

**Извештај о ревизији правилности пословања Јавног комуналног предузећа „Водовод-Шабац“ Шабац за 2018. годину у делу који се односи на обрачун и исплату зарада, накнада зарада и осталих личних расхода, јавне набавке и потраживања**



**Број 400-239/2019-04/12**

**Београд, 26. август 2019. године**

***Мисија***

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

## Зашто смо спровели ову ревизију?

У ревизијама јавних предузећа које су вршене у претходним годинама утврђене су значајне неправилности у примењивању законске регулативе којима су прописане зараде у јавном сектору, а које се односе на усаглашеност општих аката предузећа са општим и посебним колективним уговором, обрачун и исплату зарада, накнада зарада и других примања која нису вршена у складу са Законом о раду, запошљавање супротно Закону о максималном броју запослених у јавном сектору, као и непридржавање одредби Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава.

Јавна предузећа планирају и спроводе поступке јавних набавки, али је у претходном периоду утврђено да постоје набавке за које се издвајају значајна јавна средства, а које нису ни планиране, нити се спроводио било какав поступак сходно важећим прописима или, ако се спроводио неки од поступака јавних набавки он је често био непотпун, погрешан и неодговарајући у смислу примене прописаних процедура.

Потраживања у пословним књигама јавних предузећа нису реално приказана, нити се предузимају адекватне мере за њихову наплату.

## Шта смо препоручили?

За уређење области која су биле предмет ревизије дали смо 18 препорука.

Препоручили смо Предузећу:

- да зараде, накнаде зарада и друга примања за запослене обрачунава и исплаћује у складу са законским прописима;
- да спроводе поступке јавних набавки у складу са одредбама Закона о јавним набавкама и
- да потраживања у пословним књигама исказују у складу са прописима.

## Резиме

ЈКП „Водовод-Шабац“ Шабац (у даљем тексту: Предузеће) у 2018. години није у потпуности ускладило обрачун и исплату зарада са прописима, набавило је услуге и добра у износу од најмање 12,9 милиона динара без претходно спроведеног поступка јавне набавке, а потраживања за извршене услуге са оснивачем Градом Шапцем нису усаглашена и оспорена су за износ од 33,7 милиона динара.

**Предузеће је појединим запосленима повећало коефицијенте што није у складу са одредбама Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава.**

**Број запослених на одређено време, ангажованих по уговору о делу и привременим и повременим пословима у 2018. години није био усклађен са Законом о буџетском систему и Законом о начину одређивања максималног броја у јавном сектору.**

**Предузеће није прибавило сагласност оснивача на цене услуга из ценовника за изградњу водоводне и канализационе мреже.**

**Евиденције потраживања од купаца у главној књизи нису усаглашене са аналитичким евиденцијама купаца.**

**Потраживања за извршене услуге нису усаглашена са оснивачом Градом Шапцем који их оспорава за износ од 33,7 милиона динара.**

## САДРЖАЈ

|  |    |
|--|----|
| <b>I ЗАКЉУЧЦИ И НАЛАЗИ</b> .....   | 6  |
| <b>1. 1. ЗАРАДЕ, НАКНАДЕ ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ</b> .....   | 6  |
| 1.1. Предузеће од 22. јула 2018. године није имало општи акт којим се уређује права, обавезе и одговорности из радног односа. ....   | 6  |
| 1.2. Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији садржи коефицијенте за обрачун зарада запослених за које је Законом о раду прописано да се утврђују искључиво општим актом. ....  | 6  |
| 1.3. Зараде појединих запослених увећаване су применом увећаних коефицијената по основу увећања обима посла или додељивања додатних послова што није у складу са Законом о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава .....7              | 7  |
| 1.4. Применом основице за обрачун и исплату зарада која није утврђена у складу са Законом о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава, Предузеће је више обрачунало и исплатило бруто основну зараду најмање за 451 хиљаду динара. ....7 | 7  |
| 1.5. Исплата дела зараде по основу радног учинка запосленима врши се по решењима која не садрже чињенице и мерила о квалитету, обиму обављеног посла и испуњењу других мерила и критеријума за увећану зараду по овом основу. ....7  | 7  |
| 1.6. Предузеће је накнаде трошкова за регрес за коришћење годишњег одмора у 2018. години исплатило у већем износу за 5,065 милиона динара пошто је применило одредбе колективног уговора које су ништаве.....8   | 8  |
| 1.7. Предузеће је закључило уговор о делу за послове који су систематизовани Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији послова што није у складу са одредбама Закона о раду.....8  | 8  |
| 1.8. Предузеће је закључило уговоре о привременим и повременим пословима за послове који по својој природи нису привремени и повремени, на период дужи од 120 радних дана, што није у складу са одредбама Закона о раду. ....8   | 8  |
| 1.9. Предузеће исплату јубиларних награда запосленима врши шре стицања испуњења у погледу година радног стажа који је прописан колективним уговором. ....9   | 9  |
| 1.10. Предузеће је обрачун и исплату зарада, вршило по стопама прописаним Законом о порезу на доходак грађана и Закону о доприносима за обавезно социјално осигурање ....9   | 9  |
| 1.11. Програм пословања за 2018. годину Предузеће није доставило надлежном органу у законом предвиђеном року. ....9  | 9  |
| 1.12. Обрасци за обрачун и исплату зарада (ЗИП-1) нису оверени и сачињени у складу са Уредбом о начину и контроли обрачуна и исплате зарада у јавним предузећима. ....10   | 10 |
| 1.13. Интернет страница Предузећа не садржи податке прописане чланом 71. Закона о јавним предузећима. ....10   | 10 |
| 1.14. Предузеће је ускладило максималну зараду са одредбама Закона о утврђивању максималне зараде у јавном сектору.....10  | 10 |

|  |    |
|--|----|
| 1.15. Број запослених на одређено време и по другим основама у 2018. години није био усклађен са Законом о буџетском систему и Законом о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору .....                                 | 10 |
| 2. ЈАВНЕ НАБАВКЕ .....   | 11 |
| 2.1. Предузеће је у 2018. години планирало набавку добара, услуга и радова у складу са Законом о јавним набавкама.....   | 11 |
| 2.2. Предузеће је закључило уговоре о јавној набавци укупне вредности 93,77 милиона динара код којих су утврђене неправилности, али исте нису у значајнијој мери нарушиле легитимност самих поступака јавне набавке. ....                      | 11 |
| 2.3. Предузеће је у 2018. години извршило набавку добара и услуга у износу од најмање 12,95 милиона динара без претходно спроведеног поступка јавне набавке, а да нису постојали разлози за изузеће прописани Законом о јавним набавкама ..... | 11 |
| 3. ПОТРАЖИВАЊА .....   | 12 |
| 3.1. Аналитичке евиденције купаца и евиденција купаца у главној књизи нису усаглашене по почетном стању и стању на 31. децембар 2018. године. ....   | 12 |
| 3.2. Предузеће није усагласило са Градском управом Града Шапца стање потраживања за извршене услуге у износу од 33,68 милиона динара на 31. децембар 2018. године. ....  | 13 |
| 3.3. Предузеће је услуге изградње водоводне и канализационе мреже обрачунавало по ценама из ценовника услуга за које није добијена сагласност оснивача што није у складу са одредбама Закона о јавним предузећима. ....                        | 13 |
| 3.4. Предузеће је у 2018. години предузимало мере у циљу ефикасне наплате потраживања. ....  | 14 |
| II ПРЕПОРУКЕ.....  | 15 |
| III ЗАХТЕВ ЗА ДОСТАВЉАЊЕ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА .....   | 17 |
| IV КАРАКТЕРИСТИКЕ РЕВИЗИЈЕ .....   | 19 |
| 2. 1. Предмет ревизије.....  | 19 |
| 3. 2. Ревидирани период пословања .....  | 19 |
| 4. 3. Информације о субјекту ревизије.....   | 19 |
| 5. 4. Обим ревизије, ограничења у погледу обима .....  | 20 |
| 6. 5. Критеријуми .....  | 20 |
| 7. 6. Методологија рада .....  | 21 |
| 8. 7. Стандарди ревизије примењени у ревизији.....   | 22 |
| V Прилог 1 - Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи.....  | 23 |
| VI Прилог 2 - Планирање и спровођење поступака јавних набавки .....  | 40 |
| VII Прилог 3 – Потраживања.....  | 65 |

## I ЗАКЉУЧЦИ И НАЛАЗИ

---

### 1. ЗАРАДЕ, НАКНАДЕ ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ

---

**1.1. Предузеће од 22. јула 2018. године није имало општи акт којим се уређује права, обавезе и одговорности из радног односа.**

Након истека рока важења Колективног уговора код послодавца од 22. јула 2018. године, Предузеће је примењивало Посебан колективни уговор за јавна предузећа у комуналној делатности на територији Републике Србије. Радни односи се у складу са чланом 3. Закона о раду, уређују колективним уговором код послодавца, а ако не постоје услови за закључење колективног уговора, уређују се правилником о раду.

Од 18. фебруара 2019. године, Предузеће је у поступку преговарања са репрезентативним синдикатима ради потписивања новог колективног уговора код послодавца.

*У вези са утврђеним дали смо препоруку за  
отклањање неправилности  
(Препорука број 1)*

**1.2. Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији садржи коефицијенте за обрачун зарада запослених за које је Законом о раду прописано да се утврђују искључиво општим актом.**

Правилник утврђује појединачне коефицијенте за директора, извршног директора и руководиоце сектора, док за остале послове, коефицијенти су дати у распону минимум – максимум што није у складу са чланом 107. став 3. Закона о раду. Законом је прописано да су коефицијенти елемент зараде који се утврђује општим актом: колективним уговором или правилником о раду.

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

**1.3. Зараде појединих запослених увећаване су применом увећаних коефицијената по основу увећања обима посла или додељивања додатних послова што није у складу са Законом о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава**

Анексима уговора повећавани су коефицијенти запосленима, не само по основу напредовања већ и по основу увећања обима посла односно додељивања додатних послова, што није у складу са чланом 4. Закона о привременом уређивању основица за обрачун плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава тако По основу увећања коефицијената, Предузеће је исплатило зараде више за 913.727 динара у бруто износу.

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

**1.4. Применом основице за обрачун и исплату зарада која није утврђена у складу са Законом о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава, Предузеће је више обрачунало и исплатило бруто основну зараду најмање за 451 хиљаду динара.**

Предузеће је основицу за обрачун зарада из октобра 2014. године у бруто износу од 22.345 динара умањило за 10% и тако добијену основицу додатно умањило „корекцијом бруто/нето“ на месечном нивоу за сваког запосленог у односу на број сати проведених на раду.

Сагласно одредбама чл. 3. став 2. и 5. став 1. Закона, обрачун зараде код корисника јавних средстава врши се на начин да се бруто основица из октобра 2014. године прерачуна на нето основицу, која се умањује за 10% . Тако добијена основица прерачунава се на бруто основицу која се користи за обрачун зарада.

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

**1.5. Исплата дела зараде по основу радног учинка запосленима врши се по решењима која не садрже чињенице и мерила о квалитету, обиму обављеног посла и испуњењу других мерила и критеријума за увећану зараду по овом основу.**

Предузеће је обрачунало и исплатило запосленима део зараде по основу радног учинка у укупном износу од 143 хиљаде динара по решењима која не садрже образложење мерила и критеријума за исплату увећане зараде.

Део зараде по основу радног учинка исплаћена је и за два лица која нису запослена већ су у ангажована преко добављача, у укупном износу од 6 хиљада динара.

*У вези са утврђеним дали смо препоруку за*

*отклањање неправилности  
(Препорука број 5)*

**1.6. Предузеће је накнаде трошкова за регрес за коришћење годишњег одмора у 2018. години исплатило у већем износу за 5,065 милиона динара пошто је применило одредбе колективног уговора које су ништаве.**

Приликом обрачуна и исплате накнаде трошкова за регрес за коришћење годишњег одмора, Предузеће је применило одредбе Колективног уговора код послодавца и Посебног колективног уговора, које по члану 4. Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава, су ништаве. Разлог за ништавост је што су накнаде увећане за време примене овог закона. Пре примена закона, у 2014. години месечна накнада по запосленом износила је 1,388 хиљада динара, док је у 2018. години износила 4,075 хиљада динара.

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

**1.7. Предузеће је закључило уговор о делу за послове који су систематизовани Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији послова што није у складу са одредбама Закона о раду**

Уговор о делу је закључен са једним лицем за обављање послова специјалисте микробиолога. Радно место микробиолог је систематизовано Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији послова у Служби контроле квалитета воде, па закључивање уговора о делу није у складу са чланом 199. став 1. Закона о раду који између осталих услова прописује да се уговори о делу закључују за послове који су ван делатности предузећа.

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

**1.8. Предузеће је закључило уговоре о привременим и повременим пословима за послове који по својој природи нису привремени и повремени, на период дужи од 120 радних дана, што није у складу са одредбама Закона о раду.**

Предузеће је ангажовало једно лице 180 радних дана по основу уговора о привременим и повременим пословима на пословима који се обављају у току целе године, стални су и врше се у континуитету. Осим тога, лице их је обављало дуже од 120 радних дана у календарској години што није у складу са чланом 197. став 1. Закона о раду,



којим је између осталих услова прописано да послодавац може за обављање послова који су по својој природи такви да не трају дуже од 120 радних дана да закључи уговор о обављању привремених и повремених послова.

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

**1.9. Предузеће исплату јубиларних награда запосленима врши пре стицања испуњења у погледу година радног стажа који је прописан колективним уговором.**

Запосленима се исплаћује јубиларна награда у јануару месецу текуће године, на дан славе Предузећа сагласно члану 69. став 2. Колективног уговора код послодавца. У моменту исплате, запослени немају навршене потребне године стажа осигурања, сагласно члану 69. став 1. Колективног уговора код послодавца, већ ће тај услов тек испунити у текућој години у којој се врши исплата.

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

**1.10. Предузеће је обрачун и исплату зарада, вршило по стопама прописаним Законом о порезу на доходак грађана и Закону о доприносима за обавезно социјално осигурање**

Предузеће је обрачун и исплату зарада, накнада зарада и других личних примања вршило применом стопа пореза и доприноса за обавезно социјално осигурање у складу са одредбама Закона о порезу на доходак грађана и Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање.

**1.11. Програм пословања за 2018. годину Предузеће није доставило надлежном органу у законом предвиђеном року.**

Предузеће није доставило Програм пословања за 2018. годину у законом предвиђеном року. Програм пословања за 2018. годину донет је 3. јануара 2018. године, чиме Предузеће није поступило у складу са чланом 59. став 5. Закона о јавним предузећима.

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

**1.12. Обрасци за обрачун и исплату зарада (ЗИП-1) нису оверени и сачињени у складу са Уредбом о начину и контроли обрачуна и исплате зарада у јавним предузећима.**

Обрасци обрачуна и исплате зарада (ЗИП-1), оверени су печатом надлежног органа али без датума пријема од стране истог. Приликом попуњавања образаца за обрачун и исплату зарада запослених, Предузеће није приказало податке из Програма пословања који се односе на масу зарада за месец и на масу зарада за годину, што није у складу са чланом 3. Уредбе о начину и контроли обрачуна исплате зараде у јавним предузећима.

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

**1.13. Интернет страница Предузећа не садржи податке прописане чланом 71. Закона о јавним предузећима.**

Предузеће на својој интернет страници није објавило: радне биографије чланова надзорног одбора, директора и извршних директора и организациону структуру, што није у складу са чланом 71. Закона о јавним предузећима.

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

**1.14. Предузеће је ускладило максималну зараду са одредбама Закона о утврђивању максималне зараде у јавном сектору**

Предузеће је исплаћивало зараде запосленима у складу са Законом о утврђивању максималне зараде у јавном сектору.

У складу са Законом о утврђивању максималне зараде у јавном сектору, за 2018. годину, максимална зарада износи 161.607 динара и може бити увећана само по основу временаведеног на раду (минулог рада). У Предузећу, у 2018. години, највиша исплаћена нето основна зарада је за месец јул у износу од 115.510 динара.

**1.15. Број запослених на одређено време и по другим основама у 2018. години није био усклађен са Законом о буџетском систему и Законом о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору**

Број запослених на неодређено време у ЈКП „Водовод-Шабац“ Шабац у 2018. години био је од 138 до 142 запослена.

Дозвољен број запослених по другим основама осим рада на неодређено време је 14 запослених током 2018. године. Број запослених лица у сваком месецу у 2018. години је био већи у односу на овај број и то

у: јануару за 12 лица, фебруару 12 лица, марту 13 лица, априлу 12 лица, мају 14 лица, јуну 15 лица, јулу 16 лица, августу 8 лица, септембру 8 лица, октобру четири лица, новембру два лица и децембру три лица. Предузеће није прибавило сагласност надлежног органа за додатно запошљавање.

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

---

## **2. ЈАВНЕ НАБАВКЕ**

---

**2.1. Предузеће је у 2018. години планирало набавку добара, услуга и радова у складу са Законом о јавним набавкама**

Према последњој измени, усвојеној дана 25. децембра 2018. године, Предузеће је планирало 60 поступака јавних набавки, укупне процењене вредности 426.285 хиљада динара, од чега се 114.217 хиљада динара односи на добра (27 поступака), 76.661 хиљада динара на услуге (26 поступака) и 235.406 хиљада динара на радове (седам поступака).

**2.2. Предузеће је закључило уговоре о јавној набавци укупне вредности 93,77 милиона динара код којих су утврђене неправилности, али исте нису у значајнијој мери нарушиле легитимност самих поступака јавне набавке.**

Утврђене неправилности су се претежно односиле на непоштовање одредби Закона о јавним набавкама у делу у којем се прописују услови и начини одређивања додатних услова за учешће у поступцима јавних набавки. Утврђене неправилности су могле утицати на смањивање конкуренције у поступцима јавних набавки, али не на начин да угрожавају легитимитет самих поступака. Одређени број неправилности се такође односио на непоштовање рокова за објављивање огласа из јавних набавки. Огласи су објављивани са закашњењем, али кашњењем нису угрожавана права понуђача учесника поступака јавних набавки, јер су у питању била обавештења о закљученим уговорима, односно оквирним споразумима.

**2.3. Предузеће је у 2018. години извршило набавку добара и услуга у износу од најмање 12,95 милиона**

Предузеће је у 2018. години извршило набавку добара и услуга у износу од најмање

**динара без претходно спроведеног поступка јавне набавке, а да нису постојали разлози за изузеће прописани Законом о јавним набавкама**

12.949 хиљада динара без претходно спроведеног поступка јавне набавке, а да нису постојали разлози за изузеће прописани чланом 7., 7а. и чланом 39. став 2. Закона о јавним набавкама, и то:

у укупном износу од 12.388 хиљада динара без ПДВ-а за услуге регрутовања кадрова кроз посредовање у радном ангажовању и запошљавању кадрова за потребе Предузећа као наручиоца од стране „ДИС Агенције“ доо, Београд и

у укупном износу од најмање 561 хиљада динара без ПДВ-а за набавку добара (хемикалија- течног хлора и хемикалија за одржавање фонтана) што представља истоврсну набавку добара која имају исту односно сличну намену у односу на спроведену јавну набавку у отвореном поступку за набавку хемикалија подељених у партије.

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

---

### **3. ПОТРАЖИВАЊА**

---

**3.1. Аналитичке евиденције купаца и евиденција купаца у главној књизи нису усаглашене по почетном стању и стању на 31. децембар 2018. године.**

Аналитичке евиденције купаца по почетном стању нису усаглашене са евиденцијом у главној књизи за износ од 8.165 хиљада динара. На 31. децембар 2018. године исте су неусаглашене за износ од 8.216 хиљада динара. Према изјавама лица запослених у рачуноводству, разлике по почетном стању јављају се од 2014. године када је наплата потраживања почела да се врши преко извршитеља. У аналитичкој евиденцији, купци су појединачно задуживани за износ такси и трошкова извршитеља, док у главној књизи није вршено задуживање купаца, већ су таксе и трошкови извршитеља евидентирани као трошкови Предузећа.

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

**3.2. Предузеће није усагласило са Градском управом Града Шапца стање потраживања за извршене услуге у износу од 33,68 милиона динара на 31. децембар 2018. године.**

Предузеће је доставило Градској управи Града Шапца Извод отворених ставки (ИОС образац) са стањем на 31. децембар 2018. године у којем је исказано укупно потраживање у износу од 34.317 хиљада динара, Град је оспорио износ од 33.685 хиљада динара уз образложење да Одлуком о буџету Града Шапца за 2018. годину, као и у ранијим годинама није било планирано финансирање сливничке мреже, да наведени износ није књижен као обавеза у пословним књигама Града и да се прихвата само обавеза у износу од 1.034 хиљаде динара што је евидентирано у пословним књигама Града. У документацији Предузећа дуговање Града је документовано овереним фактурама и ситуацијама за извршене радове у периоду од 2008. до 2017. године од стране служби Града.

Потраживања су закључно са 2017. годином евидентирана на рачуну – Исправка вредности потраживања од купаца. Приликом пописа на 31. децембар 2018. године, Предузеће је потраживања од Града Шапца која су већ била евидентирана на исправци вредности искњижило односно отписало са рачуна потраживања. На овај начин, потраживања према Граду Шапцу су сведена на нулу.

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

**3.3. Предузеће је услуге изградње водоводне и канализационе мреже обрачунавало по ценама из ценовника услуга за које није добијена сагласност оснивача што није у складу са одредбама Закона о јавним предузећима.**

Предузеће приликом пружања услуга користи цене из ценовника: Генерални ценовник за изградњу водоводне мреже из 2012. године и Генерални ценовник за изградњу канализације који је донет 29. августа 2018. године. За цене у овим ценовницима није прибављена сагласност оснивача – Града Шапца није у складу са чланом 69. став 1. тачка 3) Закона о јавним предузећима.

*У вези са утврђеним дали смо  
препоруку за отклањање*

*неправилности  
(Препорука број 18)*

**3.4. Предузеће је у 2018. години предузимало мере у циљу ефикасне наплате потраживања.**

У циљу ефикасније наплате потраживања од купаца, Предузеће је током 2018. године предузимало низ мера и активности: слање опомена пред искључење, закључење уговора о репрограму, достављање неплаћених рачуна уз предлоге за извршење извршитељима, утужење судским путем и искључење са водоводне мреже.

## **II ПРЕПОРУКЕ**

### **Препорука број 1:**

Препоручује се Предузећу да права, обавезе и одговорности из радног односа уреди општим актом у складу са Законом о раду (Прилог 1 - тачка 1.1.)

### **Препорука број 2:**

Препоручује се Предузећу да коефицијенте као елемент обрачуна зарада запослених искључиво уреди општим актом: колективним уговором или правилником о раду у складу са чланом 107. Закона о раду (Прилог 1 - тачка 1.3.)

### **Препорука број 3:**

Препоручује се Предузећу да повећане коефицијенте врати на ниво коефицијената из периода пре ступања на снагу Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава. (Прилог 1 – тачка 2.1.)

### **Препорука број 4:**

Препоручује се Предузећу да основицу за обрачун и исплату зарада утврди у складу са Законом о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава. (Прилог 1 – тачка 2.2.)

### **Препорука број 5:**

Препоручује се Предузећу да у образложењу решења о утврђивању права на део зараде по основу радног учинка наведе чињенице и мерила о квалитету, обиму обављеног посла и испуњењу других мерила и критеријума на основу којих је утврђено увећање зараде. (Прилог 1 - тачка 3.1.)

### **Препорука број 6:**

Препоручује се Предузећу да покрене иницијативу за усклађивање одредби члана 66. став 1. Колективног уговора код послодавца и члана 66. став 1. Посебног колективног уговора са одредбама члана 4. Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава. (Прилог 1 – тачка 3.1.)

### **Препорука број 7:**

Препоручује се Предузећу да уговоре о делу закључује у складу са Законом о раду. (Прилог 1 – тачка 3.2.)

### **Препорука број 8:**

Препоручује се Предузећу да ангажовање лица по уговорима о привременим и повременим пословима врши у складу са Законом о раду. (Прилог 1 – тачка 3.3.)

### **Препорука број 9:**

Препоручује се Предузећу да обрачун и исплату јубиларних награда запосленима врши након стицања услова у погледу година радног стажа који је прописан колективним уговором. (Прилог 1 – тачка 3.5.)

### **Препорука број 10:**

Препоручује се Предузећу да годишњи програм пословања достави надлежном органу локалне самоуправе у року прописаном Законом о јавним предузећима. (Прилог 1 – тачка 5.1.)

**Препорука број 11:**

Препоручује се Предузећу да обезбеди оверу образаца за обрачун и исплату зарада (ЗИП-1) на самим обрасцима као и да на обрасцима исказује податке у складу са Уредбом о начину и контроли обрачуна исплате зарада у јавним предузећима. (Прилог 1 – тачка 5.2.)

**Препорука број 12:**

Препоручује се Предузећу да на интернет страници Предузећа објави податке у складу са чланом 71. Закона о јавним предузећима. (Прилог 1 – тачка 5.3.)

**Препорука број 13:**

Препоручује се Предузећу да број запослених по другим основама, осим на неодређено време, усклади са Законом о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору. (Прилог 1 – тачка 7.)

