог и повремениог карактера, већ трајног, односно послови који су уређени Правилником о организацији и систематизацији радних места и то на следећим пословима: озелењавању и одржавању зелених површина, одржавању гробљанских површина, одржавању јавне хигијене, грађевинско занатске и помоћни радник на пијаци. Осим тога, Предузеће је у 2023. години ангажовало једно лице по основу уговора о привременим и повременим пословима за послове „помоћни радник РЈ Пијаца“ који су трајали 130 дана.

Откривена неправилност:

Предузеће је у 2023. години:

- закључило 26 уговора о привременим и повременим пословима, за обављање послова, који по својој природи нису привременог и повремениог карактера, већ трајног, односно послови који су систематизовани Правилником о организацији и систематизацији радних места и

- ангажовало једно лице по основу уговора о привременим и повременим пословима за послове „помоћни радник РЈ Пијаца“ који су трајали дуже од 120 дана.

Наведено није у складу са чланом 197 Закона о раду, којим је дефинисано да послодавац може, за обављање послова који су по својој природи такви да не трају дуже од 120 радних дана у календарској години, да закључи уговор о обављању привремених и повремених послова.

Препорука број 16:

Препоручујемо Предузећу да ангажовање лица по основу уговора о привременим и повременим пословима врши у складу са одредбама Закона о раду.

3.2. Садржај годишњег програма пословања у делу зарада и запошљавања и обрачун и исплата зарада по годишњем програму у складу са Законом о јавним предузећима

Програм пословања предузећа за 2023. годину усвојен је Одлуком Надзорног одбора број 9106-2 од 30. новембра 2022. године, на који је оснивач дао сагласност Решењем број 020-279/2022-01 од 16. децембра 2022. године.

У току 2023. године, Надзорни одбор донео је Одлуку број 6549-1 од 16. августа 2023. године и извршена је измена Програма пословања Предузећа за 2023. годину, у следећем делу:

- увећавају се приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту за 58.000.000 динара,
- увећавају се трошкови зарада, накнада зарада и осталих личних расхода у износу од 20.750.000 динара,
- увећавају се трошкови материјала, горива и енергије у износу од 35.210.000 динара

Скупштина града Јагодине на 27 седници одржаној 25. августа 2023. године донела је Решење о давању сагласности на измену Програма пословања ЈП „Стандард“ Јагодина, за 2023. годину, број 020-169/2023-01.

Влада Републике Србије Уредбом 05 број: 110-7812/2022-1 од 20. октобра 2022. године ближе је одредила елементе годишњег програма пословања за 2023. годину на основу члана 60 став 4 Закона о јавним предузећима.

Програм пословања Предузећа за 2023. годину у складу је са Смерницама за израду годишњег програма пословања за 2023. годину, односно трогодишњег програма пословања за период 2023. – 2025. године јавних предузећа и других облика организовања који обављају делатност од општег интереса.

Предузеће је у складу са одредбама члана 66 став 1 и 4 Закона о јавним предузећима и чланом 3 став 1 и 3 Уредбе о начину и контроли обрачуна и исплате зарада у јавним предузећима¹⁵, подносило надлежном органу јединице локалне самоуправе обрасце за обрачун и исплату зарада (ЗИП-1), пре извршене исплате зарада запослених.

Предузеће је у (ЗИП–1) обрасцима приказало податке о планираној маси за исплату зарада у 2023. години, утврђеној према Програму пословања, односно његовој измени, као и подаци о исплаћеној заради и број запослених, што је приказано у следећом прегледу:

Табела број 32 – Маса зараде и број запослених за 2023. годину

- у динарима-

Месец	План. маса за зараде бруто – 1 Ребаланс	Плани. маса за зараде бруто – 1 (ЗИП – 1)	Укупно исплаћена маса за зараде (ЗИП -1)	Разлика Планирано Исплаћено	План. број запосл. из измењеног програма пословања	План. број запосл. (ЗИП – 1)	Број запосл. који је примио зараду (ЗИП – 1)	Број запосл. који је примио зараду кадровска евиденција
Јануар	33.500.000	33.500.000	33.459.732	40.262	379	379	378	378
Фебруар	33.400.00	33.400.000	33.387.009	12.991	378	378	378	378
Март	33.400.00	33.400.000	33.312.298	87.702	376	376	374	374
Април	33.550.000	33.550.000	33.154.237	395.763	377	377	373	373
Мај	33.600.000	33.600.000	33.447.884	152.116	378	378	372	372
Јун	33.500.000	33.500.000	33.192.114	307.886	377	377	369	369
Јул	33.650.000	33.650.000	33.355.001	294.999	378	378	370	370
Август	33.600.000	33.600.000	33.430.425	169.575	378	378	370	370
Септембар	33.550.000	33.550.000	33.490.391	59.609	378	378	371	371
Октобар	33.600.000	33.600.000	33.589.958	10.042	378	376	369	369
Новембар	33.600.000	33.600.000	33.593.044	6.956	377	377	370	370
Децембар	33.850.000	33.850.000	35.567.355	(1.717.355)	376	376	372	372
Укупно	402.800.000	402.800.000	402.979.448	(179.448)	-	-	-	-

Надлежни орган јединице локалне самоуправе извршио је оверу обрасца за контролу обрачуна и исплате зарада, за децембар 2023. године, и поред тога што је више исплаћена маса средстава за зараде запосленима (бруто 1) него што је планирана у Ребалансу програма пословања за 2023. годину у износу од 1.717.355 динара. Наведено није у складу са чланом 66 Закона о јавним предузећима.

Изменом Програма пословања Предузећа за 2023. годину, Предузеће је извршило измену планиране накнаде по уговору о делу, накнаде трошкова на име уговора о привременим и повременим пословима и трошкова превоза запослених са посла и на посао из Прилога 7 Програма пословања и то:

Табела број 33 – Преглед планираних и исплаћених накнада по уговору о делу и уговора о привременим и повременим пословима за 2023. годину

-у динарима-

Трошкови запослених	Програм пословања	Програма пословања измена	Реализација 01.01-31.12.2023	Разлика Планирано Исплаћено
Накнаде по уговору о делу	-	1.250.000	1.935.309	(685.309)

Трошкови запослених	Програм пословања	Програма пословања измена	Реализација 01.01-31.12.2023	Разлика Планирано Исплаћено
Накнаде уговори о привремено повременим пословима	4.000.000	6.000.000	7.765.137	(1.765.137)
Укупно:	4.000.000	7.250.000	9.700.446	(2.450.446)

Чланом 60 став 2 и 3 Закона о јавним предузећима прописано је да измене и допуне годишњег, односно трогодишњег програма пословања могу се вршити искључиво из стратешких и државних интереса или уколико се битно промене околности у којима јавно предузеће послује, не може се дати сагласност на измене и допуне годишњег односно трогодишњег програма пословања ако је Предузеће утрошило средства за одређене намене изнад висине утврђене годишњим односно трогодишњег програма.

Табела број 34 – Преглед планираних и исплаћених трошкова запослених за 2023. годину - у динарима-

Ред. број	Трошкови запослених	План 2023. година	Реализација 2023. година	Разлика План - Реализација
1.	Маса БРУТО 2 зарада (зарада са припадајућим порезом и доприносима на терет послодавца)	463.824.200	464.677.119	(852.919)
2.	Накнаде по уговору о делу	1.250.000	1.935.309	(685.309)
3.	Накнаде по уговору о привременим и повременим пословима	6.000.000	7.765.137	(1.765.137)
4.	Превоз запослених на посао и са посла	21.500.000	19.837.673	1.662.327
5.	Дневнице на службеном путу	250.000	72.260	177.740
6.	Накнаде трошкова на службеном путу	100.000	-	100.000
7.	Отпремнина за одлазак у пензију	2.800.000	2.282.935	517.065
8.	Јубиларне награде	2.000.000	1.994.908	5.092
9.	Помоћ радницима и породици радника	500.000	312.114	187.886
Укупно:		498.224.200	498.877.455	(653.225)

