

**Извештај о ревизији правилности пословања Јавног предузећа за производњу и дистрибуцију воде и топлоте „Јединство“, Кладово за 2018. годину који се односи на обрачун и исплату зарада, накнада зарада и осталих личних расхода, јавне набавке и потраживања**



**Број: 400-245/2019-04/13**

**Кладово, 16. септембар 2019. године**

## **Мисија**

*ДРИ поузданим информацијама доприноси добром управљању, транспарентности и одговорности у јавном сектору.*

<sup>1</sup> Насловна слика преузета са странице <http://www.jpjedinstvo.r>

## 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 општинских аката предузећа са општинским и посебним колективним уговором, обрачун и исплата 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?

Препоручили смо Предузећу да:

- Зараде, накнаде зарада и друга примања за запослене обрачунава и исплаћује у складу са законским прописима;
- Спроводе поступке јавних набавки у складу са одредбама Закона о јавним набавкама и
- реално исказује потраживања у пословним књигама и предузима све неопходне мере за њихову наплату, као и да цене услуга одређује у складу са Уредбом о утврђивању методологије за одређивање цене снабдевања крајњег купца топлотном енергијом.

## Резиме

Јавно предузеће за производњу и дистрибуцију воде и топлоте „ЈЕДИНСТВО“, Кладово у 2018. години, није у потпуности ускладило обрачун и исплату зарада са прописима, чиме је извршена исплата зарада запосленима у вишем износу од најмање 20,6 милиона динара; није посебно систематизовало радно место „референт јавних набавки“, иако процењена вредност јавних набавки износи 103,35 милиона динара и није омогућило запосленом да положи стручни испит за добијање сертификата за службеника за јавне набавке, у поступцима јавних набавки уговорене вредности 13,5 милиона динара конкурсном документацијом одређивало додатне услове за учешће у поступку који су дискриминаторски, прихватало понуде понуђача које су прелазиле износ процењене вредности; исказало потраживања од купаца у аналитичкој евиденцији за 177 хиљада динара мање од потраживања исказаних у синтетичкој евиденцији; Предузеће није у потпуности утврдило цене снабдевања топлотном енергијом крајњих корисника у складу са прописима, чиме је увећало цене грејања – фиксни део, у најмањем износу од 5,77 динара и није у потпуности извршило исправку вредности потраживања од купаца у најмањем износу од 25,74 милиона динара.

ЈП „Јединство“, Кладово (у даљем тексту: Предузеће) је, у ревидираном периоду, увећало основицу за обрачун зарада, као и проценат увећане зараде по основу минулог рада, 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, чиме је исплаћена основна зарада у вишем износу од најмање 20,6 милиона динара.

Предузеће је покренуло поступке јавних набавки процењене вредности од 26,8 милиона динара пре усвајања Годишњег плана јавних набавки за 2018. годину.

Предузеће није, у ревидираном периоду: а) у потпуности формирало цене снабдевања топлотном енергијом крајњих корисника у складу са Уредбом о утврђивању методологије за одређивање цене снабдевања крајњег купца топлотном енергијом, чиме је увећало цене грејања - фиксни део, у најмањем износу од 5,77 динара; б) у складу са прописима извршило исправку вредности потраживања од купаца, због чега су прецењена потраживања у најмањем износу од 25,74 милиона динара; ц) вршило усклађивање аналитичке и синтетичке евиденције, због чега је исказало потраживања од купаца у аналитичкој евиденцији за 177 хиљада динара мање од потраживања исказаних у синтетичкој евиденцији.

САДРЖАЈ:

<b>I</b>	<b>ЗАКЉУЧЦИ И НАЛАЗИ.....</b>	<b>6</b>
<b>1.</b>	<b>ЗАРАДЕ, НАКНАДЕ ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ.....</b>	<b>6</b>
<b>1.1.</b>	<b>Усклађеност општих и појединачних аката са одредбама Закона о раду.....</b>	<b>6</b>
1.1.1.	Усклађеност општих и појединачних аката са одредбама Закона о раду Предузеће није ускладило општа акта и уговоре о раду којима су уређена права, обавезе и одговорности запослених са Законом о раду.....	6
<b>1.2.</b>	<b>Примена одредби Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава .....</b>	<b>7</b>
1.2.1.	Применом основице, коефицијената и других елемената којима се повећавају зараде запослених у Предузећу у 2018. години, није извршена доследна примена одредби Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава.....	7
<b>1.3.</b>	<b>Примена одредби Закона о раду садржаних у Одељку VIII – Зараде, накнаде зарада и друга примања .....</b>	<b>10</b>
1.3.1.	Предузеће није обрачун и исплату зарада, накнада зарада и других примања, у 2018. години, извршило доследном применом одредби Закона о раду.....	10
<b>1.4.</b>	<b>Примена стопа за обрачун пореза према Закону о порезу на доходак грађана и стопа доприноса према Закону о доприносима за обавезно социјално осигурање.....</b>	<b>12</b>
1.4.1.	Предузеће је обрачун и исплату зарада, вршило по стопама прописаним Законом о порезу на доходак грађана и Закону о доприносима за обавезно социјално осигурање.....	12
<b>1.5.</b>	<b>План зарада и запошљавања према годишњем програму пословања .....</b>	<b>12</b>
1.5.1.	Програм пословања за 2018. годину није донет у складу са Законом о јавним предузећима, а образац за обрачун и исплату зарада није сачињен у складу са Уредбом о начину и контроли обрачуна и исплате зарада у јавним предузећима.....	12
<b>1.6.</b>	<b>Максимална зарада према законским прописима .....</b>	<b>12</b>
1.6.1.	Предузеће је исплату зарада извршило у складу са Законом о утврђивању максималне зараде у јавном сектору.....	12
<b>1.7.</b>	<b>Број запослених у Предузећу према Закону о максималном броју запослених у јавном сектору.....</b>	<b>12</b>
1.7.1.	Укупан број запослених на неодређено време у 2018. години је био усклађен са Законом о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору и Законом о буџетском систему.....	12
<b>2.</b>	<b>ЈАВНЕ НАБАВКЕ.....</b>	<b>13</b>
<b>2.1.</b>	<b>Планирање и извештавање о јавним набавкама.....</b>	<b>13</b>