**Препорука број 14:**

Препоручује се комисијама за јавне набавке Предузећа, да у складу са Законом о јавним набавкама и подзаконским актима:

- сачињавају конкурсну документацију, посебно у делу одређивања додатних услова за учешће у поступку јавне набавке, као и начина доказивања испуњености тих услова;
- да објављују огласе о јавним набавкама под условима и у прописаним роковима и
- да преглед и стручну оцену понуда, врше у складу са одредбама прописаним законом и подзаконским актима. (Прилог 2 – тачка 2.2)

**Препорука број 15:**

Препоручује се одговорним лицима Предузећа да обавезе преузимају и расходе извршавају у складу прописима који уређују јавне набавке. (Прилог 2 – тачка 2.2.)

**Препорука број 16:**

Препоручује се Предузећу да усагласи промет и стање аналитичких евиденција потраживања од купаца са евиденцијама у главној књизи. (Прилог 3 – тачка 1.1.1.)

**Препорука број 17:**

Препоручује се Предузећу да предузме даље мере у циљу усаглашавања потраживања и обавеза са Градом Шапцом, у супротном да предузме активности ради наплате потраживања. (Прилог 3 – тачка 1.1.3.)

**Препорука број 18:**

Препоручује се Предузеће је прибави сагласност оснивача за цене из генералних ценовника за изградњу водовodne и канализационе мреже. (Прилог 3 – тачка 2.)



### **III ЗАХТЕВ ЗА ДОСТАВЉАЊЕ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА**

Јавно комунално предузеће „Водовод-Шабац“, Шабац је на основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији<sup>1</sup>, дужно да поднесе Државној ревизорској институцији писани извештај о отклањању откривених неправилности (одазивни извештај) у року од 90 дана почев од наредног дана од дана уручења овог извештаја.

Одазивни извештај мора да садржи:

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

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

Јавно комунално предузеће „Водовод-Шабац“, Шабац је обавезно да у одазивном извештају исказе мере исправљања по основу откривених неправилности односно свих налаза 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 налазе, односно неправилности за које су дате препоруке под редним бројевима: 1, 2, 3, 4, 5, 6, 7, 8, 9, 11, 12, 13, 14, 15, 16 и 18 и које је могуће отклонити у року од 90 дана, Јавно комунално предузеће „Водовод-Шабац“, Шабац обавезно је да достави доказе о отклањању неправилности односно предузимању мера исправљања;
2. За налазе, односно неправилности за које су дате препоруке под редним бројевима: 10 и 17 и које је могуће отклонити у року до годину дана, Јавно комунално предузеће „Водовод-Шабац“, Шабац 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 оцена да ли су мере исправљања исказане у одазивном извештају задовољавајуће.

---

<sup>1</sup> „Службени гласник РС“, бр. 101/05, 54/07, 36/10 и 44/18 – др. закон

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 институција 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  
26. август 2019. године**

#### **IV КАРАКТЕРИСТИКЕ РЕВИЗИЈЕ**

Ревизија је спроведена на основу члана 9. став 1. тачка 3) Закона о Државној ревизорској институцији, Програма ревизије за 2019. годину и Закључка о спровођењу ревизије број 400-239/2019-04 од 15. јануара 2019. године.

##### **1. Предмет ревизије**

Предмет ревизије је правилност пословања Јавног комуналног предузећа „Водовод-Шабац“, Шабац, а односи се на 1) обрачун и исплата зарада, накнада зарада и осталих личних расхода 2) планирање и спровођење поступака јавних набавки и 3) потраживања.

##### **2. Ревидирани период пословања**

Ревизијом је обухваћено пословање субјекта ревизије у периоду од 1. јануара до 31. децембра 2018. године.

##### **3. Информације о субјекту ревизије**

Јавно комунално предузеће „Водовод-Шабац“, Шабац (у даљем тексту ЈКП „Водовод-Шабац“, Шабац или Предузеће) основано је као јавно предузеће Одлуком о организовању Јавног комуналног предузећа за водовод и канализацију „Водовод-Шабац“<sup>2</sup>, Шабац коју је донео оснивач Град Шабац 8. децембра 1989. године. До 1989. године, Предузеће је било у саставу Комуналне радне организације „Комрад“ Шабац као ОУР. Иначе, сматра се да је 1937. година оснивања Предузећа, јер је од тада почело организовано снабдевање пијаћом водом.

ЈКП „Водовод-Шабац“, Шабац се бави снабдевањем водом за пиће крајњих корисника и пружањем услуга одвођења и пречишћавања атмосферских и отпадних вода.

Регистрована претежна делатност Предузећа је 3600 – Сакупљање, пречишћавање и дистрибуција воде.

Поред наведене делатности, Предузеће обавља и услуге уклањања отпадних вода, изградњу водоводних и канализационих цевовода и мрежа, анализу воде, баждарење водомера, пројектовање и друге стручне делатности које служе претежној делатности Предузећа, а које су уобичајене уз ту делатност и доприносе потпунијем искоришћавању капацитета и материјала за вршење делатности.

Упис превођења у Регистар привредних субјеката који се води код Агенције за привредне регистре Републике Србије извршен је Решењем БД 48229/2005 од 6. јула 2005. године.

Предузеће као привредни субјект има својство правног лица, са свим правима, обавезама и одговорностима на тржишту, у складу са Законом о јавним предузећима. Предузеће обавља делатност капиталом свог оснивача, а то је Град Шабац, који поседује 100% учешћа у основном капиталу.

Органи Предузећа су Надзорни одбор и директор.

Пуно пословно име је Јавно комунално предузеће за водовод и канализацију „Водовод-Шабац“, Шабац. Скраћено пословно име је ЈКП „Водовод-Шабац“<sup>3</sup>, Шабац.

Матични број Предузећа је 07168683. Порески идентификациони број Предузећа (ПИБ) је 100081235. Седиште Предузећа је у Шапцу, улица Ослобођења број 62.

---

<sup>2</sup> „Службени лист Града Шапца“, број 26/89

<sup>3</sup> „Службени лист Града Шапца“, број 26/89

Предузеће је, сходно критеријумима наведеним у Закону о рачуноводству, за пословну 2018. годину, разврстано у средње правно лице.

Просечан број запослених у току 2018. године био је 144 (у 2017. години 139).

На дан 31. децембра 2018. године број запослених је био 153.

#### **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 обрачуном и исплатом зарада, накнада зарада и осталих личних расхода, планирањем и спровођењем поступака јавних набавки и потраживањима, извршене у складу са законом, другим прописима, датим овлашћењима, и за планиране сврхе. Ови поступци укључују и процену ризика од материјално значајне неусклађености са прописима.

Приликом спровођења ревизије није било ограничења у погледу обима.

#### **5. Критеријуми**

Прописи који су коришћени у ревизији правилности пословања, као извори критеријума су:

- Закон о јавним предузећима,
- Закон о раду,
- Закон о доприносима за обавезно социјално осигурање,
- Закон о порезу на доходак грађана,
- Закон о јавним набавкама,
- Закон о утврђивању максималне зараде у јавном сектору,
- Закон о буџетском систему,
- Закон о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору,
- Закон о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава,
- Уредба о поступку прибављања сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава,
- Смернице Владе Републике Србије за израду годишњих програма пословања,
- Програм пословања Предузећа за 2018. годину
- Колективни уговори
- Закон о рачуноводству,
- МРС и МСФИ и
- Интерна акта субјекта ревизије.

Критеријуми на основу којих се извршило оцењивање предмета ревизије су:

1. Да ли је 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 одредбама Закона о раду у делу који се односи на зараде, накнаде зарада и остале личне расходе?
2. Да ли годишњи програм пословања садржи план зарада и запошљавања (прилоге број 6 до 12), да ли је годишњи програм пословања у делу План зарада и

запошљавања сачињен у складу са Смерницама Владе Републике Србије за израду годишњих програма пословања за 2018. годину, односно трогодишњих програма пословања за период 2018-2020. године и да ли се зараде 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 Уредбом о начину и контроли обрачуна и исплате зарада у јавним предузећима?

3. Да ли је Предузеће обрачунавало и исплаћивало зараде у складу са Законом о утврђивању максималне зараде у јавном сектору?
4. Да ли је Предузеће вршило доследну примену одредби Закона о раду садржаних у Одељку VIII- Зарада, накнада зараде и друга примања ?
5. Да ли су за све обрачунате и исплаћене зараде, накнаде зарада и друга лична примања код субјекта ревизије примењене одредбе Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање, као и Закона о порезу на доходак грађана?
6. Да ли је обрачун зарада, накнада зарада и других сталних примања вршен у складу са Законом о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава?
7. Да ли је број запослених на неодређено и одређено време и број радно ангажованих лица у 2018. години у складу са Законом о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору и Законом о буџетском систему?
8. Да ли је Предузеће јавне набавке планирало, спровело и закључило уговоре у складу са Законом о јавним набавкама и да ли су настали трошкови у 2018. години по уговорима који су закључени у складу са Законом о јавним набавкама?
9. Да ли постоје набавке добара, услуга или радова за које није спроведен поступак у складу са Законом о јавним набавкама, а за које није прописано изузеће?
10. Да ли су потраживања у пословним књигама евидентирана у складу са одредбама Закона о рачуноводству?
11. Да ли су потраживања формирана по ценама утврђеним у складу са прописима?
12. Да ли се предузимају мере наплате потраживања у складу са законском регулативом и интерним актима?

## **6. Методологија рада**

У вршењу ове ревизије спровели смо следеће поступке:

- 1) Инспекцијски рад који укључује преглед евиденција и документације;
- 2) Испитивање који укључује тражење информација од релевантних лица;
- 3) Поновно израчунавање које се састоји од провере математичке тачности докумената и евиденција;
- 4) Тест кључних контрола укључује тестирање контрола које је поставило руководство како би смањио ризик од неправилности.

Након добијања довољних и одговарајућих доказа за оцену предмета ревизије састали смо се са руководиоцима ЈКП „Водовод-Шабац“, Шабац 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“.

## V Прилог 1 - Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи

### 1. Усклађеност општих и појединачних аката са одредбама Закона о раду

#### 1.1. Колективни уговор

Предузеће је закључило Колективни уговор код послодавца за ЈКП „Водовод - Шабац“ број 4836 од 22. јула 2015. године са роком важења до 22. јула 2018. године којим је, између осталог, уредило начин обрачуна и исплату зарада запослених. Према одредбама члана 104. овог колективног уговора потписници су били обавезни да преговоре за закључење новог колективног уговора започну најкасније 60 дана пре истека рока на који је овај уговор закључен.

Предузеће је 18. фебруара 2019. године дало сагласност на Захтев за започињање преговора репрезентативних синдиката Предузећа ради потписивања новог колективног уговора.

Након истека рока важења Колективног уговора код послодавца 22. јула 2018. године, Предузеће је примењивало Посебан колективни уговор за јавна предузећа у комуналној делатности на територији Републике Србије<sup>4</sup>. Важење Посебног колективног уговора продужено је Споразумом о продужењу рока важења Посебног колективног уговора за јавна предузећа у комуналној делатности на територији Републике Србије<sup>5</sup> до 21.марта 2021. године.

**У поступку ревизије утврђено је да** Предузеће почев од 22. јула 2018. године није имало општи акт којим се уређује права, обавезе и одговорности из радног односа што није у складу са чланом 3. Закона о раду, којим је прописано да се радни односи уређују колективним уговором код послодавца, а ако не постоје услови за закључење колективног уговора, уређују се правилником о раду.

#### **Препорука број 1:**

**Препоручује се Предузећу да права, обавезе и одговорности из радног односа уреди општим актом у складу са чланом 3. Закона о раду.**

#### 1.2. Уговори о раду

Предузеће је засновало радни однос са запосленима закључењем уговора о раду који се налазе у персоналним досијеима запослених.

Уговори о раду садрже назив и седиште послодавца, лично име запосленог и адресу пребивалишта, место рада, врсту радног односа, врста послова која се обавља, новчани износ основне зараде на дан закључења уговора о раду у бруто износу (основна зарада са порезом и доприносима), коефицијенте и друге елементе у складу са чланом 33. Закона о раду.

#### 1.3. Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији послова

Вршилац дужности директора донео је Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији послова у ЈКП „Водовод - Шабац“ Шабац, број 5466 од 23. августа 2017. године (у даљем тексту: Правилник), који је измењен и допуњен одлукама: Одлуком о измени и допуни Правилника о унутрашњој организацији и систематизацији послова у

<sup>4</sup> „Службени гласник РС“, бр. 27/15, 36/17 – Анекс I и 5/18 – Анекс II)

<sup>5</sup> „Службени гласник РС“, број 21/18

ЈКП „Водовод - Шабац“ Шабац број 105 од 10. јануара 2018. године, Одлуком о стављању ван снаге Одлуке о измени и допуни Правилника о унутрашњој организацији и систематизацији послова у ЈКП „Водовод - Шабац“ Шабац од 11. јануара 2018. године (којом се предходна одлука ставља ван снаге) и Одлуком о измени и допуни Правилника о унутрашњој организацији и систематизацији послова у ЈКП „Водовод - Шабац“ Шабац број 124 од 11. јануара 2018. године.

Поменути Правилник био је у примени у ревидираном периоду, а њиме су уређени: унутрашња организација Предузећа, руковођење у предузећу, колегијум, систематизација послова, предходна провера радних способности, привремени и повремени послови, организациона шема радних места, назив и опис послова, врста и степен стручне спреме, услови (основни и посебни) за обављање послова, овлашћења, одговорност, оспособљеност као и број извршилаца који ће их обављати.

Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији послова у ЈКП „Водовод - Шабац“ Шабац садржи елементе прописане чланом 24. Закона о раду. Утврђени су организациони делови, назив и опис послова, врста и степен стручне захтеване спреме и други посебни услови за рад на тим пословима и број извршилаца.

Послови у Предузећу груписани су у организационе целине – секторе, а у оквиру сектора су формиране службе, изузев службе за контролу воде која је самостална организациона јединица.

У Предузећу су, поред директора и извршног директора, службе за контролу квалитета воде, организована четири сектора:

1. технички сектор (служба за одржавање производње, служба одржавања водоводне и канализационе мреже, служба оперативе и служба електромашинског одржавања),
2. сектор развоја, инвестиција и техничке припреме (служба развоја и инвестиција, служба техничке припреме, служба електронског управљања и контроле послова предузећа),
3. сектор ЦППОВ (Централни пречишћач за прераду отпадних вода) и одржавања водоводних и канализационих црпних станица (служба ЦППОВ и одржавања водоводних и канализационих црпних станица) и
4. сектор финансијских, правних и општих послова (служба рачуноводства, служба финансијске оперативе, служба за јавне набавке и опште послове).

#### **У поступку ревизије, утврђене су следеће неправилности:**

Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији послова у ЈКП „Водовод-Шабац“, Шабац, у делу организационе шеме, прописује појединачне

кофицијенте за директора, извршног директора и руководиоце сектора, док за остале послове наведени су коефицијенти у распону минимум – максимум. Одређивање коефицијената у Правилнику о унутрашњој организацији и систематизацији послова није у складу са чланом 107. став 3. Закона о раду у којем се наводи да елементи за обрачун зараде утврђују се општим актом. Чланом 8. став 1. Закона о раду наводи се да су општи акти којима се уређују радни односи колективни уговор или правилник о раду.



### Препорука број 2:

**Препоручује се Предузећу да коефицијенте као елемент обрачуна зарада запослених искључиво уреди општим актом: колективним уговором или правилником о раду у складу са чланом 107. Закона о раду.**

## 2. Примена одредби Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава

### 2.1. Коефицијенти запослених

Коефицијенти запослених у ЈКП „Водовод-Шабац“ регулисани су Колективним уговором код послодавца број 4836 од 22. јула.2015.године, у делу Прилог колективног уговора код послодавца. Утврђен је распон основних коефицијента – коефицијент сложености послова по групама послова и по захтеву стручности. Коефицијенти за сваку групу су одређени у распону минимум – максимум. Пре доношења овог колективног уговора, Предузеће је примењивало Правилник о раду од 26. априла 2013. године, којим су, у делу Прилог Правилника о раду ЈКП „Водовод-Шабац“ Шабац, били утврђени распони коефицијената за групе послова. У уговорима о раду и анексима уговора наведени су појединачни коефицијенти који се примењују приликом обрачуна зарада.

Чланом 4. Закона о привременом уређивању основица за обрачун плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава, прописано је да су ништаве одредбе општег или појединачног акта (осим појединачног акта којим се плата повећава по основу напредовања) којима се повећавају основице, коефицијенти и други елементи, односно уводе нови елементи, на основу којих се повећава износ плата и другог сталног примања код субјекта за време примене овог закона.

Табела број 1. Преглед радних места са увећаним коефицијентима

| Ред. број | Назив радног места   | Број запослених са увећаним коефицијентом | Износ у динарима |
|-----------|--|---|------------------|
| 1.        | Референт за радне односе и комуникацију са потенцијалним потрошачима | 1   | 62.290           |
| 2.        | Водоинсталатер   | 12  | 360.369          |
| 3.        | Помоћни радник на централном пречишћавачу отпадних вода              | 2   | 131.363          |
| 4.        | Спремачица-хигијеничар   | 1   | 35.632           |
| 5.        | Канализатор  | 3   | 93.360           |
| 6.        | Пословни секретар  | 1   | 31.071           |
| 7.        | Пословођа електромашинског одржавања                                 | 1   | 62.269           |
| 8.        | Радник на обрачуну услуга  | 1   | 31.407           |
| 9.        | Руковалац грађевинских машина  | 1   | 30.590           |
| 10.       | Референт наплате од физичких и правних лица                          | 1   | 30.245           |
| 11.       | Референт обрачуна и наплате  | 1   | 30.336           |
| 12.       | Пословођа оперативе  | 1   | 5.503            |

| Ред. број | Назив радног места | Број запослених са увећаним коефицијентом | Износ у динарима |
|-----------|--------------------|---|------------------|
| 13.       | Помоћни радник     | 1   | 9.292            |
|           | <b>УКУПНО</b>      | <b>27</b>                                 | <b>913.727</b>   |

### У поступку ревизије, утврђене су следеће неправилности:

Директор Предузећа је појединим запосленима анексима уговора повећавао коефицијенте у периоду од 27. октобра 2014. године, односно од дана ступања на снагу овог закона. Коефицијенти су увећавани не само због напредовања запослених, што закон дозвољава, него и због повећаног обима посла и додељивања додатних послова, и поред тога што је чланом 4. Закона о привременом уређивању основица за обрачун плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава прописана ништавост оваквих одредби општег или појединачног акта. По овом основу, Предузеће је у 2018. години исплатило зараде више за 913.727 динара у бруто износу.

#### Препорука број 3:

**Препоручује се Предузећу да повећане коефицијенте врати на ниво коефицијената из периода пре ступања на снагу Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава.**

Према објашњењу одговорног лица основни разлог за повећање коефицијената је што су поједини запослени, због немогућности додатно запошљавања у Предузећу додатно ангажовани на пословима на новом постројењу за прераду отпадних вода (ЦППОВ) које је почело са радом у марту 2017. године.

## 2.2. Основице за обрачун зарада

Бруто основица за обрачун зараде у ЈКП „Водовод-Шабац“ у месецу октобру 2014. године је износила 22.345 динара. Позивајући се на одредбе Закона о привременом уређивању основица за обрачун плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава, од месеца октобра 2014. године, обрачун и исплата зарада је вршена применом наведене основице умањене за 10%, што износи 20.110,50 динара. Бруто зарада добијена применом ове основице, додатно је умањивана „корекцијом бруто/нето“ на месечном нивоу за сваког запосленог у односу на број сати проведених на раду. Умањивање је вршено на основу формуле:

$$15.000 \times 0,1 \times 0,1 / 0,701 \times \text{фонд часова}$$

15.000 динара је неопорезиви износ зараде у 2018. години.

Сагласно одредбама чланова 3. став 2. и 5. став 1. Закона о привременом уређивању основица за обрачун плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава, обрачун зараде код корисника јавних средстава који основну зараду уговарају уговором о раду у бруто износу врши се тако што се бруто основица из октобра 2014. године прерачуна на нето основицу и умањује за 10%. Умањена нето основица се прерачунава на бруто основицу која се користи за обрачун зарада за текућу годину.

### У поступку ревизије утврђено је да је:

Применом основице за обрачун и исплату зарада која није утврђена у складу са Законом, Предузеће за 2018. годину више обрачунало и исплатило бруто основну зараду најмање за 451.440 динара, што није у складу са чланом 3. став 2. и чланом 5. став 1. Закона о привременом уређивању основица за обрачун плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава.

#### **Препорука број 4:**

**Препоручује се Предузећу да основицу за обрачун и исплату зарада утврди у складу са Законом о привременом уређивању основица за обрачун плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава.**

### 3. Примена одредби Закона о раду садржаних у Одељку VIII – Зараде, накнаде зарада и друга примања

Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи исказани су у 2018. години у укупном износу од 195.399.005 динара и приказани су у табели:

Табела број 2. Структура трошкова зарада, накнаде зарада и осталих личних расхода

-у динарима-

| Назив  | Износ              |
|--|--------------------|
| Трошкови зарада и накнада зарада (бруто)                                   | 128.429.061        |
| Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца | 24.151.789         |
| Трошкови накнада по уговору о делу   | 318.485            |
| Трошкови привремених и повремених послова                                  | 15.197.770         |
| Трошкови накнаде члановима надзорног одбора                                | 569.622            |
| Остали лични расходи и накнаде   | 26.732.278         |
| <b>Укупно</b>  | <b>195.399.005</b> |

Предузеће је Управи за трезор достављало електронске извештаје у складу са Законом о Регистру запослених, изабраних, именованих, постављених и ангажованих лица код корисника јавних средстава<sup>6</sup>.

На основу члана 24. Закона о професионалној рехабилитацији и запошљавању особа са инвалидитетом<sup>7</sup> Предузеће је имало обавезу запошљавања четири лица са инвалидитетом у току 2018. године. У Предузећу је запослено три лица са инвалидитетом, док је за једно лице вршена уплата у висини од 50% просечне зараде по запосленом у Републици Србији према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике. у складу у складу са чл. 26. и 27. истог закона. У току 2018. године извршена је уплата у износу од 415.545 динара.

<sup>6</sup> „Службени гласник РС“, број 27/14

<sup>7</sup> „Службени гласник РС“, бр. 68/15 и 78/15

### 3.1.Обрачун зарада и накнаде зарада (брото)

Табела број 3. Структура исплаћених зарада, без доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца

| Назив  | Износ              |
|--|--------------------|
| Редован рад  | 78.818.734         |
| Увећана зарада за рад на празник                       | 554.107            |
| Увећана зарада за ноћни рад                            | 3.789.218          |
| Увећана зарада за прековремени рад                     | 178.193            |
| Увећана зарада за минули рад                           | 7.361.442          |
| Радни учинак - стимулација                             | 142.554            |
| Накнада трошкова за коришћење годишњег одмора - регрес | 7.701.106          |
| Накнада трошкова за исхрану у току рада                | 8.591.656          |
| Накнада зараде за празник који је нерадни дан          | 4.429.677          |
| Накнада зараде за годишњи одмор                        | 14.181.272         |
| Накнада зараде - боловање 100%                         | 454.858            |
| Накнада зараде - боловање до 30 дана                   | 1.334.774          |
| Накнада зараде - плаћено одсуство                      | 1.090.533          |
| Корекције зарада                                       | (199.063)          |
| <b>Укупно</b>  | <b>128.429.061</b> |

У 2018. години просечно исплаћена месечна бруто зарада на нивоу Предузећа износила је 10.702.014 динара, док је просечна бруто зарада запосленог износила 67.699 динара месечно.

Обрачун зарада врши се у Служби финансијске оперативе, при Сектору финансијских, правних и општих послова. Основ за унос података у програм за обрачун зарада су: евиденције присутности („Списак радника за обрачун зараде“ које потписују шефови служби и руководиоци сектора), решења о исплати увећане зараде по основу радног учинка), докази о боловању, обуставама из зарада и др. Сви наведени докази и докази о уручењу обрачуна зарада се уредно чувају у наведеном сектору.

Према одредбама Колективног уговора код послодавца елементи за обрачун и исплату основне зараде су вредност радног часа, коефицијенти посла и месечни фонд остварених часова рада. Вредност радног часа утврђује се програмом пословања, а основна зарада утврђује се као производ вредности радног часа, месечног фонда остварених часова рада и коефицијента.

**Основна зарада за време проведено на раду** обрачуната је и исплаћена у износу од 90.834.133 динара, а чини је зарада за редован рад у износу од 78.818.734 динара, увећана зарада за рад на празник у износу од 554.107 динара, увећана зарада за ноћни рад у износу од 3.789.218 динара, увећана зарада за прековремени рад у износу од 178.078 хиљада динара и увећање по основу радног учинка у износу од 132.554 динара.

**Увећана зарада за рад на дан празника који је нерадни дан** обрачуната је и исплаћена у износу од 554.107 динара. Увећана зарада обрачуната је у висини 110% основице у складу са чланом 60. став 1. тачка 1. Колективног уговора код послодавца и чланом 60. став 1. тачка 1. Посебног колективног уговора за јавна предузећа у комуналној делатности на територији Републике Србије за обрачуне од 22. јула 2018. године, у периоду кад Предузеће није имало општи акт који уређује радне односе.

Ова увећања се у највећем делу односе на рад диспечера, водоинсталатера, радника на Скади, помоћних радника и других запослених који раде у сменама у производњи и дистрибуцији воде.