Откривена неправилност:

У поступку ревизије утврђено је да је Предузеће утрошило средства за одређене намене изнад висине утврђене годишњим односно трогодишњим програмом пословања за те намене и то:

- Обрачуната и исплаћена маса средстава за зараде (брuto 2) исказана је у укупном износу од 464.677.119 динара и није у складу са планираном масом средстава из Програма пословања за 2023. годину и његовим изменама и допунама која је исказана у износу од 463.824.200 динара, што је више исплаћен износ од 852.919 динара;

- По уговорима о делу у износу од 1.935.309 динара, иако су Програмом пословања за 2023. годину планирана средства по наведеном основу у износу од 1.250.000 динара, што је више исплаћен износ од 685.309 динара и

- По уговорима о привременим и повременим пословима у износу од 7.765.137 динара, иако су Програмом пословања за 2023. годину планирана средства по наведеном основу у износу од 6.000.000 динара, што је више исплаћен износ од 1.765.137 динара.

На основу наведеног, Предузеће је у Програму пословања за 2023. годину, са изменама и допунама, планирало средства на позицији трошкова зарада, накнада зарада и осталих личних расхода у износу од 498.224.200 динара, док обрачуната и исплаћена средства износе 498.877.455 динара. На тај начин, Предузеће је више утрошило средства за ове намене у односу на износ који је планиран у програму пословања за 653.252 динара, што није у складу са чланом 59 став 7 и чланом 60 став 3 Закона о јавним предузећима.

Препорука број 17:

Препоручујемо Предузећу да обрачун и исплату средстава за зараде, накнада по основу уговора о делу и уговора о привременим и повременим пословима врши у складу са одредбама Закона о јавним предузећима.

3.3 Примена Закона о утврђивању максималне зараде у јавном сектору

У складу са одредбама Закона о утврђивању максималне зараде у јавном сектору¹¹, максимална нето зарада за 2023. годину износи 236.044 динара. Највиша исплаћена нето зарада у Предузећу у 2023. години износила је 222.005 динара и нижа је од максималне зараде утврђене Законом.

3.4 Обрачун и исплата зарада

Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи исказани су у 2023. години у износу од 498.877.455 динара и имају следећу структуру:

Табела број 34 – Структура трошкова зарада, накнада и осталих личних расхода

- у динарима -	
Назив:	2023. година
Трошкови зарада и накнада зарада (бруто)	403.608.100
Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	61.069.019
Трошкови накнада по уговору о делу	1.935.309
Трошкови накнада по уговору о привременим и повременим пословима	7.765.137
Остали лични расходи и накнаде	24.499.890
Укупно:	498.877.455

Структура исплаћених зарада у 2023. години по елементима представљена је следећом табелом:

Табела број 35 – Структура исплаћених зарада, накнада зарада и накнада трошкова у 2023. години

- у динарима-	
Назив:	2023. година
Основна зарада	244.262.546
Увећана зарада за рад на дан празника који је нерадан дан	1.821.776
Увећана зарада за рад ноћу	1.453.189

Назив:	2023. година
Увећана зарада за рад недељом	507.746
Увећана зарада за прековремени рад	322.048
Увећана зарада за минули рад	21.974.018
Увећана зарада за допуну до минималне зараде	1.153.609
Накнада зараде за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан	9.413.244
Накнада зараде за време годишњег одмора	38.756.725
Накнада зараде за време плаћеног одсуства	1.893.992
Накнада зараде за време привремене спречености за рад до 30 дана	7.925.222
Накнада зараде за време привремене спречености за рад – повр. на раду до 30 дана	694.123
Накнада зараде за време привремене спречености за рад – повр. на раду преко 30 дана	634.892
Накнада трошкова за исхрану у току рада	19.248.250
Накнада трошкова за регрес за коришћење годишњег одмора	50.778.924
Остало	2.767.796
Укупно:	403.608.100

Одредбом члана 104 Закона о раду прописано је да запослени има право на одговарајућу зараду, која се утврђује у складу са законом, општим актом и уговором о раду.