2.1.1. Планирање јавних набавки и извештавање о јавним набавкама није извршено у складу са Законом о јавним набавкама .....	13
<b>2.2. Спровођење поступака јавних набавки .....</b>	<b>15</b>
2.2.1. Предузеће је извршило набавку добара и услуга на које се Закон о јавним набавкама не примењује без доказа да је поштовало начела обезбеђивања конкуренције .....	15
2.2.2. Предузеће је у појединим случајевима покренуло поступак јавних набавки пре усвајања Годишњег плана јавних набавки и затражило додатне услуге којима су дискримисани понуђачи и ограничена конкуренција .....	15
<b>3. ПОТРАЖИВАЊА .....</b>	<b>22</b>
<b>3.1. Евидентирање потраживања у пословним књигама .....</b>	<b>22</b>
3.1.1. Признавање, вредновање, презентација и обелодањивање потраживања у пословним књигама Предузећа није извршено у складу са Законом о рачуноводству, МСФИ за МСП и интерном регулативом .....	22
<b>3.2. Примена ценовника услуга у складу са прописима .....</b>	<b>27</b>
3.2.1. Предузеће није формирало цене комуналних услуга у складу са Законом о комуналним делатностима, Законом о енергетици и Уредбом о утврђивању методологије за одређивање цене снабдевања крајњег купца топлотном енергијом .....	27
3.2.2. Предузеће одобрава могућност наплате доспелих потраживања на више месечних рата, иако не поседује сагласност надлежног органа .....	29
<b>3.3. Предузимање мера наплате потраживања .....</b>	<b>29</b>
3.3.1. Предузеће није у потпуности предузимало мере наплате потраживања .....	29
<b>II ПРЕПОРУКЕ .....</b>	<b>30</b>
<b>III ЗАХТЕВ ЗА ДОСТАВЉАЊЕ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА .....</b>	<b>32</b>
<b>IV КАРАКТЕРИСТИКЕ РЕВИЗИЈЕ .....</b>	<b>34</b>
<b>1. Предмет ревизије .....</b>	<b>34</b>
<b>2. Ревидирани период пословања .....</b>	<b>34</b>
<b>3. Информације о субјекту ревизије .....</b>	<b>34</b>
<b>4. Обим ревизије, ограничења у погледу обима .....</b>	<b>35</b>
<b>5. Критеријуми .....</b>	<b>35</b>
<b>6. Методологија рада .....</b>	<b>36</b>
<b>7. Стандарди ревизије примењени у ревизији .....</b>	<b>37</b>
<b>V Прилог 1 – Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи .....</b>	<b>38</b>
<b>VI Прилог 2 – Спровођење поступака јавних набавки .....</b>	<b>45</b>
<b>VII Прилог 3 – Потраживања .....</b>	<b>73</b>
<b>VIII Прилог 4 - Случајни налаз .....</b>	<b>82</b>



## I ЗАКЉУЧЦИ И НАЛАЗИ

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

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

1.1.1. Усклађеност општих и појединачних аката са одредбама Закона о раду Предузеће није ускладило општа акта и уговоре о раду којима су уређена права, обавезе и одговорности запослених са Законом о раду

##### **1.1.1.1** Предузеће није донело општи акт којим се уређују права, обавезе и одговорности у складу са Законом о раду

Предузеће је за обрачун зарада, накнада зарада и других примања примењивало одредбе Колективног уговора код послодавца број 1614 од 24. децембра 1997. године (у даљем тексту: Колективни уговор), који је доношењем Закона о раду током 2005. године, престао да важи. Предузеће није, у року који је утврђен чланом 117. (с3) Закона о раду, донело општи акт на основу којег би била утврђена права, обавезе и одговорности запослених. Запосленима су права, обавезе и одговорности одређена појединачним уговорима о раду.

Детаљни подаци о наведеним неправилностима садржани су у Прилогу 1 овог извештаја.

*(Препорука број 1)*

##### **1.1.1.2** Правилник о унутрашњој организацији предузећа са систематизацијом послова и радних задатака Предузећа не садржи све елементе прописане одредбама Закона о раду

Правилник о унутрашњој организацији предузећа са систематизацијом послова и радних задатака (у даљем тексту: Правилник), не садржи све елементе прописане Законом о раду: опис послова, врсту и степен захтеване стручне спреме, односно образовања и друге потребне услове за рад на систематизованим радним местима, као и потребан број извршилаца, што није у складу са чланом 24. став 2. Закона о раду.

Неутврђивањем општих и посебних услова, као основних елемената за одређивање основне зараде, Предузеће није поступило у складу са чланом 107. Закона о раду.

**1.1.1.3 Појединачни акти у Предузећу којима су уређена права и обавезе запослених нису у потпуности усклађени са одредбама Закона о раду**



Уговори о раду запослених не садрже све елементе који су прописани чланом 33. Закона о раду, а поједини запослени су распоређени на радним местима која нису утврђена Правилником Предузећа.

Предузеће је са једним запосленим закључило уговор о раду за радно место заменика директора, иако је чланом 25. Закона о јавним предузећима, прописано да директор не може имати заменика.

Детаљни подаци о наведеним неправилностима садржани су у Прилогу 1 овог извештаја

*(Препорука број 2)*

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

1.2.1. Применом основице, коефицијената и других елемената којима се повећавају зараде запослених у Предузећу у 2018. години, није извршена доследна примена одредби Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава

**1.2.1.1 Појединим запосленима у Предузећу обрачунате су и исплаћене зараде по коефицијентима посла који нису утврђени општим актом, 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**



Предузеће је за обрачун и исплату зарада примењивало коефицијенте сложености посла у вредности која је утврђена Колективним уговором који је престао да важи 2005. године, где су поједини износи максималне висине коефицијената ручно уписани, без потписа одговорног лица које је извршило измену и датума када је измена извршена. Предузеће је на овај начин, за поједине запослене примењивало коефицијенте сложености посла за обрачун зарада без општег акта који је донео директор Предузећа, односно без општег акта који је усвојио Надзорни одбор и на који је Оснивач дао сагласност.

Применом коефицијената који су утврђени на овај начин, Предузеће је са одређеним бројем

запослених уговорило до 2,2 коефицијента сложености посла веће од максимално утврђених, а са појединим запосленима уговорило до 1,3 коефицијента сложености посла мање од утврђених. Није било могуће утврдити ефекте наведене неправилности за 2018. и ранијих година.

За поједине запослене са истом школском спремом, који су распоређени на истим радним местима, Предузеће је примењивало и различите коефицијенте посла чиме се не гарантује иста зарада за исти рад или рад исте вредности, што није у складу са чланом 104. став 2. Закона о раду.

Детаљни подаци о наведеним неправилностима садржани су у Прилогу 1 овог извештаја

*(Препорука број 3)*

**1.2.1.2** **За време примене Закона о привременом уређивању основица Предузеће је примењивало увећану основицу у односу на основицу која је била у примени на дан доношења закона, што није у складу са чланом 4. поменутог закона**



Основица за обрачун и исплату зараде, пре ступања на снагу Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава (у даљем тексту: Закон о привременом уређивању основица), износила је 18.998 динара и иста је у складу са чланом 5. став 1. закона умањена за 10% приликом обрачуна и исплате зараде за месец новембар 2014. године и након умањења је износила 17.098 динара.

У периоду од 2015. до 2018. године, Предузеће је вршило обрачун и исплату зарада запосленима у оквиру планираних Програмом пословања на који је оснивач дао сагласност. Увидом у обрачун зараде за наведени период, ревизијом је утврђено да је иста вршена применом основице и осталих елемената зараде у вишим износима од износа који су били у примени на дан доношења Закона о привременом уређивању основица, новембра 2014. године.

Предузеће је у току 2018. године, примењивало увећану основицу за обрачун и



исплату зараде у најмањем износу од 22.341 динара, која је применом члана 5. став 1. Закона о привременом уређивању основица, умањена за 10% и након умањења износила је 20.310 динара.

**1.2.1.3 За време примене Закона о привременом уређивању основица Предузеће је, од августа 2017. године признало право запосленима на увећану зараду за сваку пуну годину рада остарену у радном односу**



У периоду од августа 2014. до августа 2017. године, Предузеће је вршило обрачун и исплату минулог рада на начин да је запосленима признавало право на увећану зараду за сваку пуну годину рада остварену код послодавца.

На основу Одлуке директора број 3/17 од 31. августа 2017. године, у периоду од септембра 2017. године до дана завршетка ревизије, обрачун увећане зараде на име минулог рада извршен је за сваку пуну годину рада остварену у радном односу. Признавањем права на увећану зараду по основу минулог рада за сваку пуну годину рада остварену у радном односу, а да са запосленима није закључило анексе уговора о раду, Предузеће је увећало елемент за обрачун зарада на име минулог рада, након ступања на снагу Закона о привременом уређивању основица, што није у складу са члану 4. истог закона.