**Увећана зарада за рад ноћу** у износу од 3.789.218 динара углавном се односи на рад диспечера, водоинсталатера, радника на Скади, помоћних радника и других запослених у производњи и дистрибуцији воде. Увећана зарада обрачуната је и исплаћена у висини 26% основнице у складу са чланом 60. став 1. тачка 2. Колективног уговора код послодавца и чланом 60. став 1. тачка 2. Посебног колективног уговора за јавна предузећа у комуналној делатности на територији Републике Србије за обрачуне од 22. јула 2018. године, у периоду кад Предузеће није имало општи акт који уређује радне односе.

**Увећана зарада за прековремени рад** у износу од 178.193 динара углавном се односи на рад диспечера, водоинсталатера, радника на Скади, помоћних радника и других запослених у производњи и дистрибуцији воде. Увећана зарада обрачуната је и исплаћена у висини 35% основнице у складу је са чланом 60. став 1. тачка 3. Колективног уговора код послодавца и чланом 60. став 1. тачка 3. Посебног колективног уговора за јавна предузећа у комуналној делатности на територији Републике Србије за обрачуне од 22. јула 2018. године, у периоду кад Предузеће није имало општи акт који уређује радне односе.

**Увећана зарада за минули рад** обрачуната је и исплаћена у износу од 7.361.442 хиљада динара, у висини 0,4% основне зараде, а у складу је са чланом 60. став 1. тачка 5. Колективног уговора код послодавца и чланом 60. став 1. тачка 5. Посебног колективног уговора за јавна предузећа у комуналној делатности на територији Републике Србије за обрачуне од 22. јула 2018. године, у периоду кад Предузеће није имало општи акт који уређује радне односе.

**Део зараде по основу радног учинка** у току 2018. године, Предузеће је обрачунало и исплатило у укупном износу од 142.554 динара. Исплате су извршене по решењима и одлукама директора донетим на основу члана 58. и 59. Колективног уговора код послодавца и Посебног колективног уговора.

Наведеним актима је прописано да је основ за утврђивање дела зараде по основу радног учинка запосленог допринос запосленог у оствареним резултатима рада, изнад, односно испод стандардног, и да се средства за зараде по основу радног учинка обезбеђују највише до 1% од програмом пословања утврђене висине средстава за основне зараде за текући месец и да се основна зарада запосленог на месечном нивоу може увећавати, односно умањити за најмање 5% по основу радног учинка. Део зараде по основу радног учинка запосленог утврђује послодавац на образложени предлог руководиоца запосленог.

Део зараде по основу радног учинка добило је 12 запослених: три запослена су добили четири пута, један запослени три пута, два запослена по два пута и шест запослених једном у току 2018.године.

#### **У поступку ревизије утврђене су следеће неправилности:**

Увидом у решења запослених по којима је исплаћен део зараде по основу радног учинка нисмо се уверили да су запослени испунили критеријуме за увећану зараду у том месецу. Уз поједина решења приложени су предлози руководиоца сектора, са навођењем имена запослених које предлажу за награђивање без ближих описа наведених критеријума и утврђеног учинка рада.

Део зараде по основу радног учинка исплаћен је за два лица ангажована преко „Дис агенција“ доо Београд, у укупном износу од 6.099 динара, што није у складу са чланом 58. и чланом 59. колективних уговора који прописују увећање радног учинка запосленог.

***Препорука број 5:***

***Препоручује се Предузећу да у образложењу решења о утврђивању права на део зараде по основу радног учинка наведе чињенице и мерила о квалитету, обиму обављеног посла и испуњењу других мерила и критеријума на основу који је утврђено то право.***

**Накнада трошкова за регрес за коришћење годишњег одмора** обрачуната је и исплаћена у износу 7.701.106 динара у току 2018. године. Предузеће је обрачун накнада трошкова за регрес за коришћење годишњег одмора извршило на основу члана 66. став 1. Колективног уговора код послодавца и члана 66. став 1. Посебног колективног уговора којима је утврђено право на регрес за коришћење годишњег одмора, са припадајућим порезима и доприносима, у висини 1/12 месечно од 75% просечно исплаћене зараде по запосленом у Републици Србији према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за статистику за предходну годину. Предузеће је исплаћивало регрес запосленима у износу од 4.075 динара месечно.

Предузеће је у току 2014. године запосленима исплаћивало накнаду трошкова за регрес за коришћење годишњег одмора у износу од 1.388 динара месечно у складу са чланом 76 Правилника о раду који донео Управни одбор 26. априла 2013. године.

***У поступку ревизије утврђено је:***

да је у периоду од 1. јануара до 31. децембра 2018. године, Предузеће за обрачун и исплату накнада трошкова за коришћење годишњег одмора, применило одредбе члана 66. став 1. Колективног уговора код послодавца и члана 66. став 1. Посебног колективног уговора, која по члану 4. Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава<sup>8</sup> представља разлог ништавости. На тај начин, Предузеће је у поменутом периоду више обрачунало и исплатило накнаде трошкова за регреса за коришћење годишњег одмора за износ од 5.064.995 динара.

***Препорука број 6:***

***Препоручује се Предузећу да покрене иницијативу за усклађивање одредби члана 66. став 1. Колективног уговора код послодавца и члана 66. став 1. Посебног колективног уговор са одредбама члана 4. Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава.***

**Накнада трошкова за исхрану у току рада** обрачуната је и исплаћена у износу од 8.591.656 динара, у висини 250 динара бруто по радном дану у складу са чланом 65. Колективног уговора код послодавца, односно чланом 65. Посебног Колективног уговора чланом 65. Посебног колективног уговора за јавна предузећа у комуналној делатности на територији Републике Србије за обрачунае од 22. јула 2018. године, у периоду кад Предузеће није имало општи акт који уређује радне односе. Исплате су вршене по истеку месеца на основу присуства на раду за текући месец.

<sup>8</sup> „Службени гласник РС“, бр. 116/14 и 95/18

### **Накнада зараде – просечна зарада**

Накнаде зараде на дан празника који је нерадни дан исказане су у износу од 4.429.677 динара, накнада зараде за време годишњег одмора у износу од 14.181.272 динара, накнада зараде за боловање 100% у износу од 454.858 динара, накнада зараде за боловање до 30 дана у износу од 1.334.774 динара, накнада зараде за плаћено одсуство у износу од 1.090.533 динара, предвиђене су одредбама члана 38 Колективног уговора из 2015. године, односно члана 39. Колективног уговора из 2017. године. Коришћење плаћеног одсуства је документовано решењима.

Наведене накнаде за време одсуствовања запосленог обрачунавају се у висини просечне зараде запосленог у претходних 12 месеци пре месеца у којем је наступио разлог за одсуствовање са рада, односно привремена спреченост за рад у складу са чланом 114. став 1. и чланом 115. став 1. тачка 1. Закона о раду.

**Корекције зарада у износу од 199.063 динара** су настале приликом прерачуна зараде са бруто на нето зараду и односе се на умањење бруто зараде за износ који је утврђен на начин да се неопорезиви део зараде од 15.000 динара два пута множи са 10%, а затим подели са 0,701 и добија се износ од 214 динара. Овај износ се подели са могућим бројем радних часова у току месеца и множи са оствареним бројем радних часова у току месеца. Овако утврђене корекције утичу на бруто зараду, што је објашњено у тачки 2.2. Основице за обрачун зарада.

**Зараде пословодства (директора и извршног директора)** планиране су Програмом пословања у износу од 3.623.872 динара у бруто износу, а обрачунате су и исплаћене у износу од 3.533.660 динара.

### **3.2. Трошкови накнада по уговорима о делу**

Предузеће је закључило уговоре о делу са пет лица у 2018. години и по овом основу је исплаћено укупно 318.486 динара. Предмет уговора о делу су: одржавање, ажурирање и уређивање интернет странице Предузећа, израда правилника о спровођењу послова безбедности саобраћаја у предузећу, вршење стручног надзора за извођење електротехничких радова на реконструкцији и доградњи канализационе црпне станице „Металопластика“ у Шапцу, вршење стручног над извођењем радова на реконструкцији и изградњи водоводне и канализационе мреже.

**У поступку ревизије утврђено је** да је са једним физичким лицем закључен уговор о делу за обављање послова специјалисте микробиолога за читавање микробиолошких подлога у периоду од 6. јула до 3. августа 2018. године. За извршени посао уговорена је накнада од 450 динара по дану и по овом основу је исплаћено 14.953 динара.

Закључивање уговора о делу за послове из делатности послодавца, који су као такви систематизовани Правилником о систематизацији у Служби контроле квалитета воде, радно место микробиолог, није у складу са чланом 199. став 1. Закона о раду.

#### **Препорука број 7:**

**Препоручује се Предузећу да уговоре о делу закључују у складу са Законом о раду.**

### 3.3. Трошкови привремених и повремених послова

Трошкови привремених и повремених послова у износу од 15.197.770 динара у 2018. години су настали по више основа:

1. По основу Уговора о радном ангажовању чланова омладинске задруге „Шабац“ из Шапца, број 7/14 од 1. јануара 2014. године, на име трошкова накнаде за пружене услуге, чланског доприноса за задругу и пореза и доприноса исплаћено је 2.152.863 динара. Предузеће је закључивало појединачне уговоре о обављању привремених и повремених послова преко омладинске задруге са ангажованим лицима и омладинском задругом. Преко Омладинске задруге било је ангажовано осам лица у месецу јануару, седам лица од фебруара до јула, а од августа није било ангажованих лица по овом основу. Обрачун зараде се вршио у складу са прописаним коефицијентом из Правилника о систематизацији, за радно место за које је лице ангажовано.
2. По основу уговора о пословној сарадњи са „Дис агенција“ доо Београд, од 24. јула 2012. године у 2018. години исплаћено је 12.387.548 динара за ангажовање 37 лица. Предмет овог уговора је пословна сарадња о пружању услуга посредовања у радном ангажовању и запошљавању кадрова. Добављачу се достављају захтеви за радно ангажовање и запошљавање кадрова, који садрже све конкретне податке за извршење посла и износ зараде. Предузеће је у обавези да измирује месечне фактуре, које са састоје од износа месечних бруто зарада са порезима и доприносима на терет радника и послодавца ангажованих лица и провизије од 10% на нето зараде ангажованих лица.
3. По основу уговора о привременим и повременим пословима у 2018. години трошкови су исказани у износу од 657.359 динара. Једно лице је било ангажовано месечним уговорима о привременом и повременим вршењу послова на период од 180 радних дана са истим предметом уговора: рад на промоцији предузећа ЈКП „Водовод-Шабац“ Шабац, обавештавању грађана Града Шапца о новим активностима ЈКП „Водовод-Шабац“ Шабац на изградњи водоводне и канализационе мреже и начину прикључења на исту, обавештавање грађана Града Шапца о активностима на спречавању злоупотребе изграђене водоводне мреже и санкционисању нелегално прикључења на исту. Вредност месечних уговора је 25.000 динара нето.

#### У поступку ревизије утврђено је:

да је Предузеће ангажовало исто лице по основу више закључених уговора о привременом и повременим пословима на истим пословима са истим предметом у периоду од 180 радних дана што није у складу са чланом 197. Закона о раду, којим је прописано да послодавац може за обављање послова који су по својој природи такви да не трају дуже од 120 радних дана у календарској години закључити уговоре о обављању привремених и повремених послова.

Предузеће је ангажовало исто лице у периоду дужем од 120 радних дана од прописаног и за тај период исплатило 212.407 динара у бруто износу.

#### Препорука број 8:

**Препоручује се Предузећу да ангажовање лица по уговорима о привременим и повременим пословима врши у складу са Законом о раду.**



### 3.4. Трошкови накнада члановима надзорног одбора

Трошкови накнада члановима надзорног одбора исказани су у износу од 569.622 динара (планирани су у износу од 569.916 динара), а обрачунати су на основу Одлуке о висини накнаде председнику и члановима надзорних одбора јавних предузећа број: 121-1/2015-15 од 31. децембра 2014. године Градског већа града Шапца, којом су утврђене месечне накнаде: председнику надзорног одбора у износу од 15.000 динара, члану надзорног одбора у износу 10.000 динара и члану из реда запослених у износу од 5.000 динара у нето износу.

*Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности.*

### 3.5. Остали лични расходи и накнаде

Остале личне расходе и накнаде у износу од 26.732.278 динара чине:

Табела број 4. Структура осталих личних расхода и накнада

| -у динарима-   |                   |
|--|-------------------|
| Назив  | Износ             |
| Отпремнина за одлазак у пензију                            | 470.549           |
| Отпремнина – отказ уговора о раду                          | 3.890.260         |
| Јубиларне награде  | 2.544.315         |
| Помоћ у случају смрти запосленог или члана његове породице | 609.676           |
| Солидарна помоћ запосленима                                | 195.261           |
| Солидарна помоћ физичким лицима ван Предузећа              | 197.827           |
| Накнаде трошкова за долазак и одлазак са рада              | 6.328.322         |
| Накнаде трошкова превоза на службеном путу -дневница       | 11.935            |
| Поклон пакетићи за Нову годину                             | 385.000           |
| Трошкови умањења зарада по основу закона                   | 12.099.133        |
| <b>Укупно</b>  | <b>26.732.278</b> |

**Трошкови отпремнина за одлазак у пензију** исказани су у износу од 470.549 динара. Отпремнине су исплаћене на основу решења директора и то за два запослена у складу са чланом 64. Колективног уговора код послодавца односно чланом 64. Посебног колективног уговора. Једном запосленом отпремнина је обрачуната и исплаћена у висини износа три зараде коју је запослени остварио за месец који предходи месецу у којем се исплаћује отпремнина, док је другом исплаћена у висини три просечне зараде у Републици Србији према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за статистику, што је било повољније за запосленог.

*Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности.*

**Трошкови отпремнина по основу отказа уговора о раду** евидентирани су у износу од 3.890.260 динара. Целокупан износ се односи на исплате по основу Споразума о регулисању међусобних права и обавеза, закљученим са бившим запосленим радником и директором Предузећа. Споразум је закључен на основу правоснажне и извршне пресуде Основог Суда у Шапцу, којом се поништава решење о отказу уговора о раду запосленог и обавезује Предузеће да исплати накнаде штете за неисплаћене зараде, годишње одморе, камате и друге накнаде и судске трошкове.

*Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности.*

**Трошкови јубиларних награда у 2018. години** исказани су у износу од 2.544.315 динара. Чланом 69. Колективног уговора код послодавца уређено је право на јубиларну награду, где је наведено да запослени има право на јубиларну награду на дан славе предузећа Богојављење 19. јануара и то ако у тој години до 31. децембра навршава потребан стаж осигурања. За обрачун јубиларне награде узима се податак просечне бруто зараде у предузећу у месецу пре исплате: за 10 година непрекидног стажа код послодавца једна просечна зарада, за 20 година две просечне зараде, за 30 година три просечне зараде, за 40 година четири просечне зараде.

Јубиларне награде су обрачунате и исплаћене на дан 18. јануара 2018.године на основу решења директора за 19 запослених: шест запослених за 10 година, пет запослених за 20 година, пет запослених за 30 година и једном запосленом за 40 година непрекидног рада у Предузећу.

**У поступку ревизије утврђено је:**

да су се запосленима јубиларне награде исплаћивале пре стицања услова за исплату јубиларне награде, у јануару и за оне запослене који су право на јубиларну награду стекли у току године, што није у складу са чланом 69. Колективног уговора код послодавца, којим је регулисано да запослени стиче право на јубиларну награду када наврши 10, 20, 30 и 40 година стажа.

У овом случају, запосленима се исплаћује јубиларна награда иако нису стекли услов у погледу броја година рада у Предузећу, чиме је настао ризик да ће јубиларне награде бити исплаћене и запосленима којима после 19. јануара, а пре стицања права на јубиларну награду може престати радни однос. Остварење права на јубиларну награду у различитим месецима године има за последицу различиту просечну бруто зараду у Предузећу.

**Препорука број 9:**

**Препоручује се Предузећу да обрачун и исплату јубиларних награда запосленима врши након стицања услова у погледу година радног стажа који је прописан колективним уговором.**

**Помоћ у случају смрти запосленог или члана његове породице** исказане су у износу од 609.676 динара, а обрачунате су и исплаћене на основу члана 64. Тачка 2. Колективног уговора код послодавца који прописује исплату солидарне помоћи најмање у висини неопорезивог износа. Солидарна помоћ је обрачуната и исплаћена за два случаја смрти запослених лица у висини трошкова погребних услуга, са припадајућим порезима и доприносима.

*Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности.*

**Солидарна помоћ запосленима** исплаћена је у износу од 195.261 динара у 2018. години на основу члана 64. Колективног уговора. Одлукама директора Предузећа извршена је исплата једној запосленој у износу од 65.189 динара за случај смрти члана уже породице, док је преостали износ исплаћен четворо запосленима на име солидарне помоћи за случај болести члана уже породице, што је документовано одговарајућом медицинском документацијом.

*Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности.*

**Солидарна помоћ лицима ван Предузећа** у току 2018. године исплаћена је у износу од 197.827 динара физичким лицима која нису запослена у Предузећу. Средства су

углавном исплаћена у износима од 19.200 до 50.000 динара у хуманитарне сврхе преко преко организација: Удружење стрелаца са инвалидитетом „Мачва“, Шабац, „Хумано срце Шапца“ Шабац, Удружење „Хајдук Станко“, Шабац и Удружење жена Града Шапца „Љиљан“. Уплате су извршене на основу захтева за помоћ и одлука Надзорног одбора.

**Накнаде трошкова за долазак и одлазак са рада** исказане су у износу од 6.328.322 динара, у оквиру су планираних 7.620.593 динара, а предвиђене су чланом 73. Колективног уговора код послодавца. Запослени имају право на накнаду трошкова у висини цене превозне карте у јавном саобраћају уколико послодавац није обезбедио сопствени превоз, а висина и начин исплате уређује се сопственим актом. Наведене одредбе колективног уговора усклађене су са чланом 71. Посебног колективног уговора за јавна предузећа у комуналној делатности на територији Републике Србије, који је непосредно примењиван у периоду од августа до децембра, када Предузеће није имало општи акт који уређује радне односе.

Предузеће је донело Правилник о накнади за долазак на посао и одлазак са посла број 2995 од 11. маја 2017. године. Одлуком о изменама и допунама Правилника о накнади за долазак на посао и одлазак са посла број 2995 од 11. маја 2017. године признаје се право на трошкове превоза свим запосленима којима је удаљеност од места становања до места рада дужине један километар и више.

*Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности.*

**Накнаде трошкова превоза на службеном путу - дневница** исказане су у износу од 11.935 динара. Чланом 73. Тачка 2. Колективног уговора код послодавца односно чланом 71. Посебног колективног уговора регулисано је да запослени има право на накнаду трошкова за време проведено на службеном путовању у земљи – дневницу у висини од најмање 2% просечне зараде по запосленом у Републици Србији према последњем објављеном податку надлежног органа за статистику, с тим што се путни трошкови, трошкови ноћења и остали трошкови везани за службени пут у земљи утврђују одлуком послодавца. Налог за службено путовање као и обрачун службеног путовања одобрава директор.

*Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности.*

**Трошкови поклон пакетића за Нову годину**, исказани су у износу од 385.000 динара, а одобрени су одлуком директора, број 6339 од 21. децембра 2018. године, у висини 5.000 динара без ПДВ-а, по детету. Право на поклон деци запослених старости до 15 година у вредности до неопорезивог износа утврђеног прописима о порезу на доходак грађана предвиђено је чланом 68. Колективног уговора код послодавца.

*Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности.*

- **Трошкове умањења зарада по основу закона** у износу од 12.099.133 динара, Предузеће је уплатило у 2018. години, на име умањења зарада на прописани рачун јавних прихода Републике Србије у складу са чланом 7 став 1 Закона о привременом уређивању основице за обрачун и исплату плата односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава.

*Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности.*

#### **4. Примена стопа за обрачун пореза према Закону о порезу на доходак грађана и стопа доприноса према Закону о доприносима за обавезно социјално осигурање**

Предузеће је приликом обрачуна и исплате зарада запослених у ревидираном периоду применило прописану стопу пореза на зараде и стопе доприноса за обавезно социјално осигурање, чиме је поступило у складу са чланом 16. Закона о порезу на доходак грађана, односно чланом 44. Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање.

#### **5. План зарада и запошљавања према годишњем програму пословања**

##### **5.1. Програм пословања за 2018. годину**

Надзорни одбор Предузећа је, на седници одржаној 3. јануара 2018. године, Одлуком број 8/1 донео Програм пословања Предузећа за 2018. годину.

Сагласност на донети Програм пословања за 2018. годину дала је Скупштина града Шапца, Одлуком о давању сагласности на програм пословања ЈКП „Водовод-Шабац“ за 2018. годину број 944 од 1. марта 2018. године.

##### **У поступку ревизије утврђено је:**

да Предузеће није поступило у складу са чланом 59. став 5. Закона о јавним предузећима, који прописује да јавна предузећа која се не финансирају из буџета Републике Србије, аутономне покрајине или јединице локалне самоуправе, годишњи програм пословања достављају надлежном органу локалне самоуправе најкасније до 1. децембра текуће године за наредну годину, с обзиром да је Програм пословања за 2018. годину донело 3. јануара 2018. године.

##### **Препорука број 10:**

**Препоручује се Предузећу да годишњи програм пословања достави надлежном органу локалне самоуправе у прописаном року.**

Предузеће је сачинило Програм пословања за 2018. годину према Смерницама за израду годишњих програма пословања за 2018. годину који је Влада Републике Србије донела Закључком број 023-10241/2017 од 26. октобра 2017. године.

Тромесечни извештаји су достављени оснивачу у року од 30 дана од дана истека рока тромесечја, у складу са чланом 63. Закона о јавним предузећима.

##### **5.2. Обрасци за обрачун и исплату зарада (ЗИП-1)**

Обрасци за обрачун и исплату зарада (ЗИП-1), који се подносе надлежном органу јединице локалне самоуправе на оверу пре исплате зарада, оверени су од стране Одељења за финансије града Шапца.

##### **У поступку ревизије утврђено је да:**

- на обрасцима се не налазе датуми овере осим за зараде за октобар, новембар и децембар, како би се могли уверити да су обрасци оверени пре исплате плата, чиме није поступљено у складу са чланом 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 предузећима и

- на поменутих обрасцима за период од јануара до 15. јула, није исказивало податке из Програма пословања у делу који се односи на масу зарада за месец и на масу зарада за годину, што није у складу са чланом 3. Уредбе о начину и контроли обрачуна исплате зарада у јавним предузећима.

***Препорука број 11:***

***Препоручује се Предузећу да обезбеди датум овере на обрасцима за обрачун и исплату зарада (ЗИП-1) као и да на обрасцима исказује податке у складу са Уредбом о начину и контроли обрачуна исплате зарада у јавним предузећима.***

### **5.3.Интернет страница Предузећа**

**У поступку ревизије утврђено је да:**

ЈКП „Водовод-Шабац“ Шабац на својој интернет страници није објавило: радне биографије чланова надзорног одбора, директора и извршних директора и организациону структуру, што није у складу са чланом 71. Закона о јавним предузећима.

***Препорука број 12:***

***Препоручује се Предузећу да на интернет страници Предузећа објави податке у складу са са чланом 71. Закона о јавним предузећима.***

### **6. Максимална зарада према законским прописима**

У складу са одредбама Закона о утврђивању максималне зараде у јавном сектору<sup>9</sup>, за 2018. годину, максимална нето зарада износи 161.607,15 динара и може бити увећана по основу времена проведеног на раду за сваку пуну годину рада остварену у радном односу за 0,4% од основне зараде.

У Предузећу, у 2018. години, највиша исплаћена нето основна зарада је нето зарада за месец јул у износу од 115.510 динара.

### **7. Број запослених према Закону о максималном броју запослених у јавном сектору<sup>10</sup>**

Оснивач предузећа, Град Шабац, је Одлуком о изменама и допунама Одлуке о максималном броју запослених на неодређено време у систему јавног сектора Града Шапца од 06.новембра 2017.године<sup>11</sup> одредио број од 162 лица која се могу запослити на неодређено време у ЈКП „Водовод-Шабац“ Шабац. У предузећу је, у ревидираном периоду, било запослено од 138 до 142 лица месечно по основу радног односа на неодређено време.

У поступку ревизије достављена нам је документација (обрасци ПРМ – ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава) да се директор предузећа обраћао оснивачу пет пута у току 2018. године са захтевима за проширење броја запослених на неодређено време. Последњи захтев од 2.октобра 2018. године поднет је за добијање сагласности за пријем: четири лица високе стручне спреме, два лица више стручне спреме, 13 лица средње стручне спреме и три лица ниже стручне спреме, у циљу заснивања радног односа на неодређено време. Захтеви за ново

<sup>9</sup> „Службени гласник РС“, број 93/12

<sup>10</sup> „Службени гласник РС“, број 68/15

<sup>11</sup> „Службени лист града Шапца и општина: Богатић, Владимирци и Коцељева“ број 23/17

запошљавање углавном се односе на лица која су у Предузећу ангажована по основу уговора о раду на одређено време и по другим основама ангажовања.

Основни разлог за подношење захтева за повећање броја запослених је проширење делатности Предузећа, јер је Скупштина Града Шапца је 22. марта 2017. године донела Одлуку<sup>12</sup> којом се Централно постројење за пречишћавање отпадних вода града Шапца додељује на управљање ЈКП „Водовод-Шабац“.

Према изјашњењу одговорног лица Предузећа и поред Одлуке о максималном броју запослених на неодређено време који је за 2018. годину повећан са 145 на 162, оснивач Град Шабац није спровео процедуру за додатно запошљавање. Као одговор на захтеве за ново запошљавање, саопштено је да исти нису послати Комисији за давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава, јер је намера руководства Града је да у наредном периоду спроведе рационализацију у јавним предузећима, и да ће се тај циљ много лакше реализовати уколико су запослени ангажовани на одређено време.