Сагласно члану 105 став 1 Закона о раду, зарада се састоји од зараде за обављени рад и време проведено на раду (основна зарада), зараде по основу доприноса запосленог пословном успеху послодавца (награде, бонуси и слично) и других примања по основу радног односа, у складу са општим актом и уговором о раду.

Одредбом члана 107 став 1 и 2 Закона о раду је прописано да се основна зарада одређује на основу услова, утврђених правилником, потребних за рад на пословима за које је запослени закључио уговор о раду и времена проведеног на раду. Радни учинак одређује се на основу квалитета и обима обављеног посла, као и односа запосленог према радним обавезама. Ставом 3 истог члана је уређено да се општим актом утврђују елементи за обрачун и исплату основне зараде и зараде по основу радног учинка из става 1 и 2 овог члана.

Зарада за обављени рад и време проведено на раду се сходно члану 52 Правилника о раду утврђује на основу основне зараде, зараде за радни учинак и увећане зараде.

Одредбама члана 53 Правилника о раду дефинисано је да је основна нето зарада производ коефицијента и основице за обрачун и исплату основне зараде по уговору о раду, умањена за порезе и доприносе за обавезно социјално осигурање, који се плаћају из зараде. У основну зараду не урачунавају се увећања (минули рад, рад по сменама, прековремени рад, рад на дан државног празника) и накнаде трошкова (за топли оброк, регрес за годишњи одмор, накнада за долазак на рад и одлазак са рада, смештај и исхрана на службеном путу).

Предузеће утврђује зараду по вредности коефицијента израженог у динарима, у складу са укупним износом средстава намењених за исплату зарада у текућем месецу, коју користи као фактор за обрачун основне зараде, односно укупне зараде која припада запосленом. Вредност коефицијента за обрачун зараде разликује се по месецима, али је утврђена вредност коефицијента за текући месец иста за све запослене. Одлуке о вредности коефицијената за обрачун зараде по месецима за 2023.

годину је доносио директор Предузећа, док су коефицијенти посла утврђени Правилником о организацији и систематизацији радних места.

Одредбом члана 111 став 1 Закона о раду је прописано да запослени има право на минималну зараду за стандардни учинак и време проведено на раду.

Одлуком о висини минималне цене рада за период јануара – децембара 2023. године¹⁸ утврђен је износ од 230 динара нето по радном часу, који се примењује од 1. јануара 2023. године. У току 2023. године, Предузеће није обачунавало и исплаћивало зараду мању о минималне зараде.

Увећана зарада

Одредбама члана 108 Закона о раду прописано је да запослени има право на увећану зараду у висини утврђеној општим актом и уговором о раду.

Правилником о раду утврђено је да запослени има право на увећану зараду за:

- прековремени рад – у висини 26% од основице;
- рад на дан празника који је по закону нерадни дан – у висини 110% од основице;
- по основу времена проведеног на раду за сваку пуну годину рада остварену у радном односу (минули рад) – најмање 0,4% од основице.

Предузеће је у 2023. години обрачунавало увећану зараду у складу са чланом 57 Правилника о раду и члана 108 Закона о раду.

Накнада зараде

Правилником о раду утврђено је право запослених на накнаду зараде у висини просечне зараде у претходних 12 месеци за време одсуствовања са рада у следећим случајевима:

- за време коришћења годишњег одмора и плаћеног одсуства;
- одсуствовање са рада у дане државног и верског празника, односно на дан празника за који је по закону нерадни дан;
- одазивање на војне вежбе и позив државних органа;
- прекид рада до ког је дошло наредбом надлежног органа;
- стручно оспособљавање и усавршавање ради потребе процеса рада;
- присуствовање седницама органа управе и локалне самоуправе;
- коришћење плаћеног одсуства.