Предузеће је, у току примене Закона о привременом уређивању основица, повећањем основице и осталих елемената зараде за период од 1. јануара до 31. децембра 2018. године, више обрачунало и исплатило зараду запослених најмање у износу од 20,6 милиона динара.

Детаљни подаци о наведеним неправилностима садржани су у Прилогу 1 овог извештаја.

*(Препорука број 4)*

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

1.3.1. Предузеће није обрачун и исплату зарада, накнада зарада и других примања, у 2018. години, извршило доследном применом одредби Закона о раду

**1.3.1.1 Предузеће је у току 2018. године, без постојања општег акта вршило обрачун и исплату зарада на име увећане зараде, накнаде зарада, накнада трошкова запосленима и осталих примања изнад законом прописаних**



Предузеће није иако је било дужно, како је прописано чланом 256. Закона о раду и чланом 4. Посебног колективног уговора, уредило права запослених на увећану зараду, накнаде зарада, накнада трошкова запосленима и осталих примања у складу са одредбама Закона о раду и Посебног колективног уговора.

У току 2018. и ранијих година, Предузеће је вршило обрачун и исплату зарада на име увећане зараде, без постојања општег акта којим се утврђује висина износа ових примања, изнад законом прописаних. Због наведеног, Предузеће је извршило исплату увећане зараде у већем износу од износа који би био исплаћен применом одредби Закона о раду и Посебног колективног уговора, и то за:

- Рад ноћу ако такав рад није вреднован при утврђивању основне зараде у висини 35% од основице, што није у складу са чланом 108. став 1. тачка 2. Закона о раду, којим је дефинисано да запослени има право на увећање зараде за рад ноћу у висини 26% од основице;

- Рад на дан државног и верског празника који је нерадни дан у висини 150% од основице, иако је чланом 108. став 1. тачка 2. Закона о раду, дефинисано да запослени има право на накнаду зараде за рад на дан државног и верског празника који је нерадни дан у висини 110% од основице.

Такође, Предузеће је признавало право запосленима на накнаде зарада изнад износа прописаних чланом 114. Закона о раду, иако не поседује општи акт, због тога што је:

- Одобравало коришћење дела годишњег одмора у току 2018. години за неискоришћене дане годишњег одмора за 2016. годину, а на основу захтева запослених који су одобрени од стране руководиоца у Предузећу. Запослени су користили годишњи одмор у више делова, без утврђеног распореда коришћења годишњег

одмора од стране послодавца. Такође су, поједини запослени користили први део годишњег одмора у трајању мањем од две недеље, што није у складу са чланом 73. Закона о раду.

Предузеће није достављало решења запосленима за коришћење другог дела годишњег одмора, већ су на основу захтева запослених, руководиоци сектора у Предузећу евидентирали одсуствовања са посла (у месечним евиденцијама присутности на послукарнетима) по основу годишњег одмора што није у складу са чланом 75. став 2. Закона о раду;

- Признавало право запосленима на коришћење плаћеног одсуства у трајању од два радна дана у току календарске године за „неодложне послове“, на писани захтев запосленог, без утврђених критеријума и доказа о постојању правног основа за коришћење плаћеног одсуства, што није у складу са чланом 114. Закона о раду.

Предузеће није уредило општим актом критеријуме и мерила као ни висину за исплату накнада трошкова зарада и осталих личних расхода, и то: накнаде трошкова превоза на радно место и са радног места, исхране у току рада, регрес за коришћење годишњег одмора, накнаде путних трошкова за службено путовање, јубиларних награда и отпремнине за одлазак у пензију.

Поступајући на овај начин, Предузеће је вршило исплату ових примања изнад законом прописаних иако не поседује општи акт којим би та права била утврђена.

У току 2018. године, Предузеће је извршило исплату једнократне солидарне помоћи у укупном износу 4,97 милиона динара са припадајућим обрачунатим порезом на доходак грађана у складу са Посебним колективним уговором.

Детаљни подаци о наведеним неправилностима садржани су у Прилогу 1 овог извештаја.

*(Препорука број 5)*

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

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



1.4.1.1 Предузеће је обрачун и исплату зарада, 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

#### 1.5. План зарада и запошљавања према годишњем програму пословања

1.5.1. Програм пословања за 2018. годину није донет у складу са Законом о јавним предузећима, а образац за обрачун и исплату зарада није сачињен у складу са Уредбом о начину и контроли обрачуна и исплате зарада у јавним предузећима

#### 1.6. Максимална зарада према законским прописима

1.6.1. Предузеће је исплату зарада извршило у складу са Законом о утврђивању максималне зараде у јавном сектору



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

#### 1.7. Број запослених у Предузећу према Закону о максималном броју запослених у јавном сектору

1.7.1. Укупан број запослених на неодређено време у 2018. години је био усклађен са Законом о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору и Законом о буџетском систему



1.7.1.1 Укупан број запослених на неодређено време у 2018. години био је усклађен са одредбама Закона о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору и Законом о буџетском систему

Одлуком о максималном броју запослених на неодређено време у систему локалне самоуправе - Општине Кладово за 2017. годину, утврђен је број од 97 запослених као максималан број за Предузеће.

Број запослених у Предузећу у 2018. години, био је у складу са Одлуком о максималном броју запослених на неодређено време у систему локалне самоуправе - Општине Кладово за 2017. годину као и чланом 9. Закона о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору.

---

## 2. ЈАВНЕ НАБАВКЕ

### 2.1. Планирање и извештавање о јавним набавкама

---

2.1.1. Планирање јавних набавки и извештавање о јавним набавкама није извршено у складу са Законом о јавним набавкама

**2.1.1.1 Предузеће није у законском року достављало Управи за јавне набавке тромесечне извештаје о спроведеним поступцима јавних набавки**



Предузеће није, Управи за јавне набавке, у року прописаном Законом о јавним набавкама, достављало тромесечне извештаје о поступцима јавних набавки и закљученим уговорима о јавним набавкама за 2018. годину. Тромесечни извештај за први квартал 2018. године достављен је Управи за јавне набавке 12. априла 2018. године, тромесечни извештај за други квартал 2018. године достављен је 11. јула 2018. године и тромесечни извештај за трећи квартал 2018. године достављен је 11. октобра 2018. године.

На овај начин, Предузеће није поступило у складу са чланом 132. став 4. Закона о јавним набавкама и одредбама Правилника о садржини извештаја о јавним набавкама и начину вођења евиденције о јавним набавкама.

**2.1.1.2 Предузеће није посебно систематизовало радно место „референт јавних набавки“ и није омогућило запосленом да положи стручни испит за добијање сертификата за службеника за јавне набавке**



Предузеће није посебно систематизовало радно место „референт јавних набавки“, иако укупна вредност планираних јавних набавки на годишњем нивоу прелази петоструки износ из члана 39. став 1. Закона о јавним набавкама (процењена вредност јавних набавки Предузећа за 2018. годину је 103,35 милиона динара без

---

ПДВ), што није у складу са чланом 134. став 2. овог Закона.

Такђе, Предузеће није омогућило запосленом да положи стручни испит за добијање сертификата за службеника за јавне набавке што није у складу са чланом 134. став 5. Закона о јавним набавкама.

**2.1.1.3 Предузеће није у поступцима јавних набавки доследно примењивао интерни акт – Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке**



Предузеће је донело интерни акт – Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке (у даљем тексту: Правилник о јавним набавкама), који је усвојен од стране Надзорног одбора 21. јануара 2014. године, којим је ближе уредило поступак планирања, спровођења поступака јавних набавки и реализације закључених уговора унутар Предузећа.