ЈКП „Водовод- Шабац“ Шабац је ради обављања својих делатности, осим запослених на неодређено време, ангажовао лица по другим основама:

- На основу уговора на одређено време ангажовано је од 15 до 19 лица месечно. Уговори су закључени на период до 24 месеца, али у уговорима није наведен основ за заснивање радног односа на одређено време, што није у складу са чланом 33. тачка 7. Закона о раду.

- По основу уговора о привременим и повременим пословима у 2018. години било је ангажовано максимално два лица месечно. Једно лице је било ангажовано од јануара до маја, два лица од јуна до септембра, а од септембра до краја године није било ангажованих лица по овом основу.

- По основу уговора о делу у 2018. години Предузеће је ангажовало пет лица. Два лица су била ангажована на период од три месеца и три лица на период од месец дана.

- По основу Уговора о радном ангажовању чланова омладинске задруге „Шабац“ са члановима задруге Предузеће је закључивало појединачне уговоре о обављању привремених и повремених послова. Преко Омладинске задруге било је ангажовано осам лица у месецу јануару, седам лица од фебруара до јула, а од августа није било ангажованих лица по овом основу.

- Предузеће ЈКП „Водовод-Шабац“ Шабац је закључило уговор о пословној сарадњи са „Дис агенција“ доо Београд, 24. јула 2012. године. Предмет Уговора је пословна сарадња о пружању услуга посредовања у радном ангажовању и запошљавању кадрова. По овом основу у 2018. години је било ангажовано 37 лица.

Чланом 10. Закона о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору, прописано је да је број запослених на одређено време, због привремено повећаног обима посла, лица ангажованих по уговору о делу, уговору о привременим и повременим пословима, закључених непосредно или преко омладинске и студентске задруге и лица ангажована по другим основама не може бити већи од 10 % броја запослених на неодређено време. Овако одређен број максимално ангажованих лица по другим основама (осим рада на неодређено) у ЈКП „Водовод-„Шабац“ Шабац износи 14 лица у сваком месецу 2018. године.

---

<sup>12</sup> „Службени лист Града Шапца и општина: Богатић, Владимирци и Коцељева“, број 7/17

Укупан број ангажованих лица по другим основама (осим рада на неодређено време) у 2018. години је био: 30 лица у месецу јулу ( када је био ангажован максималан број лица); јануар, фебруар и април 26 лица, у марту 27 лица; мај 28 лица, јун 29 лица, август и септембар 22 лица, октобар 18 лица, новембар 16 лица и децембар 17 лица.

Табела број 5. Преглед броја лица ангажованих на одређено време и по другим основама

|   | Број ангажованих по месецима |    |     |    |    |    |     |      |    |    |    |     |
|---|------------------------------|----|-----|----|----|----|-----|------|----|----|----|-----|
|   | I                            | II | III | IV | V  | VI | VII | VIII | IX | X  | XI | XII |
| Ангажовано по другим основама               | 26                           | 26 | 27  | 26 | 28 | 29 | 30  | 22   | 22 | 18 | 16 | 17  |
| 10% од броја запослених на неодређено време | 14                           | 14 | 14  | 14 | 14 | 14 | 14  | 14   | 14 | 14 | 14 | 14  |
| Разлика – прекорачење дозвољеног броја      | 12                           | 12 | 13  | 12 | 14 | 15 | 16  | 8    | 8  | 4  | 2  | 3   |

#### У поступку ревизије утврђено је да:

Предузеће је прекорачило број запослених лица по другим основама (осим рада на неодређено време) у сваком месецу у 2018. години и то у: јануару 12 лица, фебруару 12 лица, марту 13 лица, априлу 12 лица, мају 14 лица, јуну 15 лица, јулу 16 лица, августу осам лица, септембру осам лица, октобру четири лица, новембру два лица и децембру три лица, што није у складу са чланом 10. Закона о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору.

#### Препорука број 13:

Препоручује се Предузећу да број запослених по другим основама осим на неодређено време усклади са Законом о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору.

## **VI Прилог 2 - Планирање и спровођење поступака јавних набавки**

### **1. Планирање и извештавање о јавним набавкама**

Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији послова у ЈКП „Водовод-Шабац“ Шабац од 23. августа 2017. године предвиђено је да се послови јавне набавке обављају унутар Службе за јавне набавке и опште послове, која се налази у оквиру Сектора финансијских, правних и општих послова. Службом руководи шеф службе за јавне набавке и опште послове, док послове јавних набавки обављају запослени на радном месту службеника за јавне набавке и радник набавке. У Предузећу у 2018. години није било запослено лице са положеним стручним испитом за службеника за јавне набавке. У складу са чланом 54. став 6. Предузеће је за члана комисије код набавки чија је процењена вредност већа од 15.000.000 динара именовало службеника за јавне набавке које има положен стручни испит, запосленог у Градској управи Града Шапца.

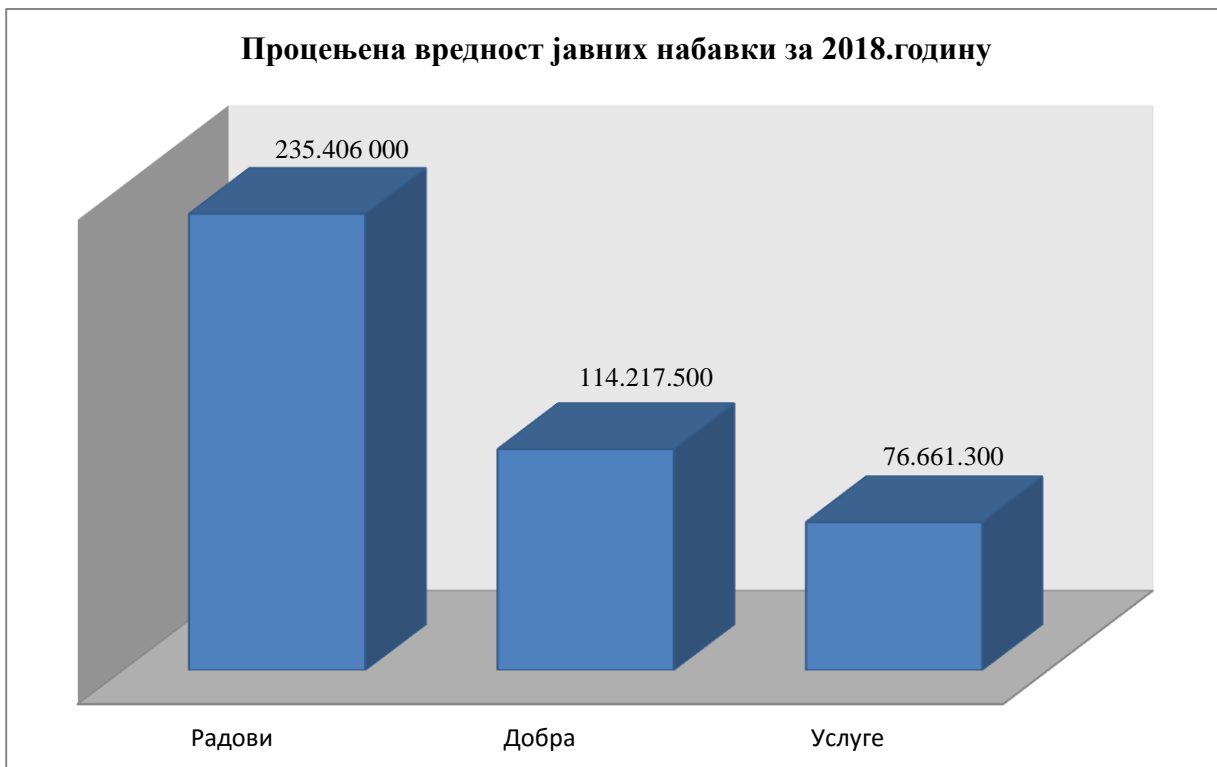
Директор ЈКП „Водовод-Шабац“ Шабац је дана 2. фебруара 2018. године донео Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке. Правилником се уређује начин планирања набавки, спровођење поступака јавних набавки и извршење уговора унутар Предузећа.

Правилником је утврђено да службеник за јавне набавке, пре почетка поступка пријављивања потреба за предметима набавки, доставља организационим јединицама инструкције за планирање. Поступак планирања организационе јединице започињу утврђивањем стварних потреба за предметима набавки у складу са критеријумима за планирање набавки. Службеник за јавне набавке врши проверу да ли су исказане потребе у складу са критеријумима за планирање. Након извршене провере, службеник за јавне набавке обавештава организационе јединице о свим уоченим неслагањима потреба са критеријумима за планирање набавки.

ЈКП „Водовод-Шабац“ Шабац имао је план јавних набавки за 2018. годину. У току 2018. године ЈКП „Водовод-Шабац“ Шабац је извршио 15 измена Плана. Према последњој измени, усвојеној дана 25. децембра 2018. године, Предузеће је планирало 60 поступака јавних набавки, укупне процењене вредности 426.284.800 динара, од чега се 114.217.500 динара односи на добра (27 поступака), 76.661.300 динара на услуге (26 поступака) и 235.406.000 динара на радове (7 поступака).

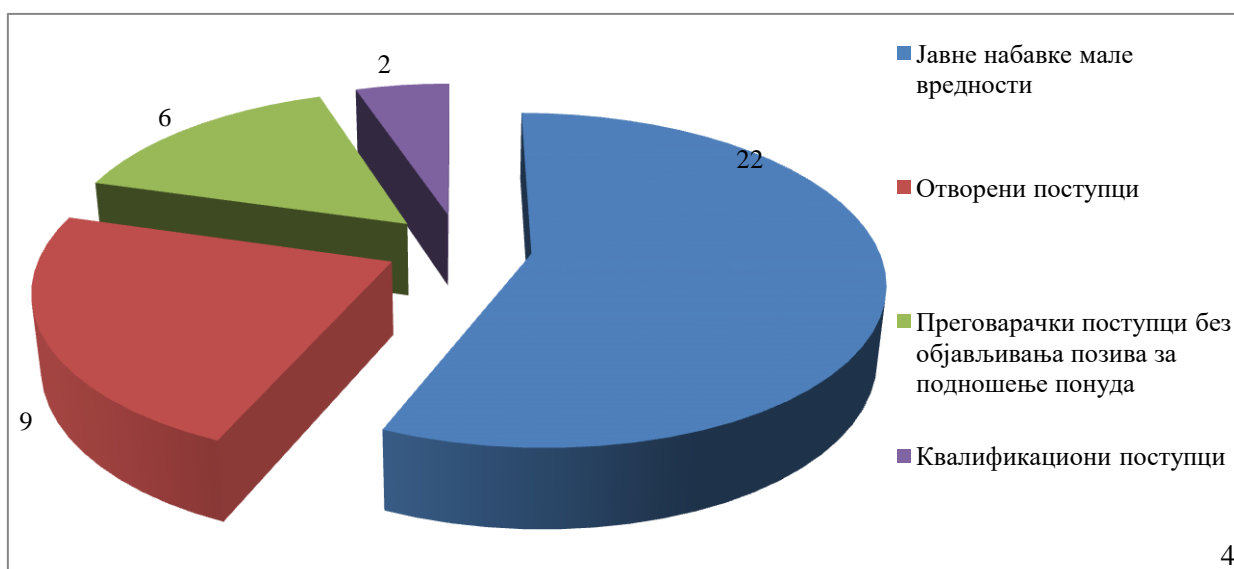


Графикон број 1: Процењена вредност јавних набавки према Измени Плана јавних набавки од 25. децембра 2018. године



ЈКП „Водовод – Шабац“ Шабац је у 2018. години спровело девет отворених поступака јавних набавки уговорене вредности 78.389.916 динара, 22 поступка јавне набавке мале вредности укупне уговорене вредности 39.053.672 динара, два преговарачка поступка без објављивања позива за подношење понуде уговорене вредности 1.087.513 динара и два квалификациона поступка уговорене вредности 62.900 динара. Укупна уговорена вредност јавних набавки спроведених од стране Предузећа у 2018. години износи 118.594.001 динара.

Графикон број 2: Спроведене јавне набавке предузећа ЈКП "Водовод - Шабац" Шабац према врсти поступка



У складу са чланом 50. Закона о јавним набавкама ЈКП „Водовод – Шабац“ Шабац је заједно са другим наручиоцима спровео јавне набавке електричне енергије, услуга мобилне телефоније, средстава за одржавање хигијене, горива, канцеларијског материјала и услуга осигурања имовине и запослених лица. Предузеће је Одлукама овластило Градску управу Града Шапца да у његово име и за његов рачун спроведе наведене поступке јавних набавки. Укупан збир процењених вредности који се односе на ЈКП „Водовод – Шабац“ Шабац износи 52.378.500 динара, док је укупна вредност закључених уговора 51.426.718 динара.

## 2. Спровођење поступака јавних набавки

### 2.1.Отворени поступци јавних набавки

У 2018. години спроведено је укупно девет отворених поступака јавних набавки, укупне уговорене вредности 78.390.000 динара без ПДВ. Узорковано је шест поступака и укупна узоркована вредност уговора износи 72.559.092 динара.

#### 2.1.1. Јавна набавка број 04/2018 – Грађевински материјали, по партијама

|   |                |                             |   |   |
|---|----------------|-----------------------------|---|---|
| Врста поступка: отворени поступак ради закључења оквирног споразума |                |                             |   |   |
| Процењена вредност: 8.500.000 динара                                |                |                             |   |   |
| Предмет јавне набавке је подељен у девет партија                    |                |                             |   |   |
| <b>Одлука о покретању поступка јавне набавке</b>                    |                |                             |   |   |
| Датум:  |                |                             | Доносилац:  |   |
| 26.03.2018.   |                |                             | Директор  |   |
| <b>Одлука о додели уговора</b>                                      |                |                             |   |   |
| Датум доношења:   | Датум објаве:  | Доносилац:                  | Изабрани понуђачи:  | Вредност понуде у динарима без ПДВ  |
| 27.4.2018.  | 30.4.2018.     | Директор                    | Партија 1 „REFLEX“ ДОО Мајур<br>Партија 2 „ГРУЈАОГРЕВ“ ДОО Шабац<br>Партија 3 „ГРУЈАОГРЕВ“ ДОО Шабац<br>Партија 5 „GLOBEX“ ДОО Мајур<br>Партија 8 „ТРАНСВЕР“ Мишар<br>Партија 9 „ТРАНСВЕР“ Мишар<br>За партије 4, 6 и 7 поступак јавне набавке је обустављен јер нису били испуњени услови за доделу уговора. | Партија 1: 638.160<br>Партија 2: 1.448.632<br>Партија 3: 1.279.666<br>Партија 5: 131.970<br>Партија 8: 48.000<br>Партија 9: 737.000 |
| <b>Уговор о јавној набавци</b>                                      |                |                             |   |   |
| Датум закључења:  | Датум објаве:  | Потписао и преузео обавезу: | Укупно уговорена вредност без ПДВ   | Укупно уговорена вредност са ПДВ  |
| 8.-10.5.2018.   | 18.-24.5.2018. | Директор                    | 4.283.428 динара  | 5.140.113 динара  |

Конкурсна документација и Позив за подношење понуда су објављени на Порталу јавних набавки, а интернет страница Наручиоца није била у функцији. Благовремено је достављено осам понуда. О поступку јавног отварања благовремено достављених понуда, вођен је Записник о отварању понуда. Након тога, сачињен је Извештај о стручној оцени понуда, а на основу истог донета је Одлука о закључењу оквирног споразума. Са најповољнијим понуђачима, закључени су оквирни споразуми. По пријему потписаног споразума од стране добављача, објављена су обавештења о закљученим споразумима на Порталу Управе за јавне набавке, а интернет страница Наручиоца није била у функцији.

Након спроведене јавне набавке, на основу Извештаја о стручној оцени понуда донета је Одлука о закључењу оквирног споразума за партије 1, 2, 3, 5, 8 и 9., док је за партије 4, 6, и 7 донета Одлука о обустави поступка у том делу. Према Одлуци, поступци за наведене партије се обустављају из разлога што нису испуњени услови за доделу уговора, односно није прибављена ниједна прихватљива понуда, јер достављене понуде прелазе процењену вредност партија.

За партије 1, 2, 3, 4 и 5 као критеријум за доделу уговора је наведена најниже понуђена цена, док је за партије 6, 7, 8 и 9 критеријум за доделу уговора економски најповољнија понуда. У конкурсној документацији су детаљно наведени елементи критеријума економски најповољнија понуда, док Позив за подношење понуда не садржи исте. У Поглављу VI конкурсне документације одређено је да се понуђена цена вреднује са највише 70 пондера, а да се удаљеност седишта Наручиоца до локације понуђача где се преузима предмет набавке максимално вреднује са 30 пондера. Прилогом 3Б Закона о јавним набавкама је утврђена садржина Позива за подношење понуда у отвореном поступку који прописује да Позив за подношење понуда садржи критеријуме и елементе критеријума за доделу уговора.

Чланом 84. став 2. Закона о јавним набавкама је прописано да елементи критеријума на основу којих наручилац додељује уговор морају бити описани и вредновани, не смеју бити дискриминаторски и морају стајати у логичкој вези са предметом јавне набавке. Чланом 12. истог Закона, се наводи да је наручилац дужан да у свим фазама поступка јавне набавке обезбеди једнак положај свим понуђачима и да не може да одређује услове који би значили националну, територијалну, предметну или личну дискриминацију међу понуђачима, нити дискриминацију која би произилазила из класификације делатности коју обавља понуђач.

Супротно наведеном, као елемент критеријума вреднује се удаљеност седишта наручиоца до локације понуђача где се преузима предмет набавке тако да ако је локација понуђача удаљена до 10 км у једном правцу, понуђач добија 30 пондера, удаљеност од 10 км до 20 км 10 пондера, док се удаљеност преко 20 км вреднује са 0 пондера.

На овакав начин одређени елементи критеријума су супротни начелу економичности и ефикасности јер повећавају трошкове извршења набавке на терет јавних средстава, јер омогућавајући понуђачима који су на мањој удаљености од 10 км, понуде вишу цену до 73% у односу на понуђача на већој удаљености (преко 20 км).

Наведени закључак се изводи применом формуле за рангирање понуда за понуђену цену (Конкурсна документације стр. 17/43):

| Елементи критеријума економски најповољније понуде   |  |
|--|--|
| Понуда са најнижом понуђеном ценом вредније се са 70 пондера, а остале понуде према формули:<br><br>Најнижа понуђена цена<br><br>_____ x70<br>пондера<br><br>Понуђена цена | 1. Удаљеност понуђача до 10км, вредније са максималним бројем пондера 30 пондера<br>2. Удаљеност понуђача од 10км до 20 км вредније са са 10 пондера<br>3. Удаљеност понуђача преко 20 км вредније са са 0 пондера |

Из тих разлога, одређивање локације понуђача као елемента критеријума, није у логичкој вези са предметом набавке, дискриминишуће је јер нарушава начело једнакости

понуђача доводећи у неравноправан положај потенцијалне понуђаче у односу на њихово седиште.

Наручилац је имао могућност да конкурсном документацијом предвиди испоруку добара „франко“ седиште наручиоца, у том случају би удаљеност понуђача била ирелевантна, а било би омогућено свим заинтересованим понуђачима који имају економски интерес да доставе понуду.

Конкурсном документацијом (стр. 17/43) је одређено да се уколико две или више понуда имају исту укупну цену услуге као најповољнија биће изабрана понуда оног понуђача који је показао бољи пословни резултат („допунски“ односно „резервни“ критеријум). Наведени додатни критеријум за избор најповољније понуде сагласно члану 77. став 2. тачка 1., а у вези са чланом 76. став 2. Закона, представља додатни услов финансијског капацитета. Чланом 85. став 4. Закона је прописано да услови за учешће из чланова 75. и 76. Закона не могу бити одређени као елементи критеријума.

**У ревизији претходно описаног поступака јавне набавке, на основу презентованих докумената, утврђено је следеће:**

- Конкурсном документацијом је као елемент критеријума одређена удаљеност седишта наручиоца до локације понуђача где се преузима предмет набавке, што није у логичкој вези са предметом набавке и дискриминишуће је јер нарушава начело једнакости понуђача доводећи у неравноправан положај потенцијалне понуђаче у односу на њихово седиште, што је супротно члановима 12. и 84. став 2. Закона о јавним набавкама
- у случају да две или више понуда имају исту најнижу понуђену цену одређено је да се као најповољнија изабере понуда оног понуђача који је показао бољи пословни резултат, што није у складу са чланом 84. став 2. Закона о јавним набавкама, и истовремено супротно члановима 76. став 2. и 85. став 4. истог Закона
  - Позив за подношење понуда не садржи елементе критеријума за доделу уговора, што није у складу са Прилогом 3Б Закона о јавним набавкама, а у вези са чланом 60. истог Закона.

### **2.1.2. Јавна набавка број 25/2018 - Услуга трајног збрињавања муља са ЦППОВ са транспортом**

|  |               |                             |                            |                           |
|--|---------------|-----------------------------|----------------------------|---------------------------|
| Врста поступка: отворени поступак  |               |                             |                            |                           |
| Процењена вредност: 24.700.000 динара  |               |                             |                            |                           |
| <b>Одлука о покретању поступка јавне набавке</b>                               |               |                             |                            |                           |
| Датум:   |               |                             | Доносилац:                 |                           |
| 25.05.2018.  |               |                             | Директор                   |                           |
| <b>Одлука о додели уговора</b>   |               |                             |                            |                           |
| Датум доношења:  | Датум објаве: | Доносилац:                  | Изабрани понуђач:          | Вредност понуде без ПДВ   |
| 01.08.2018.  | 01.08.2018.   | Директор                    | „Кемис“ д.о.о. Ваљево      | 24.226.281 динара         |
| <b>Уговор о набавци услуге трајног збрињавања муља са ЦППОВ са транспортом</b> |               |                             |                            |                           |
| Датум закључења:   | Датум објаве: | Потписао и преузео обавезу: | Уговорена вредност без ПДВ | Уговорена вредност са ПДВ |
| 27.08.2018.  | 28.08.2018.   | Директор                    | 24.226.281 динара          | 29.071.537 динара         |

Конкурсна документација и Позив за подношење понуда су објављени на Порталу јавних набавки, а интернет страница Наручиоца није била у функцији. Благовремено су достављене две понуде. О поступку јавног отварања благовремено достављених понуда, вођен је Записник о отварању понуда. Након тога, сачињен је Извештај о стручној оцени понуда, а на основу истог донета је Одлука о додели уговора. Са најповољнијим понуђачем, закључен је уговор о јавној набавци. По пријему потписаног уговора од стране добављача, објављено је обавештење о закљученом уговору на Порталу Управе за јавне набавке, а интернет страница Наручиоца није била у функцији.

Као и у претходно описаној и ревидираној јавној набавци, конкурсном документацијом је одређено да се уколико две или више понуда имају исту укупну цену услуге као најповољнија изабере понуда оног понуђача који је у претходне три године остварио веће приходе у пословању („додатни“ односно „резервни“ критеријум).

У поступку стручне оцене понуда није примењиван „додатни“ критеријум за оцењивање понуда јер достављене понуде нису имале исту укупно понуђену цену.

**У ревизији претходно описаног поступака јавне набавке, на основу презентованих докумената, утврђено је следеће:**

- Конкурсном документацијом је као „додатни“ критеријум за оцењивање понуда одређен остварени приход у претходне три године, што је додатни услов финансијског капацитета из члана 77. став 2. тачка 1., на тај начин је поступљено супротно члану 85. став 4. истог.

### **2.1.3. Јавна набавка број 59/2018 - Ширење секундарне канализационе мреже, Табановачки пут**

|  |               |                             |                            |                           |                        |
|--|---------------|-----------------------------|----------------------------|---------------------------|------------------------|
| Врста поступка: отворени поступак  |               |                             |                            |                           |                        |
| Процењена вредност: 15.500.000 динара  |               |                             |                            |                           |                        |
| <b>Одлука о покретању поступка јавне набавке</b>                                 |               |                             |                            |                           |                        |
| Датум:   |               |                             | Доносилац:                 |                           |                        |
| 28.09.2018.  |               |                             | Директор                   |                           |                        |
| <b>Одлука о додели уговора</b>   |               |                             |                            |                           |                        |
| Датум доношења:  | Датум објаве: | Доносилац:                  | Изабрани понуђач:          | Вредност понуде без ПДВ   | Вредност понуде са ПДВ |
| 02.11.2018.  | 06.11.2018.   | Директор                    | „Машинокоп“ д.о.о. Шабац   | 15.463.000 динара         | 18.555.000 динара      |
| <b>Уговор о набавци - Ширење секундарне канализационе мреже, Табановачки пут</b> |               |                             |                            |                           |                        |
| Датум закључења:   | Датум објаве: | Потписао и преузео обавезу: | Уговорена вредност без ПДВ | Уговорена вредност са ПДВ |                        |
| 14.11.2018.  | 19.11.2018.   | Директор                    | 15.463.000 динара          | 18.555.000 динара         |                        |

Конкурсна документација и Позив за подношење понуда су објављени на Порталу јавних набавки и на интернет страница Наручиоца. Благовремено је достављена једна понуда. О поступку јавног отварања благовремено достављених понуда, вођен је Записник о отварању понуда. Након тога, сачињен је Извештај о стручној оцени понуда, а на основу истог донета је Одлука о додели уговора. Са најповољнијим понуђачем, закључен је уговор о јавној набавци. По пријему потписаног уговора од стране добављача,

објављено је обавештење о закљученом уговору на Порталу Управе за јавне набавке, и на интернет страници Наручиоца.