Такође, Правилником о раду утврђено је право на накнаду зараде због привремене спречености за рад до 30 дана, и то:

1) за време одсуствовања са рада због привремене спречености за рад до 30 дана, у висини 65% просечне зараде у претходних 12 месеци, пре месеца у којем је наступила привремена спреченост за рад, с тим да не може бити нижа од минималне зараде утврђене законом, ако је спреченост за рад проузрокована болешћу или повредом ван рада, ако законом није друкчије одређено;

2) за време одсуствовања са рада због привремене спречености за рад до 30 дана, у висини 100% просечне зараде у претходних 12 месеци, пре месеца у којем је наступила привремена спреченост за рад, с тим да не може бити нижа од минималне зараде утврђене законом, ако је привремена спреченост за рад проузрокована повредом на раду или професионалном болешћу, ако законом није друкчије одређено.

¹⁸ „Службени гласник РС“, број 105/2022

Предузеће је у 2023. години обрачунало и исплатило накнаде зараде у складу са одредбама члана 60–63 Правилника о раду.

Накнада трошкова

Одредбама члана 70 Правилника о раду утврђено је право запослених на накнаду трошкова и то:

- 1) за исхрану у току рада у висини од 223 динара нето дневно по запосленом;
- 2) регрес за коришћење годишњег одмора у висини од 1/12 просечне месечне зараде по запосленом у Републици Србији према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за статистику, за претходну годину.

Предузеће је у 2023. години обрачунало и исплатило увећани износ регреса за коришћење годишњег одмора у фиксном износу од 33.000 динара, без пореза и доприноса, у складу са чланом 66 Посебног колективног уговора за јавна предузећа у комуналној делатности на територији Републике Србије¹⁹.

У поступку ревизије, утврдили смо да су накнаде трошка зараде у 2023. години обрачунате и исплаћене у складу са одредбама Правилника о раду и одредбама Посебног колективног уговора за јавна предузећа у комуналној делатности на територији Републике Србије.

Остали лични расходи и накнаде

Остали лични расходи и накнаде исказани су у износу од 24.499.890 динара и њихова структура приказана је у следећој табели:

Табела број 36 – Структура осталих личних расхода и накнада

Назив:	2023. година
Трошкови превоза запослених за долазак и одлазак са рада	19.837.673
Трошкови отпремнина	2.282.935
Трошкови јубиларних награда	1.994.908
Солидарна помоћ - помоћ породици у случају смрти радника	312.114
Накнаде трошкова запосленима на службеном путу	72.260
Укупно:	24.499.890

Градско веће града Јагодине донело је Привремено решење број 020-2/19-01 јануара 2019. године²⁰ од 10. јануара 2019. године, којим је обезбеђен бесплатан превоз грађана у 2019. години на територији града Јагодине, а у складу са Уговором број 344-225/2014-01 закљученим између Града Јагодине и „Зоран Реисен“ д. о. о, Јагодина. На основу наведеног Решења, Предузеће је престало да исплаћује накнаде трошкова превоза запосленима за долазак и одлазак са рада. Током 2020. године, запослени су тужили Предузеће за накнаду наведених трошкова превоза. Против Предузећа поднето је укупно 341 тужба за накнаду трошкова превоза, пресуде су донете у корист запослених.

Надзорни одбор Предузећа је 14. фебруара 2023. године донео Одлуку број 1525-4, којом је наложено да се свим запосленима исплаћује накнада трошкова за долазак и одлазак са рада, почев од 1. фебруара 2023. године. Висина накнаде

¹⁹ „Службени гласник РС“, број 94/2019

²⁰ „Службени гласник града Јагодина“ број 1/2019

трошкова превоза утврђена је према месту пребивалишта запосленог, по цени карте званичних превозника „Зоран Реисен“ д. о. о, Јагодина и „Еуролин“ д. о. о, Параћин. Са запосленима који нису поднели тужбе против Предузећа, сачињени су споразуми о репрограму дуговања за накнаде за трошкове превоза за период 1. фебруара 2019. године – 31. јануара 2023. године.