Иако је Правилником о јавним набавкама, дефинисано да поступцима планирања и спровођења јавних набавки претходе предлози руководиоца радних јединица, који достављају своје потребе за набавкама у наредном периоду и врше истраживање тржишта, Предузеће није сачинило:

-Инструкције за планирање, што није у складу са чланом 8. овог правилника.

-Евиденцију о начину испитивања и истраживања тржишта предмета набавке, што није у складу са чланом 52. овог правилника.

Детаљни подаци о наведеним неправилностима садржани су у Прилогу 2 овог извештаја.

*(Препорука број 8)*

---



## 2.2. Спровођење поступака јавних набавки

2.2.1. Предузеће је извршило набавку добара и услуга на које се Закон о јавним набавкама не примењује без доказа да је поштовало начела обезбеђивања конкуренције.

**2.2.1.1 Предузеће је извршило набавку добара и услуга у износу од најмање 77,57 милиона динара, без доказа да је приликом набавке добара, радова или услуга на које се закон не примењује поштовало начела обезбеђивања конкуренције**

Предузеће је у 2018. години извршило набавку добара и услуга у износу од најмање 77,57 милиона динара, а да није позвало најмање три понуђача и прибавило три понуде од којих директор бира најповољнију, с тим што не сме постојати сукоб интереса и цена не сме бити већа од упоредиве тржишне цене на начин који је прописан чланом 52. Правилника о начину обезбеђивања поступка јавне набавке, што није у складу са чланом 39. став 3. Закона о јавним набавкама, а у вези са ставом 2. истог члана закона.

2.2.2. Предузеће је у појединим случајевима покренуло поступак јавних набавки пре усвајања Годишњег плана јавних набавки и затражило додатне услуге којима су дискримисани понуђачи и ограничена конкуренција

**2.2.2.1 Поједини поступци јавних набавки спроведени су пре усвајања Годишњег плана јавних набавки**

Надзорни одбор је 15. јануара 2018. године, усвојио Годишњи план јавних набавки за 2018. годину. Директор Предузећа је 6. новембра 2017. године, пре усвајања овог плана, донео одлуку о покретању поступка набавке: електричне енергије, услуга превоза угља и мазута, што није у складу са чланом 52. став 1. Закона о јавним набавкама.

**2.2.2.2 Предузеће је у појединим поступцима јавних набавки у конкурсној документацији затражило додатне услове у оквиру финансијског, пословног и техничког капацитета, чиме се дискриминишу понуђачи и ограничава конкуренција**

- У конкурсној документацији, јавне набавке број МР 4/2018 - Набавка и монтажа горионика за котао С-1000 (радови) у тачки II „технички услови“ наведено да је обавезан обилазак локације који ће бити заказан по договору са понуђачем. Наметање обавезе обиласка локације на којој ће се изводити радови или пружати услуге, као предуслов за подношење исправне и прихватљиве понуде, није у складу са одредбама члана 61. став 1. Закона о јавним набавкама, којим је прописано

да је наручилац дужан да припреми конкурсну документацију тако да понуђачи на основу ње могу да припреме прихватљиву понуду.

У ставу 4. истог члана Закона, прописано је да конкурсна документација, између осталог, садржи врсту, техничке карактеристике (спецификације), квалитет, количину и опис добара, радова или услуга, начин спровођења контроле и обезбеђивања гаранције квалитета, рок извршења, место извршења или испоруке добара, евентуалне додатне услуге и слично (тачка 5) и техничку документацију и планове (тачка 6).

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 услуга пружати. Тиме су из претходно наведених разлога, у фази поступка јавне набавке до достављања понуде, потенцијални понуђачи доведени у неравноправан положај.

Као додатни услов, затражен је финансијски капацитет који је већи од двоструке процењене вредности јавне набавке (остварени укупан промет у минималном износу од 50 милиона динара у претходне две пословне године (2016. и 2017. године), док је двострука процењена вредност јавне набавке 10 милиона динара), што није у складу са чланом 10. и 76. Закона о јавним набавкама и на овај начин је ограничена конкуренција.

Као додатни услов затражен је пословни капацитет који је већи од двоструке процењене вредности јавне набавке, односно услов да је понуђач у претходне две пословне године (2016. и 2017. године), обавио исте или сличне послове (уградња горионика, пратеће опреме, опреме у котларници и услуге извођења радова), у минималној вредности од 15 милиона динара, што није у складу са чланом 10. и 76. Закона о јавним набавкама и на овај начин је ограничена конкуренција.

- У конкурсној документацији за јавну набавку број МР 1/2018 - Ремонтни радови на котловима, наведено је у тачки II „технички услови“ да је потенцијални понуђач у обавези да до отварања понуда радним даном у времену од 6 до 14 часова изврши обилазак локације на коме се котао налази и уради потребна мерења, процене и увид у техничку документацију

котла, јер наручилац неће признавати накнаде радове. На основу наведеног, произилази да посета локације где се изводе радови односно пружају услуге, представља додатни услов за учешће у поступку јавне набавке.

Наметање обавезе обиласка локације на којој ће се изводити радови или пружати услуге, као предуслов за подношење исправне и прихватљиве понуде, није у складу са одредбама члана 61. став 1. Закона о јавним набавкама којим је прописано да је наручилац дужан да припреми конкурсну документацију тако да понуђачи на основу ње могу да припреме прихватљиву понуду.

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 услуга пружати. Тиме су из претходно наведених разлога, у фази поступка јавне набавке до достављања понуде, потенцијални понуђачи доведени у неравноправан положај.

Као додатни услов затражен је финансијски капацитет који је већи од двоструке процењене вредности јавне набавке, и то: да је понуђач у претходне три обрачунске године (2015, 2016. и 2017. године), остварио: приход у висини од најмање 2 милиона динара као и пословни приход који је предмет јавне набавке на котловима на чврсто гориво од минимум 2 милиона динара без ПДВ-а, док је двострука процењена вредност јавне набавке 1,9 милиона динара, што није у складу са чланом 10. и 76. Закона о јавним набавкама и на овај начин је ограничена конкуренција.

Као додатни услов у конкурсној документацији наведен је технички капацитет: у делу броја опреме и то: 1) Апарат за електро заваривање - 2 комада; 2) Апарат за полуаутоматско заваривање у заштити активног гаса - један комад, 3) Два комплет апарата за сечење и заваривање; 4) Машина за комбиновано сечење лима, цеви и профила - један комад; 5) Опрема за испитивање котла на хладни водени притисак (пумпа и манометар који је исправан и подешен са роком важења у време испитивања котла и уверење о еталонирању манометра; 6) Два комплета браварског алата; 7) Машина за вађење и обраду крајева цеви – најмање један комад и 8) Пећ за

сушење електрода. У поступку ревизије нису нам достављени докази да је тражена опрема једино могућа за извођење предметних радова, нити да је за извођење радова неопходна опрема у траженим количинама. На овај начин ограничена је конкуренција и дискриминација осталих понуђача, што није у складу са чланом 10. и 76. Закона о јавним набавкама и на овај начин је ограничена конкуренција.