У Конкурсној документацији (страна 14/44) као додатни услов за учешће у поступку јавне набавке одређено је да је понуђач у обавези да пре подношења понуде изврши увид у трасу на којој ће се вршити предметни радови. О извршеном увиду се сачињава записник који је саставни део конкурсне документације. Понуда понуђача која не садржи записник о извршеном увиду у трасу којом се изводе радови, биће сматрана неприхватљивом.

Чланом 76. став 6. Закона о јавним набавкама, је прописано да, наручилац одређује услове за учешће у поступку, тако да ти услови не дискриминишу понуђаче и да су у логичкој вези са предметом јавне набавке. Додатним условима наручилац захтева, а понуђачи треба да докажу своју квалификованост да пружи услугу која је предмет набавке, на тај начин се цени способност понуђача за извршење одређеног уговора о јавној набавци.

Наметање обавезе обиласка локације је нецелисходно, јер сви подаци као и околности које могу да утичу на припремање понуде и касније извршење преузете обавезе, морају бити наведени у конкурсној документацији. При томе, обавеза обиласка локације представља трошак за сваког потенцијалног понуђача, посебно имајући у виду појединачну удаљеност седишта потенцијалних понуђача у односу на место на којем ће се услуге пружати. На тај начин су у фази поступка јавне набавке до достављења понуде, потенцијални понуђачи доведени у неравноправан положај.

У прилог наведеном, члан 12. Закона наводи да је наручилац дужан да у свим фазама поступка јавне набавке обезбеди једнак положај свим понуђачима и да не може да одређује услове који би значили националну, територијалну, предметну или личну дискриминацију међу понуђачима, нити дискриминацију која би произилазила из класификације делатности коју обавља понуђач.

Конкурсном документацијом (страна 14/14), као додатни услов за учешће у поступку јавне набавке, у погледу кадровског капацитета, наручилац је одредио да понуђач мора да има у сталном радном одређени број запослених одговарајуће квалификационе структуре.

Тако одређени услов кадровског капацитета, је дискриминишући, јер онемогућава учешће оних понуђача који сагласно одредбама Закона о раду имају радно ангажовано лице по другом основу, а не искључиво у сталном радном односу (на неодређено време).

Као и у претходно описаној и ревидираној јавној набавци, конкурсном документацијом је одређено да се уколико две или више понуда имају исту укупну цену радова као најповољнија изабере понуда оног понуђача чија је вредност референци већа („додатни“ односно „резервни“ критеријум).

**У ревизији претходно описаног поступка јавне набавке, на основу презентованих докумената, утврђено је следеће:**

- Конкурсном документацијом је као додатни услов за учешће у поступку јавне набавке, предвиђена обавеза обиласка локације (трасе), што није у логичкој вези са предметом јавне набавке и нарушава начело једнакости понуђача у односу на њихово седиште, што је у супротности са чланом 12. и чланом 76. став 6. Закона о јавним набавкама.
- Конкурсном документацијом је као додатни услов кадровског капацитета одређено да понуђач има у сталном радном односу одређени број запослених одговарајуће квалификационе структуре, што није у логичкој вези са предметом јавне набавке јер тај услов дискриминише и онемогућава учешће понуђаче који имају радно ангажовано лице по другом основу сагласно одредбама Закона о раду, а што је у супротности са чланом 76. став 6. Закона о јавним набавкама.

- Конкурсном документацијом је као „допунски“ критеријум за оцењивање понуда одређена вредност референци, што је додатни услов финансијског капацитета из члана 77. став 2. тачка 1., на тај начин је поступљено супротно члану 85. став 4. истог.

#### 2.1.4. Јавна набавка број 02/2018 - Радови на изградњи канализационе мреже у насељу Травнице

|  |               |                             |                            |                           |                        |
|--|---------------|-----------------------------|----------------------------|---------------------------|------------------------|
| Врста поступка: отворени поступак  |               |                             |                            |                           |                        |
| Процењена вредност: 5.000.000 динара   |               |                             |                            |                           |                        |
| <b>Одлука о покретању поступка јавне набавке</b>                                 |               |                             |                            |                           |                        |
| Датум:   |               |                             | Доносилац:                 |                           |                        |
| 23.03.2018.  |               |                             | Директор                   |                           |                        |
| <b>Одлука о додели уговора</b>   |               |                             |                            |                           |                        |
| Датум доношења:  | Датум објаве: | Доносилац:                  | Изабрани понуђач:          | Вредност понуде без ПДВ   | Вредност понуде са ПДВ |
| 09.05.2018.  | 11.05.2018.   | Директор                    | „Машинокоп“ д.о.о. Шабац   | 4.972.576 динара          | 5.967.092 динара       |
| <b>Уговор о набавци радова на изградњи канализационе мреже у насељу Травнице</b> |               |                             |                            |                           |                        |
| Датум закључења:   | Датум објаве: | Потписао и преузео обавезу: | Уговорена вредност без ПДВ | Уговорена вредност са ПДВ |                        |
| 23.05.2018.  | 23.05.2018.   | Директор                    | 4.972.576 динара           | 5.967.092 динара          |                        |

Конкурсна документација и Позив за подношење понуда су објављени на Порталу јавних набавки, а интернет страница Наручиоца није била у функцији. Благовремено је достављена једна понуда. О поступку јавног отварања благовремено достављених понуда, вођен је Записник о отварању понуда. Након тога, сачињен је Извештај о стручној оцени понуда, а на основу истог донета је Одлука о додели уговора. Са најповољнијим понуђачем, закључен је уговор о јавној набавци. По пријему потписаног уговора од стране добављача, објављено је обавештење о закљученом уговору на Порталу Управе за јавне набавке, а интернет страница Наручиоца није била у функцији.

Као и у претходно ревидираној набавци, конкурсном документацијом је као додатни услов за учешће у поступку јавне набавке одређено је да је понуђач у обавези да пре подношења понуде изврши увид у трасу на којој ће се вршити предметни радови.

Даље је наведено да је понуђач у претходне три обрачунске године (2015., 2016. и 2017.) остварио укупан пословни приход у износу од најмање 50.000.000 динара. Члан 77. став 2. тачка 1. Закона о јавним набавкама прописује да минимални годишњи приход који се тражи од понуђача не сме бити већи од двоструке процењене вредности јавне набавке, осим у изузетним случајевима када је то неопходно због посебних ризика повезаних са предметом јавне набавке. Стога, додатни услов који каже да је понуђач морао имати минимум 50.000.000 динара укупног пословног прихода у претходне три обрачунске године се не може довести у логичку везу са предметном јавном набавком.

Конкурсном документацијом (страна 13/44), као додатни услов за учешће у поступку јавне набавке, у погледу финансијског капацитета, наручилац је између осталог одредио да је понуђач у претходне три обрачунске године (2015., 2016. и 2017.) остварио укупан пословни приход у износу од најмање 50.000.000 динара.

Конкурсном документацијом (страна 13/44), као додатни услов за учешће у поступку јавне набавке, у погледу кадровског капацитета, наручилац је одредио да понуђач мора да

има у сталном радном одређени број запослених одговарајуће квалификационе структуре (инжењери лиценце 413 или 414 и два лица ССС или ВШС-грађевински техничар).

**У ревизији претходно описаног поступака јавне набавке, на основу презентованих докумената, утврђено је следеће:**

- Конкурсном документацијом је као додатни услов за учешће у поступку јавне набавке, предвиђена обавеза обиласка локације (трасе), што није у логичкој вези са предметом јавне набавке и нарушава начело једнакости понуђача у односу на њихово седиште, што је у супротности са чланом 12. и чланом 76. став 6. Закона о јавним набавкама.
- Конкурсном документацијом као додатни услов за учешће у поступку јавне набавке, у погледу финансијског капацитета захтеван је минимални годишњи приход који је већи од двоструке процењене вредности јавне набавке, што је супротно члану 77. став 2. тачка 1. Закона о јавним набавкама.
- Конкурсном документацијом је као додатни услов кадровског капацитета одређено да понуђач има у сталном радном односу одређени број запослених одговарајуће квалификационе структуре, што није у логичкој вези са предметом јавне набавке јер тај услов дискриминише и онемогућава учешће понуђаче који имају радно ангажовано лице по другом основу сагласно одредбама Закона о раду, а што је у супротности са чланом 76. став 6. Закона о јавним набавкама.

### 2.1.5. Јавна набавка број 38/2018 – Хемикалије по партијама

|  |                    |                             |  |   |
|--|--------------------|-----------------------------|--|---|
| Врста поступка: отворени поступак                |                    |                             |  |   |
| Процењена вредност: 9.310.000 динара             |                    |                             |  |   |
| Предмет јавне набавке је подељен у пет партија   |                    |                             |  |   |
| <b>Одлука о покретању поступка јавне набавке</b> |                    |                             |  |   |
| Датум:   |                    |                             | Доносилац:   |   |
| 10.07.2018.                                      |                    |                             | Директор   |   |
| <b>Одлука о додели уговора</b>                   |                    |                             |  |   |
| Датум доношења:                                  | Датум објаве:      | Доносилац:                  | Изабрани понуђачи:   | Вредност понуде без ПДВ   |
| 28.8.2018.                                       | 30.8.2018.         | Директор                    | Партија 3 „ANALYSIS“ д.о.о. Београд<br>Партија 4 Група понуђача „CWG BALKAN“ ДОО Београд и „SNF ADRIATIC“ ДОО Загреб<br>Партија 5 „ПАТЕНТИНГ“ д.о.о. Београд<br>За партије 1 и 2 поступак јавне набавке је обустављен јер нису били испуњени услови за доделу уговора. | Партија 3: 1.151.960<br>Партија 4: 6.864.300<br>Партија 5: 35.000 |
| <b>Уговор о јавној набавци</b>                   |                    |                             |  |   |
| Датум закључења:                                 | Датум објаве:      | Потписао и преузео обавезу: | Укупно уговорена вредност без ПДВ  | Укупно уговорена вредност са ПДВ                                  |
| 18.-20.9.2018.                                   | 28.9. и 8.11.2018. | Директор                    | 8.051.260 динара   | 9.661.512 динара  |

Конкурсна документација и Позив за подношење понуда су објављени на Порталу јавних набавки, а интернет страница Наручиоца није била у функцији. Благовремено је достављено шест понуда. О поступку јавног отварања благовремено достављених понуда, вођен је Записник о отварању понуда. Након тога, сачињен је Извештај о стручној оцени понуда, а на основу истог донета је Одлука о додели уговора. Са најповољнијим понуђачима, закључени су уговори о јавној набавци. По пријему потписаних уговора од стране добављача, објављена су обавештења о закљученим уговорима на Порталу Управе за јавне набавке, а интернет страница Наручиоца није била у функцији.



Након спроведене јавне набавке, на основу Извештаја о стручној оцени понуда донета је Одлука о о додели уговора за партије 3, 4 и 5, док је за партије 1 и 2, донета Одлука о обустави поступка у том делу. Према Одлуци, поступци за наведене партије се обустављају из разлога што нису испуњени услови за доделу уговора, односно није прибављена ниједна прихватљива понуда.

У конкурсној документацији је као критеријум за доделу уговора наведена најниже понуђена цена, док није наведен елемент критеријума на основу ког ће се доделити уговор у случају да постоје две или више понуда са истом понуђеном ценом.

У предметном поступку јавне набавке нису достављене понуде које имају исту понуђену цену.

**У ревизији претходно описаног поступка јавне набавке, на основу презентованих докумената, утврђено је следеће:**

- Конкурсном документацијом наручилац није одредио елементе критеријума, односно начин на основу којих ће доделити уговор у ситуацији када постоје две или више понуда са једнаким бројем пондера или истом понуђеном ценом, што је супротно члану 84. став 4. Закона о јавним набавкама.
- Обавештење о закљученом уговору о јавној набавци није објављено у року од пет дана од дана закључења уговора, што је супротно члану 116. став 1. Закона о јавним набавкама.

#### **2.1.6. Јавна набавка број 37/2018 - Испорука и монтажа аутоматске грубе решетке на главном доводном колектору у објекту ЦС**

|  |               |                             |   |                            |                            |
|--|---------------|-----------------------------|---|----------------------------|----------------------------|
| Врста поступка: отворени поступак  |               |                             |   |                            |                            |
| Процењена вредност: 15.000.000 динара  |               |                             |   |                            |                            |
| <b>Одлука о покретању поступка јавне набавке</b>   |               |                             |   |                            |                            |
| Датум:   |               |                             | Доносилац:  |                            |                            |
| 14.06.2018.  |               |                             | Директор  |                            |                            |
| <b>Одлука о додели уговора</b>   |               |                             |   |                            |                            |
| Датум доношења:  | Датум објаве: | Доносилац:                  | Изабрана заједничка понуда групе понуђача:                | Вредност понуде без ПДВ    | Вредност понуде са ПДВ     |
| 20.07.2018.  | 23.07.2018.   | Директор                    | HYDROVISION<br>ДОО Београд са<br>FLOWTECH<br>ДОО Нови Сад | 15.563<br>хиљада<br>динара | 18.675<br>хиљада<br>динара |
| <b>Уговор о набавци - Испорука и монтажа аутоматске грубе решетке на главном доводном колектору у објекту ЦС</b> |               |                             |   |                            |                            |
| Датум закључења:   | Датум објаве: | Потписао и преузео обавезу: | Уговорена вредност без ПДВ                                | Уговорена вредност са ПДВ  |                            |
| 6.8.2018.  | 10.08.2018.   | Директор                    | 15.562.547 динара   | 18.675.056 динара          |                            |

Конкурсна документација и Позив за подношење понуда су објављени на Порталу јавних набавки, а интернет страница Наручиоца није била у функцији. Благовремено је

достављена једна понуда. О поступку јавног отварања благовремено достављених понуда, вођен је Записник о отварању понуда. Након тога, сачињен је Извештај о стручној оцени понуда, а на основу истог донета је Одлука о додели уговора. Са најповољнијим понуђачима, закључени су уговори о јавној набавци. По пријему потписаних уговора од стране добављача, објављена су обавештења о закљученим уговорима на Порталу Управе за јавне набавке, а интернет страница Наручиоца није била у функцији. С обзиром да је уговор додељен понуђачу чија понуда садржи понуђену цену која је већа од процењене вредности јавне набавке, ЈКП „Водовод – Шабац“ Шабац је у складу са чланом 107. став 5. Закона доставило образложен извештај Управи за јавне набавке и Државној ревизорској институцији.

У конкурсној документацији је као услов за учешће у поступку јавне набавке прописано да је понуђач је дужан да најкасније у року од пет дана пре истека рока за достављање понуде, у присуству представника Наручиоца изврши обилазак објекта у којем ће опрема бити монтирана. Након обиласка локације, наручилац ће понуђачу издати потврду која је обавезан саставни део његове понуде. Без наведене потврде, понуда ће се сматрати неприхватљивом.

Као што је већ и образложено у некој од претходно описаних и ревидираних јавних набавки, чланом 76. став 6. Закона о јавним набавкама, је прописано да, наручилац одређује услове за учешће у поступку, тако да ти услови не дискриминишу понуђаче и да су у логичкој вези са предметом јавне набавке. Додатним условима наручилац захтева, а понуђачи треба да докажу своју квалификованост да пружи услугу која је предмет набавке, на тај начин се цени способност понуђача за извршење одређеног уговора о јавној набавци.

Наметање обавезе обиласка локације је нецелисходно, јер сви подаци као и околности које могу да утичу на припремање понуде и касније извршење преузете обавезе, морају бити наведени у конкурсној документацији. При томе, обавеза обиласка локације представља трошак за сваког потенцијалног понуђача, посебно имајући у виду појединачну удаљеност седишта потенцијалних понуђача у односу на место на којем ће се услуге пружати. На тај начин су у фази поступка јавне набавке до достављења понуде, потенцијални понуђачи доведени у неравноправан положај.

У прилог наведеном, члан 12. Закона наводи да је наручилац дужан да у свим фазама поступка јавне набавке обезбеди једнак положај свим понуђачима и да не може да одређује услове који би значили националну, територијалну, предметну или личну дискриминацију међу понуђачима, нити дискриминацију која би произилазила из класификације делатности коју обавља понуђач.

Као „додатни“ односно „резервни“ критеријум, конкурсном документацијом је одређено да се уколико две или више понуда имају исту укупну цену услуге као најповољнија изабере понуда оног понуђача који је у претходне три године остварио веће приходе у пословању.

Конкурсном документацијом (страна 11/33), као додатни услов за учешће у поступку јавне набавке, у погледу кадровског капацитета, наручилац је одредио да понуђач мора да има запослена/ангажована минимум 3 дипломирана машинска инжењера, од којих један машински инжењер поседује важеће лиценце 332 и 432, и два машинска инжењера са минимум 10 година радног искуства.

Чланом 11. став 2. Правилника о обавезним елементима конкурсне документације у поступцима јавних набавки и начину доказивања испуњености услова<sup>13</sup> је прописано да

---

<sup>13</sup> „Службени гласник РС“, број 86/15

конкурсна документација садржи и додатне услове за учешће у поступку јавне набавке у погледу финансијског, пословног, техничког и кадровског капацитета, ако је испуњавање тих услова неопходно за оцену способности понуђача или подносиоца пријаве, за извршење одређеног уговора о јавној набавци.

Анализирајући спецификацију односно садржину предмета набавке, имајући у виду наведене одредбе Правилника, закључили смо да додатни услов у делу кадровског капацитета који се тиче година радног искуства одређених запослених односно ангажованих лица од стране понуђача као и захтев да један машински поседује две различите лиценце (пројектантску-332 и извођачку-432), није неопходан за оцену способности понуђача за извршење предметног уговора о јавној набавци.

Способност понуђача за извршење предметног уговора о јавној набавци наручилац је у предметној набавци на задовољавајући начин предодредио одређивањем додатних услова за учешће у поступку јавне набавке у делу пословног капацитета (страна 11/33).

**У ревизији претходно описаног поступка јавне набавке, на основу представљених докумената, утврђено је следеће:**

- Конкурсном документацијом је као додатни услов за учешће у поступку јавне набавке, предвиђена обавеза обиласка локације (трасе), што није у логичкој вези са предметом јавне набавке и нарушава начело једнакости понуђача у односу на њихово седиште, што је у супротности са чланом 12. и чланом 76. став 6. Закона о јавним набавкама.
- Конкурсном документацијом је као „допунски“ критеријум за оцењивање понуда одређен остварени приход у пословању у претходне три године, што је додатни услов финансијског капацитета из члана 77. став 2. тачка 1., на тај начин је поступљено супротно члану 85. став 4. истог.
- Конкурсном документацијом је као додатни услов кадровског капацитета одређено да понуђач има два машинска инжењера са минимум 10 година радног искуства, што дискриминише потенцијалне понуђаче јер не представља услов који је везан за оцену способности понуђача за извршење предметног уговора о јавној набавци, на тај начин је поступљено супротно члану 76. став 6. Закона о јавним набавкама, а у вези са чланом 11. став 2. Правилника о обавезним елементима конкурсне документације у поступцима јавних набавки и начину доказивања испуњености услова<sup>14</sup>.
- Конкурсном документацијом, као додатни услов кадровског капацитета одређено је да један машински инжењер поседује важеће лиценце 332 и 432, без права да тај услов испуне два инжењера са траженим лиценцама, што је дискриминаторски услов и ограничава конкуренцију и у супротности је са чланом 76. став 6. Закона о јавним набавкама и чланом 10. истог закона.

## **2.2. Преговарачки поступка без објављивања позива за подношење понуда**

У 2018. години спроведено је укупно два преговарачка поступка без објављивања позива за подношење понуда, укупне уговорене вредности у износу од 1.087.513 динара без ПДВ. Узоркован је један поступак уговорене вредности у износу од 570.673 динара.

### **2.2.1. Јавна набавка број 16/2018 – Услуга одржавања софтвера за обрачун воде**

|  |
|--|
| Врста поступка: Преговарачки поступка без објављивања позива за подношење понуда |
|--|

<sup>14</sup> „Службени гласник РС“, број 86/15

|  |               |                             |                                   |                                  |
|--|---------------|-----------------------------|-----------------------------------|----------------------------------|
| Процењена вредност: 600.000 динара   |               |                             |                                   |                                  |
| <b>Одлука о покретању поступка јавне набавке</b><br>(претходно прибављено позитивно Мишљење Управе за јавне набавке бр.404-02-1180/18 од 29.3.2018.године) |               |                             |                                   |                                  |
| Датум:   |               |                             | Доносилац:                        |                                  |
| 9.5.2018.  |               |                             | Директор                          |                                  |
| <b>Одлука о додели уговора</b>   |               |                             |                                   |                                  |
| Датум доношења:  | Датум објаве: | Доносилац:                  | Изабрани понуђачи:                | Вредност понуде без ПДВ          |
| 28.5.2018.   | 1.6.2018.     | Директор                    | „Омни-дата“ доо, Шабац            | 570.673 динара                   |
| <b>Уговор о јавној набавци</b>   |               |                             |                                   |                                  |
| Датум закључења:   | Датум објаве: | Потписао и преузео обавезу: | Укупно уговорена вредност без ПДВ | Укупно уговорена вредност са ПДВ |
| 15.6.2018.   | 19.6.2018.    | Директор                    | 570.673 динара                    | 684.807 динара                   |

Конкурсна документација и Обавештење о покретању преговарачког поступка без објављивања позива за подношење понуда су објављени на Порталу јавних набавки и на интернет страници Наручиоца. Благовремено је достављена једна понуда. О поступку јавног отварања благовремено достављених понуда и поступку преговарања вођен је Записник о отварању понуда. Након тога, сачињен је Извештај о стручној оцени понуда, а на основу истог донета је Одлука о додели уговора и након тога је закључен Уговор о јавној набавци. По пријему потписаног Уговора од стране добављача, објављено је обавештење о његовом закључењу.

Супротно упутству за попуњавање обрасца структуре цене, Понуђач у својој понуди није доставио попуњен Образац структуре цене (страна 20/24 Конкурсне документације).

Увидом у Конкурсну документацију (страна 5/24) утврдили смо да је „Модул е-уплата–аутоматизација, евиденција уплата преко екстерних наплатних сервиса“ део предмета набавке. Вођени том чињеницом, извршеним увидом у Понуду утврдили смо да се понуђач на страни 7/46 исте, кроз образац „Листа софтверских компоненти система наплата“ изјаснио да „еUPLATA“ Аутоматска евиденција уплата преко екстерних наплатних сервиса: пословних банака није обухваћена понудом.

У поступку ревизије, од стране субјекта ревизије нам је достављено писано изјашњење где су навели да приликом отварања понуде понуђача „Омни-дата“ Шабац Комисија за јавне набавке није уочила наведени недостатак у истој, али да је наведени понуђач приликом извршења Уговора у оквиру првобитно понуђен цене ипак испоручио и „Модул е-уплата–аутоматизација, евиденција уплата преко екстерних наплатних сервиса“.

**У ревизији претходно описаног поступка јавне набавке, на основу презентованих докумената, утврђено је следеће:**

- Наручилац у поступку прегледа и оцене понуде, није одбио као неприхватљиву понуду понуђача „Омни-дата“ Шабац због недостатака, јер није доставио попуњен Образац структуре цене, што је супротно члану 107. став 1. Закона о јавним набавкама, а у вези са чланом 12. Правилника о обавезним елементима конкурсне документације у поступцима јавних набавки и начину доказивања испуњености услова.
- Наручилац у поступку прегледа и оцене понуде, није одбио као неприхватљиву понуду понуђача „Омни-дата“ Шабац због недостатака, јер „Модул е-уплата–

аутоматизација, евиденција уплата преко екстерних наплатних сервиса“ као део предмета набавке није био обухваћен понудом наведеног понуђача, што је супротно члану 107. став 1. Закона о јавним набавкама.

### 2.3. Поступци јавних набавки мале вредности

У 2018. години спроведено је укупно 22 поступка јавне набавке мале вредности, укупне уговорене вредности у износу од 41.727.000 динара без ПДВ. Узорковано је 8 поступака укупне уговорене вредности у износу од 22.109.000 динара.

#### 2.3.1. Јавна набавка број 1/2018 - Услуге физичко-техничког обезбеђења

|   |               |                             |                                |                           |
|---|---------------|-----------------------------|--------------------------------|---------------------------|
| Врста поступка: јавна набавка мале вредности                |               |                             |                                |                           |
| Процењена вредност: 5.000.000 динара                        |               |                             |                                |                           |
| <b>Одлука о покретању поступка јавне набавке</b>            |               |                             |                                |                           |
| Датум:  |               |                             | Доносилац:                     |                           |
| 30.03.2018.   |               |                             | Директор                       |                           |
| <b>Одлука о додели уговора</b>                              |               |                             |                                |                           |
| Датум доношења:   | Датум објаве: | Доносилац:                  | Изабрани понуђач:              | Датум доношења:           |
| 13.04.2018.   | 16.04.2018.   | Директор                    | „IRON GUARD SECURITY“<br>Шабац | 13.04.2018.               |
| <b>Уговор о набавци услуге физичко-техничког обезбеђења</b> |               |                             |                                |                           |
| Датум закључења:  | Датум објаве: | Потписао и преузео обавезу: | Уговорена вредност без ПДВ     | Уговорена вредност са ПДВ |
| 16.04.2018.   | 23.04.2018.   | Директор                    | 4.980.000 динара               | 5.976.000 динара          |

Конкурсна документација и Позив за подношење понуда су објављени на Порталу јавних набавки, а интернет страница Наручиоца није била у функцији. Благовремено је достављена једна понуда. О поступку јавног отварања благовремено достављених понуда, вођен је Записник о отварању понуда. Након тога, сачињен је Извештај о стручној оцени понуда, а на основу истог донета је Одлука о додели уговора. Са најповољнијим понуђачем, закључен је уговор о јавној набавци. По пријему потписаног уговора од стране добављача, објављено је обавештење о закљученом уговору на Порталу Управе за јавне набавке, а интернет страница Наручиоца није била у функцији.