Укупан износ исплаћених дуговања на име накнаде трошкова за долазак и одлазак са посла по тужбама запослених износи 44.854.909 динара, од чега се износ од 29.253.666 динара односи на 2023. годину и обухвата 12.395.967 динара, на име главног дуга и 16.857.699, на име судских трошкова.

Запослени не документују трошкове превоза.

Трошкови отпремнина у 2023. години исказани су у износу од 2.282.935 динара и односе се на исплату отпремнине за 15 запослених који су стекли услов за пензију током 2023. године.

Чланом 71 Правилника о раду утврђено је да послодавац исплаћује запосленом отпремнину при одласку у пензију у висини две просечне зараде у Републици Србији, према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за статистику. Наведно није у складу са чланом 64 Посебног колективног уговора за јавна предузећа у комуналној делатности на територији Републике Србије, којим је утврђено право запосленог на отпремнину при одласку у пензију најмање у висини износа три зараде коју је запослени остварио за месец који претходи месецу у којем се исплаћује отпремнина или три просечне зараде у Републици Србији према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за статистику, уколико је то повољније за запосленог.

Предузеће је у 2023. години обрачунавало и исплатило отпремнине у складу са чланом 64 Посебног колективног уговора за јавна предузећа у комуналној делатности на територији Републике Србије.

Трошкови јубиларних награда, исказани у 2023. години, износе 1.994.908 динара и односе се на обрачунате јубиларне награде за 10, 20 и 30 година рада у Предузећу.

Табела број 37 – Основ за обрачун јубиларних награда

Године радног стажа	Правилник о раду (члан 71)
10 година	једна <i>нето зарада</i> по запосленом у Предузећу остварена у месецу који претходи месецу у коме се врши исплата
20 година	две <i>нето зараде</i> по запосленом у Предузећу остварена у месецу који претходи месецу у коме се врши исплата
30 година	три <i>нето зараде</i> по запосленом у Предузећу остварена у месецу који претходи месецу у коме се врши исплата

У поступку ревизије утврдили смо да је Предузеће обрачунало јубиларне награде запосленима за навршених 10, 20 и 30 година рада у Предузећу на следећи начин:

- за 10 година, износ од једне просечне нето зараде у Предузећу за месец који претходи месецу исплате јубиларне награде, за троје запослених у укупном износу од 216.255 динара;
- за 20 година, 1,25 једна просечне нето зараде у Предузећу за месец који претходи месецу исплате јубиларне награде, за 18 запослених у укупном износу од 1.667.411 динара;
- 30 година, износ од 1,50 просечне нето зараде у Предузећу за месец који претходи

месецу исплате јубиларне награде, за једног запосленог у укупном износу од 111.242 динара.

Наведено за није у складу са чланом 71 Правилника о раду.

Откривена неправилност:

Предузеће у 2023. години није обрачунало и исплатило јубиларне награде у складу са одредбама члана 71 Правилника о раду, применом погрешне основице за обрачун и исплату јубиларне награде, Предузеће је мање обрачунало и исплатило јубиларну награду за 10 ,20 и 30 година рада у износу од најмање 1.008.000 динара.

Препорука број 18:

Препоручујемо Предузећу да обрачун и исплату јубиларних награда врши у складу са усвојеним општим актом.

Предузеће у 2023. години није издавало појединачна решења о исплати јубиларне награде.

Откривена неправилност:

Предузеће није издавало појединачна решења о исплати јубиларне награде, што није у складу са чланом 193 Закона о раду, којим је дефинисано да се запосленом у писаном облику доставља решење о остваривању права, обавеза и одговорности, са образложењем и поуком о правном леку.

Предузета мера број 6:

Предузеће у 2024. години издаје запосленима решења о исплати јубиларне награде у складу са чланом 193 Закона о раду.

Зараде пословодства

Скупштина Града Јагодине је на седници одржаној 10. фебруара 2022. године именовала директора Предузећа Решењем број 020-31/2022-01. Надзорни одбор Предузећа закључио је Уговор о раду на одређено време број 1963 од 11. фебруара 2022. године са директором Предузећа.