Предузеће је као додатни услов, затражило кадровски капацитет у делу броја запослених или ангажованих лица и то: минимум 12 запослених; минимум један дипломирани машински инжењер са лиценцом 330, минимум један дипломирани машински инжењер са лиценцом 430, минимум један инжењер за заваривање са лиценцом IWE или EWE, минимум два заваривача са атестом за поступак заваривања 111, минимум један заваривач са атестом за поступак заваривања 135, минимум један заваривач са атестом за поступак заваривања 311, минимум четири бравара, а да у току ревизије нису достављени докази да је број тражених запослених лица једино могући за извођење предметних радова, чиме се на овај начин ограничава конкуренција, што није у складу са чланом 10. и 76. Закона о јавним набавкама. Осим наведеног, у конкурсној документацији наведен је додатни услов да понуђач затражено је минимум 12 запослених без навођења школске спреме.

Такође је, као додатни услов у оквиру кадровског капацитета, затражено да понуђач треба да има и: (1) Најмање једног запосленог на пословима безбедности и здравља на раду или потписан уговор са компанијом која обавља послове безбедности и здравља на раду, иако је конкурсном документацијом одредио да при састављању понуда понуђачи изричито наведу да су, поред осталог, поштовали обавезе које произилазе из важећих прописа о заштити на раду, запошљавању и условима рада, заштити животне средине, што није у складу са чланом 10. став 2. (ограничена је конкуренција) и чланом 76. став 6. Закона о јавним набавкама (дискриминаторски услов).

- У конкурсној документацији јавне набавке број ВО 4/18, Предузеће је затражило додатне услове у оквиру техничког капацитета, односно да понуђач поседује пумпне станице на следећим локацијама: Београд, Смедерево,

Ниш, Вршац, Зајечар, Нови Сад, Суботица, Шабац, Ужице, Крагујевац, Неготин, Параћин, Лесковац и Кладово, за које нису достављени докази да је тражена локација пумпних станица неопходна, чиме се дискриминишу понуђачи и ограничава конкуренција, што није у складу са чланом 10. и 76. Закона о јавним набавкама.

- У конкурсној документацији јавне набавке број МУ 1/2018 - Услуге сервисирања возила, наведено је да за испуњеност додатних услова, у оквиру техничког капацитета, понуђач поседује/користи сервис који је на максималној удаљености од седишта наручиоца до 20 км, чиме је ограничена конкуренција, што није у складу са чланом 10. став 2. и чланом 76. став 6. Закона о јавним набавкама.

**2.2.2.3 Предузеће је, у појединим случајевима, закључило уговоре о јавној набавци, чија је понуда оцењена као најповољнија, иако је изнад процењене вредности јавне набавке**



- Директор Предузећа донео је Одлуку о покретању поступка број 1-1/18 од 1. марта 2018. године, за набавку горива за возила, процењене вредности 6,35 милиона динара. Након приспелих понуда, Комисија за јавне набавке у Извештају о стручној оцени понуда број 01-6/18 који је сачињен 13. априла 2018. године, навела је да је најповољнија понуда у вредности од 6,46 милиона динара. У Извештају о стручној оцени није наведено да је најповољнија понуда већа од процењене вредности, што није у складу са чланом 105. Закона о јавним набавкама. Директор Предузећа доделио је уговор за набавку добара понуђачу на основу понуде која садржи вредност која је већа од процењене вредности јавне набавке, а да пре доношења одлуке о додели уговора није испитано тржиште и доказано да та цена није већа од упоредиве тржишне цене и није достављен образложени извештај Управи за јавне набавке и Државној ревизорској институцији, што није у складу са чланом 107. став 4. и став 5. Закона о јавним набавкама.

- У Извештају о стручној оцени понуда за јавну набавку МУ 3/2018 - Премије осигурања имовине и лица, Комисија за јавне набавке није константовала да је понуђена цена већа од процењене вредности јавне набавке. Директор је на основу извештаја донео Одлуку о додели уговора дана 19. јула 2018. године, понуђачу

чија је понуђена цена већа од процењене вредности јавне набавке. Пре доношења Одлуке о додели уговора није испитано тржиште и доказано да та цена није већа од упоредиве тржишне цене и није достављен образложени извештај Управи за јавне набавке и Државној ревизорској институцији, што није у складу са чланом 107. став 4. и став 5. Закона о јавним набавкама.

У поступку ревизије утврђене су следеће неправилности у поступцима јавних набавки и приказане су следећим прегледом:

Табела број 2: Преглед утврђених неправилности код спровођења поступака јавних набавки

- у хиљадама динара -

Број и назив јавне набавке	Утврђене неправилности	Уговорена вредност набавке
<b>- Отворени поступци -</b>		
<b>ЈН ВО 1/18 – Електрична енергија</b>	Предузеће је покренуло поступак јавне набавке пре него што је усвојен годишњи План јавних набавки за 2018. годину на процењену вредност која је већа од процењене вредности предвиђене Планом јавних набавки. Комисија за јавне набавке нема службеника за јавне набавке за члана комисије.	13.320
<b>ЈН ВО 2/18 – Превоз мазута</b>	Предузеће је покренуло поступак јавне набавке пре него што је усвојен годишњи План јавних набавки за 2018. годину.	3.211
<b>ЈН ВО 3/18 – Превоз угља</b>	Предузеће је покренуло поступак јавне набавке пре него што је усвојен годишњи План јавних набавки за 2018. годину.	1.620
<b>ЈН ВО 4/18 – Гориво за возила</b>	Одлука о покретању поступка не садржи назив и ознаку предмета јавне набавке из општег речника набавке. У конкурсној документацији затражени су додатни услови у оквиру техничког капацитета који дискриминишу понуђаче и ограничавају конкуренцију. Наручиоцу је приспела једна понуда која је гласила на износ који прелази износ процењене вредности, али је иста оцењена као прихватљива и закључен је уговор са понуђачим на износ понуђене вредности. Нема доказа да је наручилац проверио да ли цене нису веће од упоредиве тржишне цене, нити су у поступку ревизије достављени докази да је о овоме обавестио Управу за јавне набавке и Државну ревизорску институцију.	6.461



<b>- Јавне набавке мале вредности -</b>		
<b>ЈН МД 2/2018 – Машински материјал</b>	<p>За три од четири Партија, Уговори су закључени са понуђачима чије понуде садрже неубичајено ниску цену. Нису достављени докази да је спроведено испитивање и истраживање тржишта и да је од понуђача затражено детаљно образложење свих саставних делова понуде, а нарочито у погледу оригиналности производа.</p> <p>Обавештење о обустави поступка јавне набавке за Партију 4, није објављено на Порталу јавних набавки и на интернет страници Предузећа.</p>	90
<b>ЈН МР 4/2018 - Набавка и монтажа горниона за коџа С-1000</b>	<p>Техничка спецификација не садржи количину добара, опис радова и услуга.</p> <p>Утврђена је обавеза обиласка локације, као нужног услова за учешће у поступку, уз могућност одбијања понуде.</p> <p>Конкурсна документација не садржи образац структуре понуђене цене.</p> <p>У додатним условима користе се дискриминаторски захтеви у погледу финансијског и пословног капацитета.</p>	4.702
<b>ЈН МР 1/2018 - Ремонтни радови на котловима</b>	<p>Одлука о покретању поступка не садржи назив и ознаку предмета јавне набавке из општег речника набавке.</p> <p>Утврђена је обавеза обиласка локације, као нужног услова за учешће у поступку, уз могућност одбијања понуде.</p> <p>У додатним условима користе се дискриминаторски захтеви у погледу финансијског, техничког и кадровског капацитета.</p> <p>Конкурсна документација не садржи образац структуре понуђене цене.</p>	940
<b>ЈН МУ 2/2018 - Бактериолошки преглед воде, хемиске анализе и вакцинација</b>	<p>Одлука о покретању поступка не садржи назив и ознаку предмета јавне набавке из општег речника набавке.</p>	2.995
<b>ЈН МУ 3/2018 - Премије осигурања имовине и лица</b>	<p>Наручиоцу је приспела једна понуда која је гласила на износ који прелази износ процењене вредности, али је иста оцењена као прихватљива и закључен је уговор са понуђачем на износ понуђене вредности. Нема доказа да је наручилац проверио да ли цене нису веће од упоредиве тржишне цене, нити су у поступку ревизије достављени докази да је о овоме обавестио Управу за јавне набавке и Државну ревизорску институцију</p>	1.040
<b>ЈН МУ 7/2018 - Услуге мобилне и фиксне телефоније</b>	<p>Образац понуде са техничким спецификацијама, који чини део конкурсне документације, не садржи количину услуга да би на основу тога понуђач могао да определи износ понуде, тако да је Предузеће закључило уговор о јавној набавци на укупну (процењену) вредност .</p>	800