У конкурсној документацији је наведено да је понуђач у обавези да, пре подношења понуде, изврши увид у објекте наручиоца у којима ће се вршити предметне услуге и да достави образац који ће бити попуњен, печатан и потписан од стране овлашћеног представника понуђача и овлашћеног лица наручиоца. Даље је наведено да ће понуда понуђача који није извршио увид у објекте наручиоца, или није доставио Записник о извршеном увиду у све предвиђене објекте наручиоца, бити сматрана неприхватљивом.

Тако одређена обавеза, по својој суштини представља додатни услов за учешће у поступку јавне набавке.

Чланом 76. став 6. Закона о јавним набавкама, је прописано да, наручилац одређује услове за учешће у поступку, тако да ти услови не дискриминишу понуђаче и да су у

логичкој вези са предметом јавне набавке. Додатним условима наручилац захтева, а понуђачи треба да докажу своју квалификованост да пружи услугу која је предмет набавке, на тај начин се цени способност понуђача за извршење одређеног уговора о јавној набавци.

Наметање обавезе обиласка локације је нецелисходно, јер сви подаци као и околности које могу да утичу на припремање понуде и касније извршење преузете обавезе, морају бити наведени у конкурсној документацији. При томе, обавеза обиласка локације представља трошак за сваког потенцијалног понуђача, посебно имајући у виду појединачну удаљеност седишта потенцијалних понуђача у односу на место на којем ће се услуге пружати. На тај начин су у фази поступка јавне набавке до достављења понуде, потенцијални понуђачи доведени у неравноправан положај.

У прилог наведеном, члан 12. Закона наводи да је наручилац дужан да у свим фазама поступка јавне набавке обезбеди једнак положај свим понуђачима и да не може да одређује услове који би значили националну, територијалну, предметну или личну дискриминацију међу понуђачима, нити дискриминацију која би произилазила из класификације делатности коју обавља понуђач.

Врста критеријума која је примењивана за избор најповољније понуде код јавне набавке услуга физичко-техничког обезбеђења је најнижа понуђена цена. Конкурсном документацијом је одређено да се уколико две или више понуда имају исту укупну цену услуге као најповољнија изабере понуда оног понуђача који је у претходне три године остварио веће приходе у пословању („допунски“ односно „резервни“ критеријум). Наведени додатни критеријум за избор најповољније понуде сагласно члану 77. став 2. тачка 1., а у вези са чланом 76. став 2. Закона, представља додатни услов финансијског капацитета. Чланом 85. став 4. Закона је прописано да услови за учешће из чланова 75. и 76. Закона не могу бити одређени као елементи критеријума.

Наручилац је Конкурсном документацијом на страни 7/35, као додатни услов за учешће у поступку јавне набавке, у погледу пословног капацитета, између осталог захтевао да понуђач поседује одговарајуће лиценце за обављање делатности издате од стране надлежних органа. Предметне лиценце, сагласно одредбама Закона о приватном обезбеђењу<sup>15</sup> суштински представљају дозволу за обављање делатности која је предмет набавке, а које се издају под одређеним условима, у утврђеној процедури од стране одређених надлежних органа.

С обзиром на стриктну законску уређеност у области која је предмет набавке, поседовање предметних лиценци сагласно одредбама Закона о приватном обезбеђењу, представља дозволу надлежног органа за обављање делатности која је предмет јавне набавке, па као такве у смислу члана 75. став 1. тачка 5. Закона о јавним набавкама нису могле бити додатни већ обавезни услов за учешће у поступку јавне набавке.

Конкурсном документацијом (страница 7/35), као додатни услов за учешће у поступку јавне набавке, у погледу кадровског капацитета, наручилац је између осталог одредио да понуђач има у сталном радном односу најмање једно запослено лице са важећом Лиценцом за процену ризика у заштити лица, имовине и пословања које издаје Министарство унутрашњих послова Републике Србије.

Тако одређени услов кадровског капацитета, је дискриминишући, јер онемогућава учешће оних понуђача који сагласно одредбама Закона о раду имају радно ангажовано лице по другом основу, а не искључиво у радном односу на неодређено време.

---

<sup>15</sup> „Службени гласник РС“, бр. 104/13, 42/15 и 87/18

**У ревизији претходно описаног поступака јавне набавке, на основу презентованих докумената, утврђено је следеће:**

- Конкурсном документацијом је као „додатни“ критеријум за оцењивање понуда одређен остварени приход у претходне три године, што је додатни услов финансијског капацитета из члана 77. став 2. тачка 1., на тај начин је поступљено супротно члану 85. став 4. истог.
- Конкурсном документацијом је као додатни услов за учешће у поступку јавне набавке, предвиђена обавеза обиласка локације, што није у логичкој вези са предметом јавне набавке и нарушава начело једнакости понуђача у односу на њихово седиште, што је у супротности са чланом 12. и чланом 76. став 6. Закона о јавним набавкама.
- Конкурсном документацијом је као додатни услов за учешће у поступку јавне набавке захтевано поседовање одговарајућих лиценци које сагласно одредбама Закона о приватном обезбеђењу представљају дозволу надлежног органа за обављање делатности која је предмет јавне набавке, што је супротно члану 75. став 1. тачка 5, а у вези са чланом 77. став 2. Закона о јавним набавкама.
- Конкурсном документацијом је као додатни услов кадровског капацитета одређено да понуђач има у сталном радном односу најмање једно запослено лице важећом Лиценцом за процену ризика у заштити лица, имовине и пословања које издаје Министарство унутрашњих послова Републике Србије, што није у логичкој вези са предметом јавне набавке јер тај услов дискриминише и онемогућава учешће понуђача који имају радно ангажовано лице по другом основу сагласно одредбама Закона о раду, а што је у супротности са чланом 76. став 6. Закона о јавним набавкама.

**2.3.2. Јавна набавка број 10/2018 – Водоводни и канализациони материјал**

|  |               |                             |                             |                           |
|--|---------------|-----------------------------|-----------------------------|---------------------------|
| Врста поступка: јавна набавка мале вредности ради закључења оквирног споразума |               |                             |                             |                           |
| Процењена вредност: 3.500.000 динара   |               |                             |                             |                           |
| <b>Одлука о покретању поступка јавне набавке</b>                               |               |                             |                             |                           |
| Датум:   |               |                             | Доносилац:                  |                           |
| 12.04.2018.  |               |                             | Директор                    |                           |
| <b>Одлука о закључењу оквирног споразума</b>                                   |               |                             |                             |                           |
| Датум доношења:  | Датум објаве: | Доносилац:                  | Изабрани понуђач:           | Вредност понуде без ПДВ   |
| 24.04.2018.  | 24.04.2018.   | Директор                    | „УНИПРОГРЕС“<br>Д.О.О. Рума | 1.912.098 динара          |
| <b>Оквирни споразум о набавци водоводног и канализационог материјала</b>       |               |                             |                             |                           |
| Датум закључења:   | Датум објаве: | Потписао и преузео обавезу: | Уговорена вредност без ПДВ  | Уговорена вредност са ПДВ |
| 10.05.2018.  | 18.05.2018.   | Директор                    | 1.912.098 динара            | 2.294.517 динара          |

Конкурсна документација и Позив за подношење понуда су објављени на Порталу јавних набавки, а интернет страница Наручиоца није била у функцији. Благовремено су достављене три понуде. О поступку јавног отварања благовремено достављених понуда, вођен је Записник о отварању понуда. Након тога, сачињен је Извештај о стручној оцени понуда, а на основу истог донета је Одлука о закључењу оквирног споразума. Са најповољнијим понуђачем, закључен је оквирни споразум. По пријему потписаног споразума од стране добављача, објављено је обавештење о закљученом споразуму на Порталу Управе за јавне набавке, а интернет страница Наручиоца није била у функцији.

Као и у претходно описаној и ревидираној јавној набавци, конкурсном документацијом је одређено да се уколико две или више понуда имају исту укупну цену

услуге као најповољнија изабере понуда оног понуђача који је у претходне три године остварио веће приходе у пословању („додатни“ односно „резервни“ критеријум).

У поступку стручне оцене понуда није примењиван „додатни“ критеријум за оцењивање понуда јер достављене понуде нису имале исту укупно понуђену цену. У ревизији претходно описаног поступака јавне набавке, на основу презентованих докумената, утврђено је следеће:

- Конкурсном документацијом је као „додатни“ критеријум за оцењивање понуда одређен остварени приход у претходне три године, што је додатни услов финансијског капацитета из члана 77. став 2. тачка 1., на тај начин је поступљено супротно члану 85. став 4. истог.
- Обавештење о закљученом оквирном споразуму није објављено у року од пет дана од дана закључења споразума, што је супротно члану 116. став 1. Закона о јавним набавкама.

### 2.3.3. Јавна набавка број 57/2018 – Услуге подбушивања и ручног ископа

|  |               |                             |                            |                           |
|--|---------------|-----------------------------|----------------------------|---------------------------|
| Врста поступка: јавна набавка мале вредности ради закључења оквирног споразума |               |                             |                            |                           |
| Процењена вредност: 1.675.000 динара   |               |                             |                            |                           |
| <b>Одлука о покретању поступка јавне набавке</b>                               |               |                             |                            |                           |
| Доносилац:   |               |                             |                            |                           |
| Директор   |               |                             |                            |                           |
| <b>Одлука о закључењу оквирног споразума</b>                                   |               |                             |                            |                           |
| Датум доношења:  | Датум објаве: | Доносилац:                  | Изабрани понуђач:          | Вредност понуде без ПДВ   |
| 05.09.2018.  | 17.10.2018.   | Директор                    | СЗР „Р-КОП“ Шабац          | 1.670.500 динара          |
| <b>Оквирни споразум за услуге подбушивања и ручног ископа</b>                  |               |                             |                            |                           |
| Датум закључења:   | Датум објаве: | Потписао и преузео обавезу: | Уговорена вредност без ПДВ | Уговорена вредност са ПДВ |
| 17.10.2018.  | 30.10.2018.   | Директор                    | 1.670.500                  | 2.004.600 динара          |

Конкурсна документација и Позив за подношење понуда су објављени на Порталу јавних набавки, а интернет страница Наручиоца није била у функцији. Благовремено је достављена једна понуда. О поступку јавног отварања благовремено достављених понуда, вођен је Записник о отварању понуда. Након тога, сачињен је Извештај о стручној оцени понуда, а на основу истог донета је Одлука о закључењу оквирног споразума. Са најповољнијим понуђачем, закључен је оквирни споразум. По пријему потписаног споразума од стране добављача, објављено је обавештење на Порталу Управе за јавне набавке, а интернет страница Наручиоца није била у функцији.

Као и у претходно описаној и ревидираној јавној набавци, конкурсном документацијом је одређено да се уколико две или више понуда имају исту укупну цену услуге као најповољнија изабере понуда оног понуђача који је у претходне три године остварио веће приходе у пословању („додатни“ односно „резервни“ критеријум).

Чланом 61. става 4. тачком 5. Закона о јавним набавкама је прописано да, конкурсна документација сходно врсти поступка и природи предмета јавне набавке, између осталог садржи и рокове извршења. У ставу 1. истог члана, наводи се да је наручилац дужан да припреми конкурсну документацију тако да понуђачи на основу ње могу да припреме прихватљиву понуду.



Супротно наведеном, конкурсном документацијом у делу одређивања рокова извршења, између осталог предвиђена је обавеза извођач да у случају хитних интервенција „одмах“ отпочне са извршењем. Такође је наведено, да „уколико се понуђач не одазове по позиву наручиоца за извођење радова више од три пута, уговор се раскида.“

Реч „одмах“ се не може сматрати адекватном одредницом за рок извршења, тако да би понуђачи на основу ње могли да припреме прихватљиву понуду у том делу, нити је могуће вршити контролу извршење у делу поштовања рокова. Рокови се одређују у сатима односно данима у зависности од сложености и специфичности предмета набавке.

**У ревизији претходно описаног поступка јавне набавке, на основу презентованих докумената, утврђено је следеће:**

- Конкурсном документацијом је као „допунски“ критеријум за оцењивање понуда одређен остварени приход у претходне три године, што је додатни услов финансијског капацитета из члана 77. став 2. тачка 1., на тај начин је поступљено супротно члану 85. став 4. истог.
- Конкурсна документација није припремљена тако да понуђачи на основу ње могу да припреме прихватљиву понуду јер у делу описа извршења радова у случају хитних интервенција јер адекватном временском одредницом није одређен рок, што је супротно члану 61. став 1, а у вези са ставом 4. тачка 5. Закона о јавним набавкама и чланом 6. став 1. тачка 2. Правилника о обавезним елементима конкурсне документације у поступцима јавних набавки и начину доказивања испуњености услова<sup>16</sup>.
- Одлука о додели оквирног споразума није објављена на Порталу јавних набавки у року од три дана од дана доношења, што није у складу са чланом 108. став 5. Закона о јавним набавкама, а у вези са чланом 108. став 8. истог Закона.
- Обавештење о закљученом оквирном споразуму није објављено у року од пет дана од дана закључења споразума, што је супротно члану 116. став 1. Закона о јавним набавкама.

**2.3.4. Јавна набавка број 58/2018 - Израда планова, елабората и процена из области безбедности и здравља на раду, ванредних ситуација и безбедности**

|  |               |            |  |                         |
|--|---------------|------------|--|-------------------------|
| Врста поступка: јавна набавка мале вредности     |               |            |  |                         |
| Процењена вредност: 1.500.000 динара             |               |            |  |                         |
| <b>Одлука о покретању поступка јавне набавке</b> |               |            |  |                         |
| Датум:   |               | Доносилац: |  |                         |
| 19.11.2018.                                      |               | Директор   |  |                         |
| <b>Одлука о додели уговора</b>                   |               |            |  |                         |
| Датум доношења:                                  | Датум објаве: | Доносилац: | Изабрана заједничка понуда групе понуђача:   | Вредност понуде без ПДВ |
| 03.12.2018.                                      | 03.12.2018.   | Директор   | S4 GLOSEC<br>Глобална безбедност доо,<br>Гроцка и СИГУРНОСТ АС ад., Београд и Group Security & Loss Prevention | 1.490.000 динара        |

<sup>16</sup> „Службени гласник РС“, број 86/15

|  |               |                             |                            |                           |  |
|--|---------------|-----------------------------|----------------------------|---------------------------|--|
|  |               |                             |                            | доо, Београд              |  |
| <b>Уговор о јавној набавци - Израда планова, елабората и процена из области безбедности и здравља на раду, ванредних ситуација и безбедности</b> |               |                             |                            |                           |  |
| Датум закључења:   | Датум објаве: | Потписао и преузео обавезу: | Уговорена вредност без ПДВ | Уговорена вредност са ПДВ |  |
| 06.12.2018.  | 11.12.2018.   | Директор                    | 1.490.000 динара           | 1.788.000 динара          |  |

Конкурсна документација и Позив за подношење понуда су објављени на Порталу јавних набавки и на интернет страници Наручиоца. Благовремено је достављена једна заједничка понуда групе понуђача. О поступку јавног отварања благовремено достављених понуда, вођен је Записник о отварању понуда. Након тога, сачињен је Извештај о стручној оцени понуда, а на основу истог донета је Одлука о додели уговора. Са најповољнијим понуђачем, закључен је уговор о јавној набавци. Обавештење о закљученом уговору је објављено на Порталу јавних набавки, као и на интернет страници Наручиоца.

Као и у претходно описаној и ревидираној јавној набавци, конкурсном документацијом је одређено да се уколико две или више понуда имају исту укупну цену услуге као најповољнија изабере понуда оног понуђача који је у претходне три године остварио веће приходе у пословању („додатни“ односно „резервни“ критеријум).

Конкурсном документацијом (страна 6/33), као додатни услов за учешће у поступку јавне набавке, у погледу кадровског капацитета, наручилац је између осталог одредио да понуђач има минимум једног запосленог на неодређено време са високом стручном спремом и звањем најмање мастер из области безбедности.

Тако одређени услов кадровског капацитета, је дискриминишући, јер онемогућава учешће оних понуђача који сагласно одредбама Закона о раду имају радно ангажовано лице по другом основу, а не искључиво у радном односу на неодређено време.

Конкурсном документацијом (страна 7/33), као додатни услов за учешће у поступку јавне набавке, у погледу пословног капацитета, наручилац је између осталог одредио да понуђач пре објављивања позива поседује следеће сертификате ИСО 27001, ИСО 9001, ИСО 10002, ИСО 14001, ИСО 18001, да понуђач пре објављивања позива има полису осигурања од одговорности у износу од 100.000.000,00 динара.

Тако одређени услови не могу се сматрати додатним условима за учешће у поступку јавне набавке јер нису везани за оцену способности за извршење предметног уговора о јавној набавци.

**У ревизији претходно описаног поступака јавне набавке, на основу презентованих докумената, утврђено је следеће:**

- Конкурсном документацијом је као „додатни“ критеријум за оцењивање понуда одређен остварени приход у претходне три године, што је додатни услов финансијског капацитета из члана 77. став 2. тачка 1., на тај начин је поступљено супротно члану 85. став 4. истог.
- Конкурсном документацијом је као додатни услов кадровског капацитета одређено да понуђач има минимум једног запосленог на неодређено време са високом стручном спремом и звањем најмање мастер из области безбедности, што није у логичкој вези са предметом јавне набавке јер тај услов дискриминише и онемогућава учешће понуђаче који имају радно ангажовано лице по другом основу сагласно одредбама Закона о раду, а што је у супротности са чланом 76. став 6. Закона о јавним набавкама.
- Конкурсном документацијом су као додатни услов пословног капацитета одређени услови који се не могу сматрати додатним условима за учешће у поступку јавне набавке, јер нису везани оцену способности понуђача за извршење предметног

уговора о јавној набавци, што је супротно члану 76. став 6. Закона о јавним набавкама а у вези са чланом 11. став 2. Правилника о обавезним елементима конкурсне документације у поступцима јавних набавки и начину доказивања испуњености услова<sup>17</sup>.

- Обавештење о закљученом уговору о јавној набавци није објављено у року од пет дана од дана закључења уговора, што је супротно члану 116. став 1. Закона о јавним набавкама.

### 2.3.5. Јавна набавка број 69/2018 – Ремонт фекалних пумпи

|   |                              |                             |   |   |
|---|------------------------------|-----------------------------|---|---|
| Врста поступка: јавна набавка мале вредности ради закључења оквирног споразума<br>предмет јавне набавке подељен у пет партија |                              |                             |   |   |
| Процењена вредност: 4.335.000 динара  |                              |                             |   |   |
| <b>Одлука о покретању поступка јавне набавке</b>  |                              |                             |   |   |
| Датум:  |                              |                             | Доносилац:  |   |
| 27.11.2018.   |                              |                             | Директор  |   |
| <b>Одлука о закључењу оквирног споразума</b>  |                              |                             |   |   |
| Датум доношења:   | Датум објаве:                | Доносилац:                  | Изабрани понуђачи:  | Вредност понуде без ПДВ (у динарима)  |
| 17.12.2018.   | 19.12.2018.                  | Директор                    | Партија 1:Hydrovision doo Beograd;<br>Партија 2: Zanus pumpe doo Valjevo; Партија 3: Mikromotor doo Beograd<br>Партија 4: Zanus pumpe doo Valjevo<br>Партија 5:Mikromotor doo Beograd | Партија 1: 1.373.600<br>Партија 2: 171.000<br>Партија 3: 767.700<br>Партија 4: 50.440<br>Партија 5: 1.255.000 |
| <b>Оквирни споразими</b>  |                              |                             |   |   |
| Датум закључења:  | Датум објаве:                | Потписао и преузео обавезу: | Укупно уговорена вредност без ПДВ   | Укупно уговорена вредност са ПДВ  |
| 28.-30.12.2018.   | 9.1.2019.<br>и<br>24.1.2019. | Директор                    | 3.617.740 динара  | 4.341.288 динара  |

Конкурсна документација и Позив за подношење понуда су објављени на Порталу јавних набавки и на интернет страници Наручиоца. Благовремено су достављене три понуде. О поступку јавног отварања благовремено достављених понуда, вођен је Записник о отварању понуда. Након тога, сачињен је Извештај о стручној оцени понуда, а на основу истог донета је Одлука о закључењу оквирног споразума. Са најповољнијим понуђачима, закључен је оквирни споразум. По пријему потписаног споразума од стране добављача, објављено је обавештење о на Порталу Управе за јавне набавке., као и на интернет страници Наручиоца.

Као и у претходно описаној и ревидираној јавној набавци, конкурсном документацијом је одређено да се уколико две или више понуда имају исту укупну цену услуге као најповољнија изабере понуда оног понуђача који је у претходне три године остварио веће приходе у пословању („додатни“ односно „резервни“ критеријум).

<sup>17</sup> „Службени гласник РС“, број 86/15

Конкурсном документацијом као додатни услов за учешће у поступку јавне набавке, у погледу кадровског капацитета за партије 1, 2, и 4, наручилац је између осталог одредио да понуђач мора да има стално запосленог са лиценцом 352 и 450.

Чланом 11. став 2. Правилника о обавезним елементима конкурсне документације у поступцима јавних набавки и начину доказивања испуњености услова<sup>18</sup> је прописано да конкурсна документација садржи и додатне услове за учешће у поступку јавне набавке у погледу финансијског, пословног, техничког и кадровског капацитета, ако је испуњавање тих услова неопходно за оцену способности понуђача или подносиоца пријаве, за извршење одређеног уговора о јавној набавци.

Анализирајући спецификацију односно садржину предмета набавке, имајући у виду наведене одредбе Правилника, закључили смо да додатни услов у делу кадровског капацитета (понуђач мора да има стално запосленог са лиценцом 352 и 450) није неопходан за оцену способности понуђача за извршење предметног уговора о јавној набавци.

**У ревизији претходно описаног поступка јавне набавке, на основу презентованих докумената, утврђено је следеће:**

- Обавештење о закљученом уговору о јавној набавци није објављено у року од пет дана од дана закључења Уговора, што је супротно члану 116. став 1. Закона о јавним набавкама.
- Конкурсном документацијом је као „допунски“ критеријум за оцењивање понуда одређен остварени приход у претходне три године, што је додатни услов финансијског капацитета из члана 77. став 2. тачка 1., на тај начин је поступљено супротно члану 85. став 4. истог.
- Конкурсном документацијом су одређени додатни услов за учешће у поступку јавне набавке у делу кадровског капацитета за партије 1, 2, и 4, који није неопходан за оцену способности понуђача за извршење предметног уговора о јавној набавци, што је супротно члану 76. став 6. Закона о јавним набавкама а у вези са чланом 11. став 2. Правилника о обавезним елементима конкурсне документације у поступцима јавних набавки и начину доказивања испуњености услова.

### **2.3.6. Јавна набавка број 72/2018 – Реконструкција надзорно-управљачког Система „Мали Забран“**

|  |               |            |   |                         |
|--|---------------|------------|---|-------------------------|
| Врста поступка: јавна набавка мале вредности     |               |            |   |                         |
| Процењена вредност: 4.700.000 динара             |               |            |   |                         |
| <b>Одлука о покретању поступка јавне набавке</b> |               |            |   |                         |
| Датум:   |               | Доносилац: |   |                         |
| 10.12.2018.                                      |               | Директор   |   |                         |
| <b>Одлука о додели уговора</b>                   |               |            |   |                         |
| Датум доношења:                                  | Датум објаве: | Доносилац: | Изабрани понуђачи:                        | Вредност понуде без ПДВ |
| 25.12.2018.                                      | 26.12.2018.   | Директор   | Електро Дубље Драгорад<br>Бојић ПР, Дубље | 4.655.455 динара        |
| <b>Уговор о набавци услуге</b>                   |               |            |   |                         |

<sup>18</sup> „Службени гласник РС“, број 86/15

| Датум закључења: | Датум објаве: | Потписао и преузео обавезу: | Укупно уговорена вредност без ПДВ | Укупно уговорена вредност са ПДВ |
|------------------|---------------|-----------------------------|-----------------------------------|----------------------------------|
| 25.12.2018.      | 23.1.2019.    | Директор                    | 4.655.455 динара                  | 5.586.546 динара                 |

Конкурсна документација и Позив за подношење понуда су објављени на Порталу јавних набавки и на интернет страници Наручиоца. Благовремено је достављена једна понуда. О поступку јавног отварања благовремено достављених понуда, вођен је Записник о отварању понуда. Након тога, сачињен је Извештај о стручној оцени понуда, а на основу истог донета је Одлука о додели уговора. Са најповољнијим понуђачем, закључен је уговор о јавној набавци. По пријему потписаног Уговора од стране добављача, објављено је обавештење о на Порталу Управе за јавне набавке., као и на интернет страници Наручиоца.