Скупштина Града Јагодине је 25. јула 2023. године донела Решење о престанку мандата директора Предузећа број 020-160/2023-01 и Решење о именовању вршиоца дужности директора Предузећа број 020-161/2023-01. Надзорни одбор Предузећа закључио је Уговор о раду на одређено време број 1652 од 26. јула 2023. године са в. д. директора Предузећа.

Накнада члановима Надзорног одбора

Председник и чланови Надзорног одбора Предузећа именовани су од стране Скупштине Града Јагодине Решењем број 020-191/2021-01 од 1. октобра 2021. године.

Чланови Надзорног одбора не примају накнаду за рад у Надзорном одбору.

3.5. Примена Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање и Закона о порезу на доходак грађана

Предузеће је приликом обрачуна и исплате зарада, накнада зарада и других личних примања запослених, у ревидираном периоду, применило прописану стопу пореза на зараде и стопе доприноса за обавезно социјално осигурање, чиме је поступило у складу са одредбама члана 16 Закона о порезу на доходак грађана¹², односно члана 44 Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање¹³.

3.6. Усклађеност броја запослених на неодређено и одређено време и броја радно ангажованих лица са важећим прописима

Скупштина Града Јагодине донела је Одлуку о одређивању максималног броја запослених на неодређено време у систему локалне самоуправе Града Јагодине²¹, максималан број запослених на неодређено време у Предузећу је 384.

Табела број 38 – Преглед запослених на неодређено и одређено време у Предузећу у 2023. години

Месец	Максималан број запослених на неодређено време	Број запослених на неодређено	Број запослених на одређено	Број ангажованих на ПП послови	Број ангажованих по уговору о делу	Укупан број запослених на одређено време, ангажованих по уговору о ПП послови и уговору о делу	10% од броја запослених на неодређено	Заокружено 10% укупног броја запослених на неодређено	Више ангажовано
		1	2	3	4	5=(2+3+4)	6=1*10%	7	8=7-5
јануар	384	348	29	1	1	31	34,8	35	-
фебруар	384	346	29	1	1	31	34,6	35	-
март	384	344	29	1	1	31	34,4	34	-
април	384	343	29	1	1	31	34,3	34	-
мај	384	340	29	1	1	31	34	34	-
јун	384	340	29	1	1	31	34	34	-
јул	384	337	30	4	1	35	33,7	34	1
август	384	338	32	15	1	48	33,8	34	14
септембар	384	344	24	20	2	46	34,4	34	12
октобар	384	349	19	22	2	43	34,9	35	8
новембар	384	351	19	22	2	43	35,1	35	8
децембар	384	351	22	23	2	47	35,1	35	12

Члан 27к став 4 Закона о буџетском систему прописује да укупан број запослених на одређено време, лица ангажованих по уговору о делу, уговору о привременим и повременим пословима и лица ангажованих по другим основама, код корисника јавних средстава, не може бити већи од 10% укупног броја запослених на неодређено време осим изузетно, уз сагласност тела Владе, на предлог надлежног органа, уз претходно прибављено мишљење Министарства.

Откривена неправилност:

Укупан број запослених на одређено време и ангажованих лица по уговору о привременим и повременим пословима и по уговору о делу, у периоду јула – децембра 2023. године, био је већи од 10% укупног броја запослених на неодређено време, за који Предузеће нема прописану сагласност тела Владе, на предлог надлежног органа, уз претходно прибављено мишљење Министарства, што није у складу са чланом 27к

²¹ „Службени гласник Града Јагодина“, бр. 18/2017, 21/2017, 24/2017, 4/2018, 7/2018,19/2018, 4/2019, 10/2019 и 21/2019

Закона о буџетском систему.

Препорука број 19:

Препоручујемо Предузећу да прибави сагласност за запошљавање и радно ангажовање лица прописану чланом 27к Закона о буџетском систему.

Предузеће је закључило уговоре о раду са 14 лица са инвалидитетом, чиме је испунило обавезу по члану 24 Закона о професионалној рехабилитацији и запошљавању особа са инвалидитетом.