<b>ЈН МУ 1/2018 - Услуге сервисирања возила</b>	У додатним условима користе се дискриминаторски захтеви у погледу техничког капацитета за партију 1,3,4,5,6,7,8,9,10,11 и 12.	1.417
<b>- Отворени поступци спроведени у 2018. години а предвиђени Планом јавних набавки за 2019. годину-</b>		
<b>ЈН ВО 1/19 Електрична енергија</b>	Предузеће је покренуло поступак јавне набавке пре него што је усвојен годишњи План јавних набавки за 2019. годину на процењену вредност која је већа од процењене вредности предвиђене Планом јавних набавки. Комисија за јавне набавке нема службеника за јавне набавке за члана комисије.	15.404
<b>ЈН ВО-2/19 Превоз мазута</b>	Предузеће је покренуло поступак јавне набавке пре него што је усвојен годишњи План јавних набавки за 2018. годину.	3.591
<b>ЈН ВО-3/19 Превоз угља</b>	Предузеће је покренуло поступак јавне набавке пре него што је усвојен годишњи План јавних набавки за 2018. годину на процењену вредност која је већа од процењене вредности предвиђене Планом јавних набавки.	1.775

Детаљни подаци о наведеним неправилностима садржани су у Прилогу 2 овог извештаја.

(Препорука број 9)

### 3. ПОТРАЖИВАЊА

#### 3.1. Евидентирање потраживања у пословним књигама

<p>3.1.1. Признавање, вредновање, презентација и обелодањивање потраживања у пословним књигама Предузећа није извршено у складу са Законом о рачуноводству, МСФИ за МСП и интерном регулативом</p>	<p><b>3.1.1.1</b></p> <p><b>Предузеће не користи стандардни рачуноводствени софтвер који онемогућава брисање прокњижених пословних промена</b></p> <p style="font-size: 2em; color: red; text-align: center;">✗</p>	<p>Евидентирање пословних промена у главној књизи Предузеће врши у рачуноводственом систему којим се не обезбеђује аутентичност и непорецивост евидентираних података, тако да након брисања не постоји траг о постојању пословне промене која је избрисана и на тај начин не врши контролу исправности унетих података и спречавање и откривање погрешно евидентираних пословних промена, у смислу члана 7. Закона о рачуноводству.</p>
	<p><b>3.1.1.2</b></p> <p><b>Предузеће није извршило усклађивање аналитичке са синтетичком евиденцијом потраживања од купаца, пре састављања годишњих финансијских извештаја</b></p> <p style="font-size: 2em; color: red; text-align: center;">✗</p>	

Предузеће је у 2018. години, исказало различит износ промета и стања у аналитичкој евиденцији потраживања од купаца и синтетичкој евиденцији, чији је преглед приказан следећом табелом:

Табела број 3 – Преглед промета и стања потраживања од купаца приказаних у аналитичкој и синтетичкој евиденцији

- у хиљадама динара –

Стање на дан	Аналитичка евиденција потраживања од купаца	Синтетичка евиденција потраживања од купаца	Износ неусаглашеог стања аналитичке и синтетичке евиденције потраживања од купаца
Стање на дан 1. јануара 2018. године	111.265	114.326	(3.112)
Дуговни промет у току 2018. године	259.775	255.168	4.607
Потражни промет у току 2018. године	263.187	261.869	1.318
Укупни дуговни промет на дан 31. децембра 2018. године	371.040	369.494	1.546
Укупни потражни промет на дан 31. децембра 2018. године	263.237	261.868	1.369
Стање на дан 31. децембар 2018. године	107.803	107.626	177

Неусклађивањем промета и стања потраживања од купаца исказаних у аналитичкој и синтетичкој евиденцији, пре састављања годишњих финансијских извештаја, Предузеће није поступило у складу са чланом 16. став 3. Закона о рачуноводству.

**3.1.1.3 Предузеће није, на крају извештајног периода, извршило попис потраживања од купаца и усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем утврђено пописом**



Предузеће је, наплату потраживања од купаца, преко инкасанта уредило на начин да задужује инкасанте блоком признаница, које су нумерисане и оверене печатом Предузећа. Инкасанти након наплате ових потраживања достављају један примерак признанице и готов новац благајни Предузећа, најмање једном седмично.

Увидом у Извештај о попису, утврђено је да Предузеће није, на дан 31. децембар 2018. године, извршило попис нераздужених признаница и наплаћеног потраживања од купаца у готовом новцу који није предат благајни, на дан 31. децембра 2018. године, већ у наредном

периоду и исте није евидентирало у својим пословним књигама.

Поступајући на овај начин, Предузеће није у складу са одредбом члана 16. став 2. Закона о рачуноводству, на крају извештајног периода, извршило попис потраживања од купаца и усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем утврђено пописом.

Детаљни подаци о наведеним неправилностима садржани су у Прилогу 3 овог извештаја.

*(Препорука број 10)*

**3.1.1.4 Предузеће нема контролу над испоруком и неовлашћеним коришћењем воде, односно нема контролу над потраживањима од купаца на чијем је поседу Предузеће уградило спољне хидранте**



Предузеће је, у складу са чланом 44. Закона о пожару на територији општине Кладово у оквиру водоводне мреже инсталирало 107 спољних хидранта, који се налазе на поседу правних лица и зграда за колективно становање.

Предузеће је уградило мераче за потрошњу воде на спољним хидрантима за 45 хидранта. Неуграђивањем мерача за потрошњу воде за 62 хидраната, Предузеће нема контролу над испоруком и неовлашћеним коришћењем воде, односно нема контролу над потраживањима од купаца за ову групу потрошача. Није било могуће утврдити ефекте наведене неправилности за 2018. и ранијих година.

**3.1.1.5 Предузеће није на крају извештајног периода извршило процену вредности ненаплаћених потраживања**



Према усвојеним рачуноводственим политикама, Предузеће је дужно да на крају обрачунског периода врши процењивање краткорочних потраживања и финансијских пласмана и уколико постоје ненаплаћена потраживања на крају обрачунског периода од чијег је рока за наплату прошло више од 60 дана, изврши индиректан отпис, а директан отпис уколико је донета правоснажна судска одлука.