Конкурсном документацијом (страна 14/41), као додатни услов за учешће у поступку јавне набавке, у погледу финансијског капацитета, наручилац је између осталог одредио да понуђач у последње три године остварио минималан промет од 50.000.000 динара.

Конкурсном документацијом (страна 15/41), као додатни услов за учешће у поступку јавне набавке, између осталог одредио да понуђач поседује сертификат ИСО 9001.

Тако одређени услови не могу се сматрати додатним условима за учешће у поступку јавне набавке јер нису везани оцену способности за извршење предметног уговора о јавној набавци.

**У ревизији претходно описаног поступака јавне набавке, на основу презентованих докумената, утврђено је следеће:**

- Конкурсном документацијом као додатни услов за учешће у поступку јавне набавке, у погледу финансијског капацитета захтеван је минимални годишњи приход који је већи од двоструке процењене вредности јавне набавке, што је супротно члану 77. став 2. тачка 1. Закона о јавним набавкама.
- Конкурсном документацијом наручилац није одредио елементе критеријума, односно начин на основу којих ће доделити уговор у ситуацији када постоје две или више понуда са једнаким бројем пондера или истом понуђеном ценом, што је супротно члану 84. став 4. Закона о јавним набавкама.
- Конкурсном документацијом су као додатни услов одређено поседовање сертификата ИСО 9001, који се не може сматрати додатним условима за учешће у поступку јавне набавке, јер није везан за оцену способности понуђача за извршење предметног уговора о јавној набавци, што је супротно члану 76. став 6. Закона о јавним набавкама а у вези са чланом 11. став 2. Правилника о обавезним елементима конкурсне документације у поступцима јавних набавки и начину доказивања испуњености услова<sup>19</sup>.
- Обавештење о закљученом уговору о јавној набавци није објављено у року од пет дана од дана закључења уговора, што је супротно члану 116. став 1. Закона о јавним набавкама.

<sup>19</sup> „Службени гласник РС“, број 86/15

### 2.3.7. Јавна набавка број 11/2018 – Полиетиленске цеви и фазонски комади

|  |               |                             |                                   |                                  |
|--|---------------|-----------------------------|-----------------------------------|----------------------------------|
| Врста поступка: јавна набавка мале вредности ради закључења оквирног споразума |               |                             |                                   |                                  |
| Процењена вредност: 2.700 хиљада динара  |               |                             |                                   |                                  |
| <b>Одлука о покретању поступка јавне набавке</b>                               |               |                             |                                   |                                  |
| Датум:   |               |                             | Доносилац:                        |                                  |
| 17.4.2018.   |               |                             | Директор                          |                                  |
| <b>Одлука о додели уговора</b>   |               |                             |                                   |                                  |
| Датум доношења:  | Датум објаве: | Доносилац:                  | Изабрани понуђач:                 | Вредност понуде без ПДВ          |
| 27.4.2018.   | 30.4.2018.    | Директор                    | ХИДРОКОМЕРЦ Д.О.О.<br>Лучани      | 2.308.514 динара                 |
| <b>Уговор о набавци услуге</b>   |               |                             |                                   |                                  |
| Датум закључења:   | Датум објаве: | Потписао и преузео обавезу: | Укупно уговорена вредност без ПДВ | Укупно уговорена вредност са ПДВ |
| 11.5.2018.   | 18.5.2018.    | Директор                    | 2.308.514 динара                  | 2.460.830 динара                 |

Конкурсна документација и Позив за подношење понуда су објављени на Порталу јавних набавки, а интернет страница Наручиоца није била у функцији. Благовремено су достављене четири понуде. О поступку јавног отварања благовремено достављених понуда, вођен је Записник о отварању понуда. Након тога, сачињен је Извештај о стручној оцени понуда, а на основу истог донета је Одлука о закључењу оквирног споразума. Са најповољнијим понуђачем, закључен је оквирни споразум. По пријему потписаног споразума од стране добављача, објављено је обавештење о закљученом споразуму на Порталу Управе за јавне набавке, а интернет страница Наручиоца није била у функцији.

**У ревизији претходно описаног поступка јавне набавке, на основу презентованих докумената, утврђено је следеће:**

- Конкурсном документацијом наручилац није одредио елементе критеријума, односно начин на основу којих ће доделити уговор у ситуацији када постоје две или више понуда са једнаким бројем пондера или истом понуђеном ценом, што је супротно члану 84. став 4. Закона о јавним набавкама.
- Обавештење о закљученом оквирном споразуму није објављено у року од пет дана од дана закључења споразума, што је супротно члану 116. став 1. Закона о јавним набавкама.

### 2.3.8. Јавна набавка број 71/2018 – Рачунари и рачунарска опрема

|   |               |            |                                    |                                  |
|---|---------------|------------|------------------------------------|----------------------------------|
| Врста поступка: јавна набавка мале вредности ради закључења оквирног споразума предмет јавне набавке подељен у четири партије |               |            |                                    |                                  |
| Процењена вредност: 2.760 хиљада динара   |               |            |                                    |                                  |
| <b>Одлука о покретању поступка јавне набавке</b>  |               |            |                                    |                                  |
| Датум:  |               |            | Доносилац:                         |                                  |
| 10.12.2018.   |               |            | Директор                           |                                  |
| <b>Одлука о додели уговора</b>  |               |            |                                    |                                  |
| Датум доношења:   | Датум објаве: | Доносилац: | Изабрани понуђачи:                 | Вредност понуде без ПДВ          |
| 26.12.2018.   | 26.12.2018.   | Директор   | УСПОН ДОО Чачак<br>УСПОН ДОО Чачак | 586.500 динара<br>130.200 динара |

|                                |               |                             |  |                                  |
|--------------------------------|---------------|-----------------------------|--|----------------------------------|
|                                |               |                             | УСПОН ДОО Чачак<br>МИКРО ПРИНЦ ДОО Београд | 139.860 динара<br>47.022 динара  |
| <b>Уговор о набавци услуге</b> |               |                             |  |                                  |
| Датум закључења:               | Датум објаве: | Потписао и преузео обавезу: | Укупно уговорена вредност без ПДВ          | Укупно уговорена вредност са ПДВ |
| 8.1.2019.                      | 23.1.2019.    | Директор                    | 903.582 динара                             | 1.084.298 динара                 |

Конкурсна документација и Позив за подношење понуда су објављени на Порталу јавних набавки и на интернет страници Наручиоца. Благовремено су достављене две понуде. О поступку јавног отварања благовремено достављених понуда, вођен је Записник о отварању понуда. Након тога, сачињен је Извештај о стручној оцени понуда, а на основу истог донета је Одлука о закључењу оквирног споразума. Са најповољнијим понуђачем, закључен је оквирни споразум. По пријему потписаног споразума од стране добављача, објављено је обавештење о закљученом споразуму на Порталу Управе за јавне набавке и на интернет страници Наручиоца.

У поступку стручне оцене понуда није примењиван „додатни“ критеријум за оцењивање понуда јер достављене понуде нису имале исту укупно понуђену цену.

**У ревизији претходно описаног поступака јавне набавке, на основу презентованих докумената, утврђено је следеће:**

- Конкурсном документацијом је као „додатни“ критеријум за оцењивање понуда одређен показатељ пословног резултата (предност се даје понуђачу који је остварио бољи пословни резултат), што је додатни услов финансијског капацитета из члана 77. став 2. тачка 1., на тај начин је поступљено супротно члану 85. став 4. истог.
- Обавештење о закљученом оквирном споразуму није објављено у року од пет дана од дана закључења споразума, што је супротно члану 116. став 1. Закона о јавним набавкама.

**Препорука број 14:**

**Препоручује се комисијама за јавне набавке Предузећа да:**

*-конкурсне документације сачињавају у складу са Законом о јавним набавкама и подзаконским актима, а посебно у делу одређивања додатних услова за учешће у поступку јавне набавке, као и начина доказивања испуњености тих услова;*

*-да огласе о јавним набавкама објављују под условима и у роковима прописаним одредбама Закона о јавним набавкама и*

*-да преглед и стручну оцену понуда, врше у складу са одредбама Закона о јавним набавкама и подзаконским актима.*

### **2.3.Набавке добара и услуга без спроведеног поступка јавних набавки**

Одредбама члана 7. и 7а. Закона о јавним набавкама<sup>20</sup> је прописано на које набавке и под којим условима је изузета примена одредби Закона. Чланом 39. став 2. Закона је предвиђено под којим условима у односу на укупну процењену вредност истоврсних набавки на годишњем нивоу, није обавезна примена одредби ових закона.

Чланом 64. став 4. Закона о јавним набавкама је прописано да наручилац не може одређивати процењену вредност јавне набавке, нити може делити истоврсну јавну набавку на више набавки с намером избегавања примене овог закона или правила одређивања врсте поступка у односу на процењену вредност јавне набавке. Истоврсна јавна набавка је набавка која има исту или сличну намену, при чему исти понуђачи у односу на природу делатности коју обављају могу да је испуне.

#### **У поступку ревизије утврђено је:**

ЈКП „Водовод-Шабац“, Шабац је у 2018. години извршило набавку услуга и добара без претходно спроведеног поступка јавне набавке у износу од најмање 12.948.548 динара, а да нису постојали разлози за изузеће прописани Законом о јавним набавкама, и то:

1. У износу од 12.387.548 динара без ПДВ-а за услуге регрутовања кадрова (Прилог 1 категорија 22. Закона о јавним набавкама) кроз посредовање у радном ангажовању и запошљавању кадрова за потребе ЈКП „Водовод-Шабац“ као наручиоца од стране „ДИС агенције“ доо, Београд и

2. У износу од најмање 561.000 динара без ПДВ-а за набавку добара (хемикалија- течног хлора и хемикалија за одржавање фонтана) што представља истоврсну набавку добара која имају исту односно сличну намену у односу на спроведену јавну набавку у отвореном поступку за набавку хемикалија подељених у партије (Јавна набавка број 38/2018).

#### **Препорука број 15:**

***Препоручује се одговорним лицима Предузећа да обавезе преузимају и расходе извршавају у складу прописима који уређују јавне набавке.***

<sup>20</sup> „Службени гласник РС“, бр. 124/12, 14/15 и 68/15



## VIII Прилог 3 – Потраживања

### 1. Евидентирање потраживања у пословним књигама Предузећа

ЈКП „Водовод-Шабац“ Шабац је на основу критеријума утврђених чланом 21. Закона о рачуноводству<sup>21</sup>, разврстано у средња правна лица и за признавање, вредновање, презентацију и обелодањивање позиција у финансијским извештајима, определило се за примену МРС односно МСФИ (пуни стандарди).

Предузеће је сачинило Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама, који је усвојио Надзорни одбор Предузећа 23. јуна 2017. године. У члану 16. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама, регулисане су рачуноводствене политике које се односе на краткорочна потраживања и пласмане.

#### 1.1. Потраживања по основу продаје

Потраживања по основу продаје исказана су у пословним књигама Предузећа у износу од 38.502.708 динара, а односе се на:

Табела број 1. Структура потраживања по основу продаје

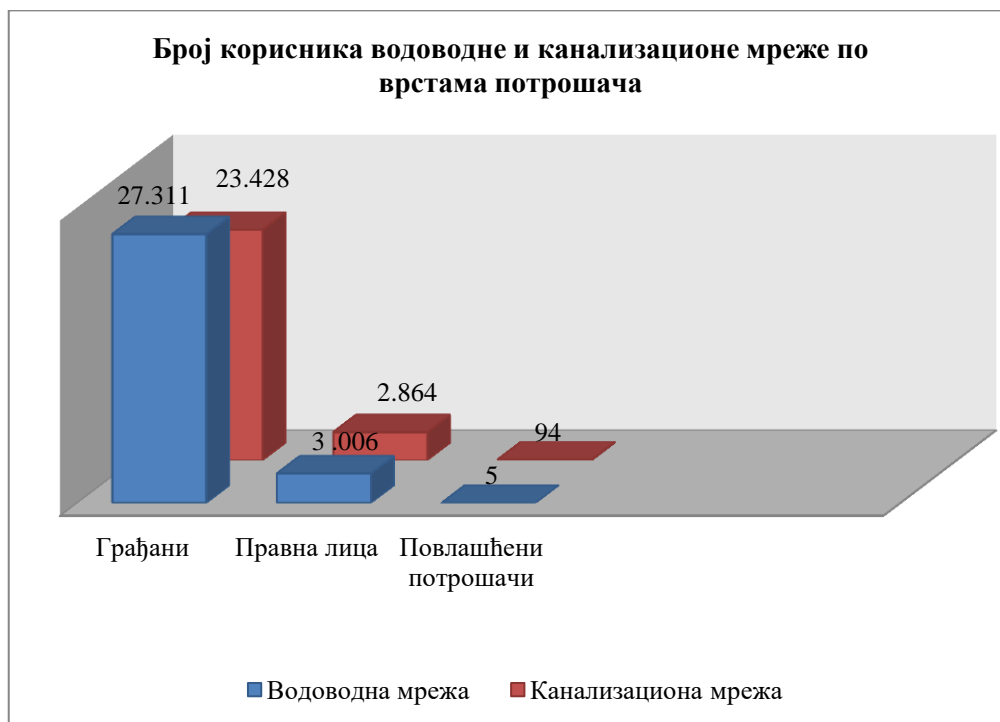
| -у динарима -                                    |   |
|--|---|
| Назив  | Износ на дан:<br>31. децембар<br>2018. године |
| <b>Потраживања по основу продаје</b>             |   |
| Купци у земљи                                    | 139.819.566                                   |
| Купци у иностранству                             | 4.642   |
| Исправка вредности потраживања по основу продаје | (101.321.500)                                 |
| <b>Укупно</b>                                    | <b>38.502.708</b>                             |

Потраживања по основу продаје односе се на фактурисану реализацију потрошачима за утрошену воду, отпадну воду, накнаду за замену водомера, накнаду за коришћење водопривредних објеката, извршене услуге на канализационој и водоводној мрежи, услуге за прикључење на водоводну мрежу и остале услуге, као и потраживања по основу обрачунатих затезних камата.

Количину испоручене воде, Предузеће утврђује читавањем водомера, а на основу разлике стања на бројилу између два читавања, док се количина одведених отпадних вода утврђује на основу количине испоручене воде потрошачима који су прикључени на канализациону мрежу. Појединим потрошачима из категорије правних лица који имају регистроване мераче протока отпадних вода, обрачун канализације се врши на основу разлике стања између два читавања. Потрошачи који су прикључени само на канализациону мрежу (нису прикључени на водоводну мрежу) канализацију плаћају у паушалном износу на бази испуштене отпадне воде од 20 м<sup>3</sup> месечно.

<sup>21</sup> “Службени гласник РС“, бр. 62/13 и 30/18

Графикон број 1. Преглед броја корисника водоводне и канализационе мреже по врстама потрошача



Испорука и обрачун накнаде воде и канализације врши се у складу са Законом о комуналним делатностима<sup>22</sup>, Одлуком о комуналном уређењу<sup>23</sup>, Одлуком о пречишћавању и дистрибуцији воде и пречишћавању и одвођењу атмосферских и отпадних вода<sup>24</sup> и Програмом пословања са 2018. годину.

Одлуком о пречишћавању и дистрибуцији воде и дистрибуцији и пречишћавању и одвођењу атмосферских и отпадних вода<sup>25</sup>, чланом 11. утврђено је да се цена воде употребе канализације формира по м<sup>3</sup> за три категорије потрошача:

1. грађани,
2. основне и средње школе, Специјална школа, обданишта, Културни центар, апотеке у оквиру Здравственог центра, Музеј, Библиотека, КУД "Абрашевић", стадиони, болница, домови здравља, Позориште и Архив (тзв. локална самоуправа) и
3. Војска Србије и остали пословни простор који посебно није наведен (тзв. привреда).

Табела број 2. Преглед потраживања од купаца у земљи

- у динарима -

| Назив   | Износ на дан:<br>31. децембар<br>2018. године |
|---|---|
| Купци вода-грађани                                    | 86.108.951                                    |
| Купци вода-правна лица                                | 37.727.804                                    |
| Купци у земљи - правна лица и грађани - остале услуге | 15.613.420                                    |

<sup>22</sup> „Службени гласник РС“, бр. 88/11 и 104/16

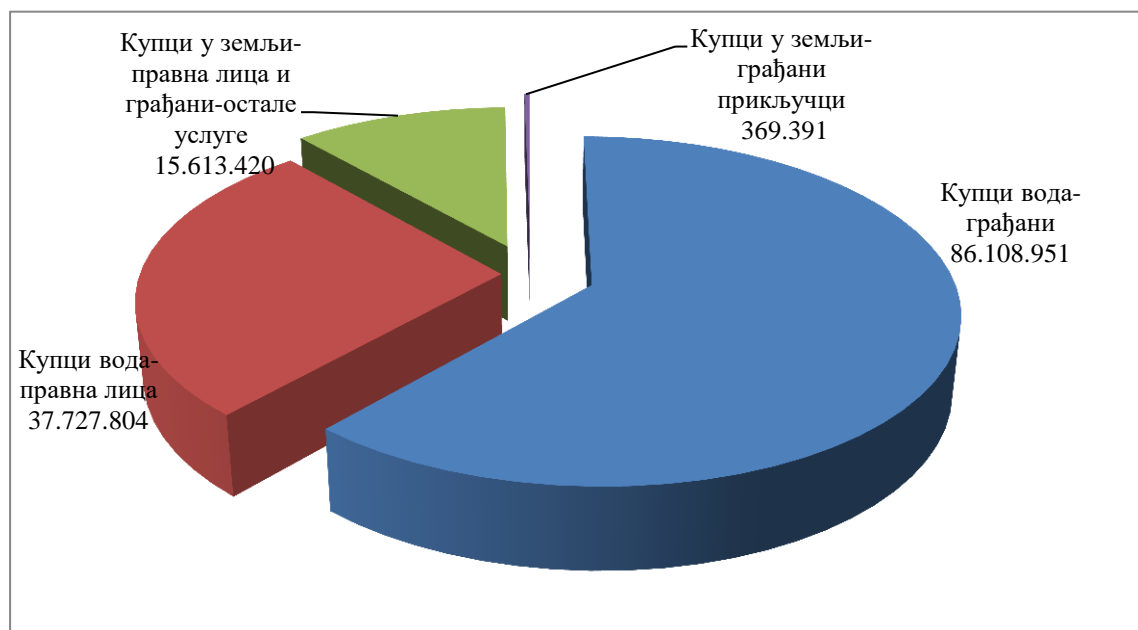
<sup>23</sup> „Службени лист Града Шапца и општина: Богатић, Владимирци и Коцељева“, бр 31/12, 5/14..др.одл и 22/14

<sup>24</sup> „Службени лист Града Шапца и општина: Богатић, Владимирци и Коцељева“, број 8/18

<sup>25</sup> „Службени лист општине Шабац“ бр.35/04 12/05 и „Службени лист града Шапца“ бр. 13/09. 28/10, 13/11 и 15/14

| Назив                             | Износ на дан:<br>31. децембар<br>2018. године |
|-----------------------------------|---|
| Купци у земљи - грађани прикључци | 369.391                                       |
| <b>Укупно</b>                     | <b>139.819.566</b>                            |

Графикон број 2. Преглед потраживања од купаца у земљи на 31. децембар 2018. године



**Купци у земљи - грађани** у износу од 86.108.951 динара **и правна лица** у износу од 37.727.804 динара обухватају потраживања за испоручену воду, одвођење и пречишћавање отпадних вода, одржавање водоводних прикључака, доприносе за коришћену и испуштену воду и затезне камате.

**Купци у земљи за остале услуге** у износу од 15.613.420 динара обухватају потраживања од грађана и правних лица за остале услуге које Предузеће пружа: услуге извођења радова на изградњи спољних хидротехничких инсталација, одгушење канализације, рад цистерне великог притиска, монтажа и демонтажа водомера, пречишћавање технолошких и санитарних отпадних вода до захтеваног квалитета.

**Купци у земљи – грађани прикључци** обухватају потраживања од грађана за изградњу прикључака на водоводну мрежу у износу од 369.391 динара, од чега су потраживања за прикључке у износу од 174.479 динара изграђени од материјала набављеног из KFW програма.

**Купци у иностранству** обухватају потраживања од купца „EWT-Vienna“ Аустрија у износу од 4.642 динара (44 евра) за мање плаћену фактуру број 1/2010-IZV од 25. јуна 2010. године за извршену услугу замене неисправних водомера (монтажа и демонтажа водомера) у гарантном року.

### 1.1.1. Потраживања по основу продаје – вода и канализација (комуналне услуге)

Евидентирање задужења по излазним рачунима за комуналне услуге – вода и канализација и уплате купаца, Предузеће врши у аналитичкој евиденцији купаца (помоћна

књига купаца) у апликативном софтверу „Наплата“, који одржава „Омнидата“ доо, Шабац.

Финансијско књиговодство се води засебно у апликативном софтверу „Књиговодство“ које одржава предузеће „Туф-ко“ доо, Шабац и у оквиру којег се налази главна књига. У главној књизи постоје два синтетичка рачуна – купци у земљи – правна лица и купци у земљи – грађани на којима се једном месечно, са издавањем фактура, евидентирају сва потраживања од купаца. Од почетка 2018. године, сваки од ова два синтетичка рачуна је подељен у по три рачуна на којима се евидентира основни дуг купца, трошкови извршитеља и таксе.

Уплате купаца кроз изводе и благајну евидентирају се свакодневно у аналитичкој евиденцији купаца. У главној књизи, евидентирање уплата грађана и правних лица се врши збирно за све уплате у току дана, засебно на синтетичким рачунима купци у земљи – правна лица и купци у земљи – грађани. Затим се свакодневно врши савређење промета купци у земљи – правна лица и грађани између аналитичке и синтетичке евиденције.

Ревизијом података који се преносе из аналитичке евиденције купаца у главну књигу у периоду од 1. јануар 2018 године до 31. децембар 2018. године, уочене су разлике у евиденцијама.

Табела број 3. Упоредни преглед аналитичке евиденције купаца - „Наплата“ и главне књиге

– у динарима-

| Опис  | Аналитичка евиденција купаца – „Наплата“ |                   | Главна књига купаца |                   | Укупна разлика   |                  | Разлика          |
|---|--|-------------------|---------------------|-------------------|------------------|------------------|------------------|
|   | Грађани                                  | Правна лица       | Грађани             | Правна лица       | Грађани          | Правна лица      |                  |
| <b>Почетно стање 01.01.2018.</b>              | <b>95.358.756</b>                        | <b>45.484.747</b> | <b>93.162.519</b>   | <b>39.515.695</b> | <b>2.196.237</b> | <b>5.969.052</b> | <b>8.165.289</b> |
| Дуговни промет (задужења) у току 2018. године | 283.354.850                              | 109.899.976       | 283.348.991         | 109.905.834       | 5.859            | (5.858)          | 1                |
| Потражни промет (уплате) у току 2018. године  | 290.396.254                              | 111.697.581       | 290.402.559         | 111.693.725       | -6.306           | 3.856            | (2.449)          |
|   |  |                   |                     |                   |                  |                  | <b>8.162.841</b> |
| <b>Разлика</b>                                |  |                   |                     |                   |                  |                  | <b>50.461</b>    |
|   |  |                   |                     |                   |                  |                  | <b>2.449</b>     |
| <b>Стање 31.12.2018.</b>                      | <b>88.317.352</b>                        | <b>43.687.142</b> | <b>86.108.951</b>   | <b>37.727.803</b> | <b>2.195.790</b> | <b>5.967.050</b> | <b>8.215.751</b> |

Разлика у износу од 50.461 динара су задужења у аналитичким евиденцијама којих нема у главној књизи, док је износ од 2.449 динара у аналитичким евиденцијама евидентиран кроз почетно стање 2017. године, а у главној књизи је евидентирано кроз промет у 2018. години.

Према изјавама лица запослених у рачуноводству, разлике по почетном стању јављају се од 2014. године када је наплата потраживања почела да се врши преко извршитеља.

У аналитичкој евиденцији, купци су појединачно задуживани за износ такси и трошкова извршитеља, док у финансијском књиговодству, није вршено задуживање купаца, већ су таксе и трошкови извршитеља евидентирани као трошкови Предузећа.

Увидом у евиденције, утврђено је да је до разлике дошло из следећих разлога:

Табела број 4. Преглед разлика аналитичке евиденције купаца - „Наплата“ и главне књиге – у динарима-

| Начин евидентирања  | Година евидентирања | Износ            |
|---|---------------------|------------------|
| У аналитичкој евиденцији (Наплата) - за таксе и трошкове извршења задужени су појединачни купци, док у финансијском књиговодству, таксе и трошкови извршења евидентирани су на рачуну – Остали нематеријални трошкови | 2014.               | 1.074.470        |
|   | 2015.               | 2.373.169        |
|   | 2016.               | 1.312.785        |
|   | 2017.               | 701.502          |
| <b>Укупно:</b>  |                     | <b>5.461.926</b> |
| У аналитичкој евиденцији (Наплата) и даље су евидентирана потраживања од ових купаца, док су у финансијском књиговодству по попису искњижени  |                     |                  |
| - Предузеће за превоз путника „Аутобанат“ ад, Зрењанин  |                     | 1.515.155        |
| - „Зорка – обојена металургија“ ад, Шабац   |                     | 1.238.670        |
| <b>Укупно:</b>  |                     | <b>2.753.825</b> |
| <b>Свега:</b>   |                     | <b>8.215.751</b> |

#### У поступку ревизије утврђено је да Предузеће:

- није вршило контролу исправности унетих података у циљу откривања погрешно евидентираних пословних промена у складу са чланом 7. Закона о рачуноводству, што је имало за последицу неусклађеност аналитичке евиденције са главном књигом по

почетном стању у износу од 8.165.289 динара. У аналитичкој евиденцији, потраживања од правних лица (привреде) су већа за износ 5.969.052 динара, а потраживања од грађана су већа за 2.196.237 динара у односу на евиденције у главној књизи.

- није на дан 31. децембра 2018. године, пре састављања годишњих финансијских извештаја, усагласило промет и стање у аналитичкој евиденцији купаца са главном књигом, што није у складу са чланом 16. став 3. Закона о рачуноводству.

#### **Препорука број 16:**

**Препоручује се Предузећу да усагласи промет и стање аналитичке евиденције потраживања од купаца са евиденцијама у главној књизи у складу са Законом о рачуноводству.**

#### **1.1.2. Исправка вредности потраживања од купаца – правних и физичких лица**

Предузеће је процену вредности потраживања извршило у складу са чланом 16. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама. Исправка вредности извршена је за сва потраживања од купаца код којих је од рока за њихову наплату прошло више од 90 дана за физичка лица односно више од 365 за правна лица.

Промене на рачуну исправке вредности потраживања од купаца у 2018. години, приказане су у следећем табеларном прегледу:

Табела број 5. Промене на рачуну исправке вредности потраживања од купаца

| Назив   | -у динарима-       |
|---|--------------------|
|   | 2018. година       |
| <b>Стање 1. јануара 2018.године</b>                   | 132.262.804        |
| Исправке у току године на терет резултата             | 3.770.374          |
| Отпис исправљених потраживања од оснивача Града Шапца | (33.684.658)       |
| Отпис исправљених потраживања по судским пресудама    | (952.606)          |
| Отпис исправљених потраживања од других правних лица  | (74.414)           |
| <b>Стање 31. децембра 2018. године</b>                | <b>101.321.500</b> |

Табела број 6. Структура исправке вредности потраживања од купаца (индиректан отпис)

| Назив                                    | -у динарима-              |
|--|---------------------------|
|  | 31. децембар 2018. године |
| Индиректан отпис вода - грађани          | 50.569.862                |
| Индиректан отпис вода - привреда         | 27.883.495                |
| Индиректан отпис – потраживања за услуге | 22.868.143                |
| <b>Укупно</b>                            | <b>101.321.500</b>        |

Надзорни одбор Предузећа је 28. јануара 2019. године усвојио Извештај о годишњем попису имовине и обавеза. Сачињен је Елаборат о извршеном попису на дан 31. децембар 2018. године. У извештају комисије за попис потраживања и обавеза са стањем на дан 31. децембар 2018. године дат је предлог за директан отпис потраживања за воду и услуге у износу од 8.287.324 динара.

Табела број 7. Структура директног отписа потраживања од купаца

| Назив                                  | -у динарима-              |
|--|---------------------------|
|  | 31. децембар 2018. године |
| Директан отпис вода - грађани          | 5.997.387                 |
| Директан отпис вода – правна лица      | 2.280.344                 |
| Директан отпис – потраживања за услуге | 9.593                     |
| <b>Укупно</b>                          | <b>8.287.324</b>          |

Потраживања од грађана за воду отписана су у укупном износу од 5.997.387 динара уз образложење да су потраживања ненаплатива и за њих постоје докази о ненаплативости: закључци јавних извршитеља и решења о окончаним судским споровима (99%), записници службе принудне наплате о објектима који више не постоје јер су срушени или су водомери уклоњени, евиденције о корисницима не постоје.

Директан отпис потраживања од правних лица - привреде у износу од 2.280.344 динара се односи на отпис потраживања из разлога што су предузећа дужници отишли у

стечај, објекат је порушен, не постоји прикључак, брисани су из регистра Агенције за привредне регистре и дуг је старији од пет година.

У извештају комисије за попис потраживања и обавеза у виду напомене, дат је предлог да се потраживања од Града Шапца за извршене услуге у износу од 33.684.658 динара која су 2017. године евидентирана на исправци вредност искњиже, уз образложење да је потраживање оспорено од Града Шапца. На изводу отворених ставки - ИОС обрасцу које је Предузеће доставило Градској управи Града Шапца (у даљем тексту Град) у којем је исказано укупно потраживање у износу од 34.317.327 динара, Град је оспорио износ од 33.684.658 динара уз образложење да Одлуком о буџету Града Шапца за 2018. годину, као и у ранијим годинама није било планирано финансирање сливничке мреже, да наведени износ није књижен као обавеза у пословним књигама Града и да се прихвата само обавеза у износу од 1.033.766 динара што је књижено у пословним књигама Града.

Поред Извода отворених ставки на дан 31. децембар 2018. године које је Предузеће доставило Граду, презентоване су и одлуке о буџету Града за године у којима је евидентирано дуговање Града, финансијске картице купца Града Шапца за период од 2008. до 2018. године, фактуре и ситуације за радове на сливничкој мрежи оверене од Града Шапца – Градска управа - Одељења за инспекцијске и комунално-стамбене послове и Дирекције за путеве Града Шапца, захтеве за пренос средстава по основу извршених радова Одељењу за финансије Града Шапца.

У одлукама о буџету Града Шапца у свакој календарској години све до 2018. године су предвиђене субвенције за текуће одржавање сливничке мреже па изјава одговорног лица Града Шапца да у ранијим годинама није било планирано финансирање сливничке мреже не одговара подацима из одлука о буџету објављеним у службеним листовима Града Шапца и општина Богатић, Владимирци и Коцељева.

**У поступку ревизије утврђено је:**

да су потраживања са Градом Шапцом неусаглашена, да су евидентирана на рачуну исправке вредности, а потом по процени о ненаплативости, искњижена. Предузеће је предузело активности ради усаглашавања међусобних потраживања и обавеза на начин да је Граду Шапцу доставило извод отворених ставки на дан 31. децембар 2018. године.

**Препорука број 17:**

**Препоручује се Предузећу да предузме даље мере у циљу коначног усаглашавања потраживања и обавеза са Градом Шапцом, односно да предузме активности ради наплате потраживања.**

**1.2. Друга потраживања**

Друга потраживања у пословним књигама Предузећа евидентирана су у износу од 147.855 динара, а чине их:

Табела број 8. Структура рачуна друга потраживања

| Назив   | -у динарима- |                |
|---|--------------|----------------|
|   | 31. децембар | 2018. године   |
| Потраживања од запослених                         |              | 52.574         |
| Потраживања за накнаде зарада које се рефундирају |              | 96.452         |
| Остала потраживања из специфичних односа          |              | (1.171)        |
| <b>Укупно</b>                                     |              | <b>147.855</b> |

**Потраживања од запослених** у износу од 52.574 динара се односе на задужења запослених за утрошене телефонске импулсе преко одобреног износа у износу од 32.384 динара, 20.000 динара на име поврата отпремнине коју је запослени дужан да врати Предузећу пошто је судском пресудом враћен на посао и 200 динара за неуплаћени пазар инкасанта.

**Потраживања за накнаде зарада које се рефундирају** у износу од 96.452 динара односе се на исплату накнаде услед привремене спречености за рад три запослена радника у износу од 41.185 динара, исплату накнаде породиљама у износу од 33.633 динара и за рад волонтера у износу од 21.634 динара. која су настала по основу Уговора број 3525 од 26. маја 2016. године, закљученог између Предузећа и Националне службе за запошљавање у поступку спровођења програма стручног оспособљавања младих лица без радног искуства са циљем стицања услова за полагање државног и стручног испита.

**Остала потраживања из специфичних односа** имају потражни салдо у износу од 1.171 динара и односе се на погрешно усмерена средства Предузећу од стране Јавног предузећа "Пошта Србије". Грешком шалтерског радника, 28. децембра 2018. године ,средства су дозначена на рачун Предузећа у износу од 1.171 динара уместо на рачун "Телеком " Београд. ЈП "Пошта Србије" упутило је захтев за повраћај средстава што је Предузеће извршило 3. јануара 2019. године.

### **1.3. Краткорочни финансијски пласмани**

Краткорочни финансијски пласмани у износу од 500.000 динара односи се на зајам дат предузећу "Пројектомонтажа" ад, Београд. Предузеће је као зајмодавац закључило Уговор о краткорочној позајмици број 3997/1 дана 21. новембра 2012. године са зајмопримцем "Пројектомонтажа" ад, Београд. Предмет позајмице је био износ од 500.000 динара са роком враћања до 30. новембра 2012. године.

Зајам није враћен у уговореном року, па је Предузеће поднело пријаву Привредном суду у Београду за поврат зајма од "Пројектомонтажа" ад у стечају, број стечаја 142/2014 од 14. јануара 2014.године по основу решења објављеног у "Службеном гласнику Републике Србије" број 125 дана 14. новембра 2014. године.

## **2. Цене услуга**

Надзорни одбор ЈКП "Водовод- Шабац" донео је Одлуку број 3691/2 2. јуна 2017. године којом се утврђују цене услуга производње и дистрибуције воде, цене употребе канализације и цене пречишћавања отпадних вода. Градско веће Града Шапца, решењем број 35-5/17-15 од 13. јула 2017. године дало је сагласност на цене са њиховом применом од 1. јула 2017. године.



Табела број 9. Ценовник воде и канализације

-у динарима-

| Услуга  | Грађани        |             |              | Правна лица     |              |               | Повлашћени потрошачи |             |              |
|---|----------------|-------------|--------------|-----------------|--------------|---------------|----------------------|-------------|--------------|
|   | Цена           | ПДВ         | Збир         | Цена            | ПДВ          | Збир          | Цена                 | ПДВ         | Збир         |
| Утрошена вода   | 45,36          | 4,54        | 49,90        | 62,26           | 6,23         | 68,49         | 45,36                | 4,54        | 49,90        |
| Коришћење канализације  | 11,19          | 1,12        | 12,31        | 24,91           | 2,49         | 27,40         | 11,19                | 1,12        | 12,31        |
| Пречишћавање отпадних вода  | 18,00          | 1,80        | 19,80        | 27,00           | 2,70         | 29,70         | 18,00                | 1,80        | 19,80        |
| <b>Укупно</b>   | <b>74,55</b>   | <b>7,46</b> | <b>82,01</b> | <b>114,17</b>   | <b>11,42</b> | <b>125,59</b> | <b>74,55</b>         | <b>7,46</b> | <b>82,01</b> |
| Допринос за коришћену воду  | 0,2341         |             |              | 0,4524          |              |               | 0,4524               |             |              |
| Допринос за испуштену воду  | 0,2108         |             |              | 0,2108          |              |               | 0,2108               |             |              |
| Паушална накнада за канализацију по домаћинству                                   | <b>Цена</b>    | <b>ПДВ</b>  | <b>Збир</b>  |                 |              |               |                      |             |              |
|   | 223,80         | 22,38       | 246,18       | -               |              |               | -                    |             |              |
| Пречишћавање отпадних вода-паушална накнада по домаћинству                        | 360,00         | 36,00       | 396,00       | -               |              |               | -                    |             |              |
| Укупна паушална накнада за канализацију о домаћинству                             | 583,80         | 58,38       | 642,18       | -               |              |               | -                    |             |              |
| <b>Укупна цена воде, канализације и пречишћавања отпадних вода са доприносима</b> | <b>82,4549</b> |             |              | <b>126,2532</b> |              |               | <b>82,6732</b>       |             |              |

Ценовником од 1. јула 2017. године уведене су цене услуга пречишћавања отпадних вода у износу од 18 динара по  $1\text{m}^3$  за физичка лица и 27 динара по  $1\text{m}^3$  за правна лица, без обрачунатог ПДВ-а, ради покрића трошкова ЦППОВ Шабац - Централног постројења за пречишћавање отпадних вода града Шапца које је почело са радом у 2016. години. Износ паушалне накнаде за канализацију по домаћинствима усклађен је са Одлуком о изменама и допунама одлуке о пречишћавању и дистрибуцији воде и пречишћавању и одвођењу атмосферских и отпадних вода и утврђују се на бази просечне потрошње воде од  $20\text{m}^3$  месечно.

За цене прикључења на водоводну и канализациону мрежу добијена је сагласност оснивача Закључком Градског већа Града Шапца број 352-12/2014-15 од 12. септембра 2014. године.

Ценовник укључења и искључења на водоводну мрежу од 3. марта 2017. године, одлуком Надзорног одбора број 7597/4 од 27. новембра 2017. године, измењен у делу цена за искључење и укључење у шахту за које је утврђена цена од 1.000 динара уместо цене од 2.283 динара без ПДВ-а.

Предузеће приликом пружања услуга користи цене из ценовника: Генерални ценовник за изградњу водоводне мреже из 2012. године и Генерални ценовник за изградњу канализације који је донет 29. августа 2018. године. Ценовници садрже цене материјала, цене радне снаге по радном часу, цене коришћења грађевинских машина,

возила и цистерни, водомера, легализације (прегледа) прикључака, сагласности и техничких услова за легализацију објеката и изградњу нових објеката, регистрацију водомера и цене радова на изградњи канализационе мреже.

**У поступку ревизије утврђено је:**

да Предузеће није прибавило сагласност на Генерални ценовник за изградњу водоводне мреже и Генерални ценовник за изградњу канализације по којима обрачунава цене, чиме није поступило у складу са чланом 69. став 1. тачка 3) Закона о јавним предузећима.

**Препорука број 18:**

**Препоручује се Предузеће је прибави сагласност оснивача за цене услуга из генералних ценовника за изградњу водоводне и канализационе мреже у складу са Законом о јавним предузећима.**

Предузеће је 2018. године, по основу обављања делатности и применом цена из наведених ценовника остварило приходе од продаје производа и услуга у износу од 350.542.064 динара.

Табела број 10. Структура прихода од продаје производа и услуга на домаћем тржишту

| Назив  | 2018. година       |
|--|--------------------|
| Приход вода - грађани  | 234.105.102        |
| Приход вода - правна лица  | 97.387.916         |
| Приход од изградње водоводних прикључака и прикључака за канализацију грађанима и привреди   | 5.412.605          |
| Приход од одржавања канализационе мреже - правна лица  | 1.676.740          |
| Приходи од изградње спољних хидротехничких инсталација на водоводној мрежи                   | 1.261.628          |
| Приход од одржавања канализационе мреже - грађани  | 186.080            |
| Приход од сагласности на локацију  | 185.451            |
| Приход од поправке водовоних прикључака  | 119.538            |
| Приход укључења у шахту  | 84.044             |
| Приход од услуга лабораторије  | 58.334             |
| Приход од услуга пречишћавање технолошких и санитарних отпадних вода до захтеваног квалитета | 40.366             |
| Приход укључења на зеленој површини-физичка лица   | 17.277             |
| Приход баждарница – сервисирање водомера   | 4.700              |
| Приход искључења у шахту-  | 2.283              |
| <b>Укупно</b>  | <b>340.542.064</b> |

У току 2018. године Предузеће је остварило финансијске приходе у износу од 26.048.907 динара.

Табела број 11. Структура финансијских прихода

| Назив                      | -у динарима-<br>2018. |
|----------------------------|-----------------------|
| Приходи од камата          | 4.458.683             |
| Позитивне курсне разлике   | 31.464                |
| Остали финансијски приходи | 21.558.760            |
| <b>Укупно</b>              | <b>26.048.907</b>     |

**Приходи од камате** исказани су у износу од 4.458.683 динара и највећим делом се односе на обрачунату и наплаћену затезну камату. Обрачун затезне камате купцима је вршен за неблаговремено плаћање дуговања у складу са чланом 2. и 3. Закона о затезној камати и са чланом 277. став 1. Закона о облигационим односима.

**Позитивне курсне разлике** у највећем делу односе се на курсне разлике по основу свођења обавеза по дугорочном кредиту на датум отплате и на датум биланса стања.

**Остали финансијски приходи** су исказани у износу од 21.558.760 динара и односе се на приходе остварене по основу услуге одржавања водоводних прикључака за физичка и правна лица. Ови приходи су уведени од 1. јула 2018. године Одлуком о изменама и допунама одлуке о пречишћавању и дистрибуцији воде и пречишћавању и одвођењу атмосферских и отпадних вода, број 020-48/2009-14. Према наведеној одлуци сва физичка и правна лица чија је просечна месечна потрошња до 2000 м<sup>3</sup> плаћају износ од 60 динара на име трошкова одржавања водоводног прикључка.

### 2.1. Субвенционисани потрошачи

Предузеће признаје право потрошачима на субвенције у износу од 50% од накнаде за месечну потрошњу воде и употребу канализације и изношења смећа на основу решења о признавању права на субвенције које издаје Центар за социјални рад „Шабац. У решењу се наводи да се под накнадом подразумева накнада за текући месец без заосталих дуговања.

Накнада за месечну потрошњу воде и употребу канализације ограничена је на 3 м<sup>3</sup> по члану односно на 12 м<sup>3</sup> за четири члана од чега 50% износи 6 м<sup>3</sup> месечно. На основу решења, Предузеће врши умањење рачуна за 50%, док за потраживања за преосталих 50% рачуна задужује Град Шабац, Одељење за друштвене делатности. Граду се доставља рачун у чијем опису стоји збирни утрошак воде за потрошаче који су корисници субвенција по решењу за одређени месец, а субвенционисаним потрошачима се испостављају умањени рачуни за воду и канализацију. Број потрошача се месечно мења, а у децембру 2018. године износио је 55.

### 3. Наплата потраживања

У циљу ефикасније наплате потраживања од купаца, Предузеће је током 2018. године предузимало мере: слање опомена пред искључење, достављање неплаћених рачуна уз предлоге за извршење извршитељима, утужење судским путем и искључење са водоводне мреже.

Према извештају службе принудне наплате за 2018. годину, број уручених опомена пред искључење и утужење је 8.706, послато је 2.275 налога за искључење, 169 је искључених и 95 корисника су укључени након искључења са водоводне мреже.

Током месеца јануара, априла и септембра послате су опомене свим дужницима који су каснили са уплатама по основу рачуна преко три месеца.

У току 2018. године, Предузеће је закључило 312 уговора о измирењу заосталих новчаних обавеза (репрограма) у укупном износу од 4.792.877 динара, са физичким и правним лицима, којима је дата могућност плаћања на више месечних рата. Потрошачи плаћају рате из репрограма заједно са текућим задужењима.

Предузеће нема писану процедуру за плаћање на рате, већ се у договору са дужницима, у зависности од њихових могућности отплате, одређују и рате за плаћање. Рата за репрограм не може бити мања од 1.000 динара изузев у случајевима када лице донесе потврду из Центра за социјални рад. Од 2017. године, служба принудне наплате се бави и дужницима чији дуг је од 1.000 и 2.000 динара.

Ако потрошач редовно плаћа по репрограму, не обрачунава се камата. Ако касни са отплатом по репрограму, обрачунава му се камата за онолико дана колико је каснио са отплатом.

Наплата потраживања је отежана у случајевима када не постоји могућност искључења потрошача који не плаћају воду као што је случај у заједничким домаћинствима који имају шахтове са више водомера и у зградама колективног становања, непријављивања нових власника код купопродаје некретнина, смрт ранијих власника и недостављање одговарајуће документације од стране наследника, неуређеност и неажурност података у регистрима.

Референт службе принудне наплате из програма ТЗНП (тешко наплатива застарела потраживања) селекује потрошаче који се морају опоменути, искључити и утужити.

Све што је неплаћено преко 90 дана или за неплаћена три рачуна шаљу се опомене грађанима а за правна лица је рок 365 дана. Посматра се висина дуга као и проценат наплативости дуга.

На сваком рачуну који се шаље дужницима а износ прелази 5.000 динара пише се последња опомена пред утужење и искључење са водоводне мреже. Предузеће обавештава свог дужника да ће у року од пет дана од дана уручења опомене започети поступак принудне наплате преко јавног извршитеља као и искључење објекта са мреже.

Пре одласка теренске екипе за принудну наплату, формира се налог за искључење односно утужење у којем се наводи да се због неизмиреног дуга налаже искључење са водоводне мреже док је поновно укључење могуће након измирења свих обавеза.

Након измирења дуга за утрошак воде и трошкове прикључења, налогом се налаже поновно укључење на мрежу.

Искључење са водоводне мреже прописано је чланом 15. Одлуке о пречишћавању и дистрибуцији воде и дистрибуцији и пречишћавању и одвођењу атмосферских и отпадних вода<sup>26</sup> а под условима неисправне кућне инсталације када прети опасност загађења водоводне мреже и ако потрошач у време несташице воде, која је објављена преко средстава јавног информисања или потпуне рестрикције, користи воду нерационално и у ненаменске сврхе, и ако потрошач не плати доспеле рачуне два месеца.

---

<sup>26</sup> „Службени лист општине Шабац“ бр.35/04 и 12/05 и „Службени лист града Шапца“ бр. 13/09, 28/10, 13/11 и 15/14

Искључење корисника се врши на њихов терет, тако што се затвори и пломбира пропусни вентил испред водомера, а ако корисник то онемогући тада се затварање врши на споју прикључка са јавном мрежом.

По престанку разлога за ускраћивање услуге, "Водовод-Шабац" је дужан да, у року од два дана од дана подношења захтева корисника, настави пружање комуналне услуге.

### 3.1. Наплата потраживања принудним путем

#### 3.1.1. Наплата потраживања преко извршитеља

Предузеће доставља Комори извршитеља предлоге за извршење месец дана пре застаревања потраживања од дужника.

Табела број 12. Структура потраживања која се наплаћују преко извршитеља

-у динарима-

| Структура                | 2018.година |         | 2017.година |         |
|--------------------------|-------------|---------|-------------|---------|
|                          | Износ       | Процент | Износ       | Процент |
| Потраживања - главни дуг | 6.948.203   | 64%     | 4.442.651   | 69%     |
| Трошкови извршитеља      | 3.890.866   | 36%     | 1.994.772   | 31%     |
| Укупан дуг               | 10.839.069  | 100%    | 6.437.423   | 100%    |
| Наплаћено                | 2.733.114   | 25%     | 2.380.898   | 37%     |
| Одбијено                 | 176.565     | 2%      | 0           | 0%      |
| Обустављено              | 94.616      | 0%      | 147.851     | 2%      |
| Ненаплаћено              | 7.834.773   | 72%     | 3.908.674   | 61%     |

Укупан дуг у 2018. години се повећао у односу на 2017. годину за 4.401.647 динара. У 2018. години било је одбијања извршења и то у износу од 176.565 динара док у 2017. години није забележен ни један такав случај. Ненаплаћено је 72% од укупног дуга (потраживања и трошкови извршитеља).

Поступак извршења траје и по неколико година што за ефекат има веће трошкове и спорију наплату. У предујам јавног извршитеља укључује се и 50% награде за успешно спровођење поступка и наплаћује се пре доношења закључка о извршењу па су из тог разлога почетни трошкови још већи.

#### 3.1.2. Наплата потраживања судским путем

У судском поступку туже се лица за неиспуњавање обавеза по уговорима о репрограму и уговорима о испоруци воде које закључују наследници или подстанари. Према подацима из правне службе, Предузеће је током 2018. године покренуло судске спорове пред Основним судом против 79 физичких лица за неплаћене комуналне услуге, чија је укупна вредност 1.100.690 динара.

Уколико суд или јавни извршитељ донесу одлуку о немогућности наплате, Предузеће по закључку врши отпис у књигама. Ради се о случајевима немаштине, када

лице умре или непостојање евиденције о кориснику, кад је објекат срушен. Код правних лица су случајеви да је предузеће у блокади више година, да је фирма отишла у стечај и потом у поступак ликвидације па из тог разлога је ненаплатив или је у питању зстарелост дуга - дуг за одржавање водоводног прикључка је старији од 5 година.

Немаштина се констатује од стране извршитеља након извршених провера извршног дужника којима се утврди да дужник није у радном односу, није корисник пензије и изврши се увид у Централни регистар обавезног социјалног осигурања. Затим се доноси закључак о спровођењу извршења пописом, проценом и продајом покретних ствари. Записником се најчешће констатује да није пронађена имовина извршног дужника и да нема покретних ствари које би могле бити предмет извршења па се по том случају обуставља поступак наплате.

### **3.2. Рекламације потрошача**

Предузеће је за решавање рекламација у 2018. години примењивало Правилник о начину решавања рекламација, приговора и жалби корисника комуналних услуга који је 23. јануара 2018. године донео директор Предузећа.

Правилником се у складу са одредбама Закона о заштити потрошача<sup>27</sup> уређују услови и начин решавања поднетих приговора од стране корисника комуналних услуга које пружа Предузеће.

Према подацима службе Наплате, укупан број прихваћених рекламација је 124, од тога је 86 прихваћених у 2018. години и 38 у 2017. години. Укупан број одбијених рекламација је 11 и то две рекламације у 2018. години, при чему су се странке жалиле на неисправан водомер и нетачне податке, док је у 2017. години одбијено девет рекламација.

Прихваћене рекламације се односе на случајеве истека велике количине воде услед квара на водомеру, немогућности читавања водомера који је затрпан или у случајевима када потрошач није ни добио рачун.

Одбијене рекламације се односе на случајеве када у кући нико не живи а забележена је потрошња воде, на локале који годинама не раде, на превелику потрошњу воде када дуго није читаван водомер, водомер није читаван јер је шахт затрпан, домаћинства која имају заједничке водомере па сусед не дозвољава читавање, није читан водомер због фекалије и воде у шахту и потрошач која тврди да никад није имао водомер.

---

<sup>27</sup> „Службени гласник РС“, број 62/14