Исправка вредности потраживања од купаца на дан 31. децембар 2018. године исказана је у износу од 40,09 милиона динара, а промене на рачуну - Исправка вредности потраживања од купаца приказана је следећом табелом:

Табела број 4 – Промене на рачуну исправка вредности потраживања од купаца у 2018. години

- у хиљадама динара -

Назив	Исправка вредности потраживања од купаца - правна лица	Исправка вредности потраживања од купаца - физичка лица	Исправка вредности потраживања од купаца – услуге
Стање на дан 1. јануар 2018. године	24.597	23.482	365
Смањење наплаћена потраживања - у корист прихода	5.405	2.157	14
Отпис – искњижења	507	266	-
Стање на дан 31. децембар 2018. године	18.685	21.058	351

На основу презентоване документације, ревизијом је утврђено да, Предузеће није на дан 31. децембар 2018. године, извршило процену наплативости потраживања од чијег је рока за наплату прошло више од 60 дана, што није у складу са усвојеним рачуноводственим политикама.

Увидом у прегледе потраживања од купаца по датуму доспећа, у поступку ревизије утврђено је да на дан извештајног периода потраживања од купаца од чијег је рока прошло више од 60 дана имају следећу структуру:

Табела број 5 – Стање потраживања од купаца од чијег је рока за наплату прошло више од 60 дана, на дан 31. децембар 2018. године

- у хиљадама динара -

Назив	Потраживања од купаца - правна лица од чијег је рока за наплату прошло више од 60 дана	Потраживања од купаца - физичка лица од чијег је рока за наплату прошло више од 60 дана	Потраживања од купаца – услуге од чијег је рока за наплату прошло више од 60 дана
Стање на дан 31. децембар 2018. године	29.089	36.399	365

Имајући у виду наведено, Предузеће је било у обавези да у складу са усвојеним рачуноводственим политикама вредност исправке потраживања од купаца – правна лица повећа у износу од 10,4 милиона динара и вредност исправке потраживања од купаца – физичких лица, у износу од 15,34 милиона динара.

Поступајући на овај начин, Предузеће није на крају извештајног периода извршило правилно вредновање потраживања од купаца у земљи, што није у складу са усвојеним рачуноводственим политикама и захтевима

---

Одељка 11 – Финансијски инструменти, због тога што је преценило потраживања од купаца и резултат текуће године у најмањем износу од 25,74 милиона динара.

Детаљни подаци о наведеним неправилностима садржани су у Прилогу 3 овог извештаја.

*(Препорука број 11)*

---



## 3.2. Примена ценовника услуга у складу са прописима

3.2.1. Предузеће није формирало цене комуналних услуга у складу са Законом о комуналним делатностима, Законом о енергетици и Уредбом о утврђивању методологије за одређивање цене снабдевања крајњег купца топлотном енергијом

### 3.2.1.1 Предузеће није одредило цене снабдевања водом и одвођења отпадних вода у складу са Законом о комуналним делатностима



У току 2018. и ранијих година, Предузеће је формирало цене услуга снабдевања водом и одвођења отпадних вода упоређивањем са ценама других јавних предузећа која обављају исту делатност на територији Републике Србије и која су по броју корисника и дужини водоводне и канализационе мреже слични Предузећу.

Формирањем цена услуга снабдевања водом и одвођења отпадних вода на овај начин, Предузеће није при формирању цена укључило пословне расходе исказане у пословним књигама и финансијским извештајима, расходе за изградњу и реконструкцију објеката комуналне инфраструктуре, набавку опреме и добит Предузећа, што није у складу са чланом 26. Закона о комуналним делатностима и чланом 23. Одлуке о изменама и допунама Одлуке о оснивању Јавног предузећа „Јединство“, Кладово са Законом о јавним предузећима (у даљем тексту: Одлука о оснивању Предузећа).

Због наведеног, Предузеће није одредило цене за ову врсту комуналне делатности поштујући начела: довољност цене да покрије трошкове и непостојање разлике у ценама између различитих категорија потрошача, што није у складу са чланом 25. Закона о комуналним делатностима и члану 22. Одлуке о оснивању Предузећа.

### 3.2.1.2 Предузеће није одредило цене услуге снабдевања топлотном енергијом у складу са Законом о енергетици и Уредбом о утврђивању методологије за одређивање цене снабдевања крајњег купца топлотном енергијом



Предузеће није при утврђивању цене снабдевања топлотном енергијом у потпуности поступило у складу са Уредбом о утврђивању методологије за одређивање цене снабдевања крајњег купца топлотном енергијом (у даљем тексту: Уредба), због тога што је:

- У обрачун фиксних оперативних трошкова укључило: трошкове предујма у

извршним поступцима, трошкове зарада, накнада зарада и осталих личних расхода изнад Законом утврђених. Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи исказани у пословним књигама, не представљају у целости оправдане трошкове у смислу Уредбе. Исказивањем трошкова предујма у извршним поступцима и трошкове зарада и накнада зарада и осталих личних расхода изнад законом утврђених, Предузеће је увећало елементе цене грејања супротно члану 4.1.1. Уредбе.

- У оквиру осталих прихода није исказало приходе од одржавања грејних инсталација, приходе од осталих услуга одржавања, приходе од закупнина, приходе од наплате штете од осигурања имовине, укупан износ прихода од камата, као и приходе од усклађивања вредности потраживања и краткорочних финансијских пласмана. Неисказивањем наведених прихода, Предузеће је увећало елементе цене грејања супротно члану 4.1.5. Уредбе.

- Није утврдило вредносни израз корекционог елемента као вредносни износ одступања оствареног прихода за претходни период по основу регулисаних цена на које је дата сагласност од планиране максималне висине прихода која је исказана Програмом пословања Предузећа, што није у складу са чланом 4.1.6 Уредбе.

Исказивањем вредносног израза корекционог елемента, супротно тачки 4.1.6. Уредбе, Предузеће је одредило цене топлотне енергије за 2017/2018 и 2018/2019 грејну сезону, супротно Закону о енергетици и Уредби.

Због утврђивања цене грејања без потпуне примене Закона о енергетици и Уредбе, Предузеће је у току 2018. године увећало цене грејања - фиксни у најмањем износу од 5,77 динара.

Детаљни подаци о наведеним неправилностима садржани су у Прилогу 3 овог извештаја.

(Препорука број 12)

3.2.2. Предузеће одобрава могућност наплате доспелих потраживања на више месечних рата, иако не поседује сагласност надлежног органа

**3.2.2.1 Предузеће је закључивало уговоре о одложеном плаћању доспелих потраживања, без одлуке Надзорног одбора и сагласности оснивача**

У току 2018. и ранијих година Предузеће је закључивало уговоре о одложеном плаћању дуга (репрограм), као и изјаве о административној забрани са циљем да се повећа наплата комуналних услуга, иако не поседује одлуку Надзорног одбора и сагласност Оснивача о начину плаћања доспелих обавеза на рате, чиме је поступило супротно одредби члана 69. став 1. тачка 9. Закона о јавним предузећима.

Детаљни подаци о наведеним неправилностима садржани су у Прилогу овог извештаја.

*(Препорука број 13)*

---

### 3.3. Предузимање мера наплате потраживања

---

3.3.1. Предузеће није у потпуности предузимало мере наплате потраживања

**3.3.1.1 Предузеће је извршило директан отпис потраживања, а да за то нису били испуњени законски услови**

Предузеће није у потпуности предузимало мере за наплату потраживања од купаца које су утврђене Законом о комуналним делатностима и Одлуком о пречишћавању и дистрибуцији воде и атмосферских и отпадних вода (са изменама), који је донела Скупштина општине Кладово, због чега је у ревидираном периоду, извршило директан отпис потраживања због застарелости, а на основу захтева купаца у износу 773 хиљаде динара.

## **II ПРЕПОРУКЕ**

### **Препорука број 1:**

Препоручује се Предузећу да донесе општи акт у складу са Законом о раду и Посебним колективним уговором за јавна предузећа у комуналној делатности на територији Републике Србије, уз претходну сагласност оснивача, којим ће уредити права, обавезе и одговорности из радног односа и у складу са тим врши обрачун и исплату зарада, накнада зарада и друга примања (Прилог 1 - тачка 1.1).

### **Препорука број 2:**

Препоручује се Предузећу да:

- Донесе општи акт о систематизацији радних места према броју, опису послова, врсти и степену стручне спреме и испуњености других потребних услова за рад на радним местима у складу са чланом 24. Закона о раду и исти достави оснивачу на сагласност у складу са чланом 32. Одлуке о изменама и допунама одлуке о оснивању Јавног предузећа „Јединство“, Кладово, као и да након тога изврши распоређивање запослених.
- Усклади уговоре о раду запослених са одредбом члана 33. став 1. тачка 10) Закона о раду, на начин да у уговорима о раду унесе тачан износ основне зараде на дан закључења уговора (Прилог 1 - тачка 1.1).

### **Препорука број 3:**

Препоручује се Предузећу да запосленима који су распоређени на истим радним местима и који имају исту школску спрему обезбеди једнаку зараду у складу са одредбама члана 104. став 2. и 107. став 3. Закона о раду и члана 56. Посебног колективног уговора (Прилог 1 - тачка 1.2.)

### **Препорука број 4:**

Препоручује се Предузећу да, у наредном периоду обрачун и исплату зарада врши 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 1.2).

### **Препорука број 5:**

Препоручује се Предузећу да:

- Обрачун и исплату увећане зараде по основу рада ноћу и рада на дан државног и верског празника који је нерадни дан, до доношења општег акта, усклади са одредбама члана 108. Закона о раду и члана 60. Посебног колективног уговора;
- Уреди општим актом, уз претходну сагласност оснивача, начин, услове, критеријуме као и висину износа за обрачун и исплату накнада зарада, накнаду трошкова и осталих личних расхода, у складу са Законом о раду и одредбама Посебног колективног уговора, с тим да у свему поштује одредбе Закона о привременом уређивању основице зараде (Прилог 1 - тачка 1.3).

### **Препорука број 6:**

Препоручује се Предузећу да, у наредном периоду, Програм пословања сачињава у складу са чланом 60. став 4. Закона о јавним предузећима и тачком 4. став 7. Смерница Владе за израду годишњих програма пословања, односно трогодишњих програма пословања (Прилог 1 - тачка 1.5).

### **Препорука број 7:**

Препоручује се Предузећу да, у складу са Уредбом о начину и контроли обрачуна и исплате зарада у јавним предузећима, доставља оснивачу обрасце за контролу обрачуна и исплате зарада усаглашене са подацима из кадровске евиденције (Прилог 1 - тачка 1.5).

### **Препорука број 8:**

Препоручује се Предузећу да:

- Тромесечне извештаје о јавним набавкама доставља Управи за јавне набавке у року прописаном Законом о јавним набавкама и одредбама Правилника о садржини извештаја о јавним набавкама и начину вођења евиденције о јавним набавкама;
- Сачини инструкције за планирање и евиденцију о начину испитивања тржишта предмета јавних набавки у складу са Правилником о ближем уређивању поступака јавне набавке;
- Правилником о унутрашњој систематизацији послова и радних задатака, предвиди радно место „референт јавних набавки“ и омогући лицу које обавља послове јавних набавки да положи стручни испит за службеника за јавне набавке (Прилог 2 - тачка 2.1).

### **Препорука број 9:**

Препоручује се Предузећу да:

- Набавке добара, радова и услуга из члана 7, 7а, 39. став 2. и 122. Закона о јавним набавкама спроводи уз поштовање начела обезбеђивања конкуренције, транспарентности и једнакости понуђача, на начин дефинисан истим законом;
- За све набавке на које се не примењује Закон о јавним набавкама, а чија је процењена вредност већа од 80 хиљада динара, закључи Уговор о купопродаји са изабраним понуђачем у складу са усвојеним Правилником о ближем уређивању поступака јавних набавки;
- Евидентира све радње и акте, током планирања, спровођења поступака и извршења јавних набавки, да сачини списак аката и рок чувања при архивирању документације за јавне набавке, као и да поступке јавних набавки спроводи у складу са Законом о јавним набавкама и подзаконским актима (Прилог 2 - тачка 2.2).

### **Препорука број 10:**

Препоручује се Предузећу да:

- Успостави рачуноводствени систем који ће онемогућити брисање прокњижених података и обезбедити очување података о свим прокњиженим трансакцијама, у складу са чланом 7. став 3. Закона о рачуноводству;

Као и да пре састављања годишњих финансијских извештаја:

- Изврши усаглашавање аналитичке и синтетичке евиденције потраживања од купаца у земљи, а у складу са чланом 16. став 3. Закона о рачуноводству;
- У својим пословним књигама, евидентира наплаћена потраживања од стране инкасаната на дан 31. децембар и након тога изврши попис потраживања од купаца, као и усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем које је утврђено пописом, у складу са чланом 16. став 2. Закона о рачуноводству (Прилог 3 - тачка 3.1).

### **Препорука број 11:**

Препоручује се Предузећу да:

- Донесе општи акт којим ће уредити уградњу мерача за потрошњу воде на спољним хидрантима који се налазе на поседу правних лица и зграда за колективно становање и чине саставни део водоводне мреже и на тај начин преузме контролу над потраживањима за ову групу потрошача;

- На крају извештајног периода, у складу са усвојеним рачуноводственим политикама, изврши правилну процену наплативости потраживања и да исте евидентира у пословним књигама (Прилог 3 - тачка 3.1).

### **Препорука број 12:**

Препоручује се Предузећу да:

- За све неправилности утврђене при одређивању цене топлотне енергије за 2017/2018 и 2018/2019 грејну сезону, изврши корекцију приликом примене цена за грејну сезону 2019/2020;

- Цену услуга испоруке воде и одвођења атмосферски и отпадних вода формира у складу са чланом 25. и 26. Закона о комуналним делатностима (Прилог 3 - тачка 3.2).

### **Препорука број 13:**

Препоручује се Предузећу да, у складу са Законом о комуналним делатностима и Одлуком о пречишћавању и дистрибуцији воде и пречишћавању и одвођењу атмосферских и отпадних вода општине Кладово, предузме мере за ефикаснију наплату доспелих, а ненаплаћених потраживања (Прилог 3 - тачка 3.3).

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

Јавно предузеће „Јединство“, Кладово је, на основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији, дужан 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 умањења ризика од појављивања одређене неправилности у свом будућем пословању за чије предузимање субјект ревизије мора поднети уз одазивни извештај одговарајуће доказе.

Јавно предузеће „Јединство“, Кладово је обавезано да у одазивном извештају искаже 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 дужан да уз одазивни извештај достави доказе према следећем:

За налазе, односно неправилности за које су дате препоруке под редним бројевима: 1, 2, 3, 4, 5, 6, 7, 8, 9, 10, 12 и 13. и које је могуће отклонити у року од 90 дана Јавно предузеће „Јединство“, Кладово је обавезано да достави доказе о отклањању неправилности односно предузимању мера исправљања.

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.

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**  
**16. септембар 2019. године**

## **IV КАРАКТЕРИСТИКЕ РЕВИЗИЈЕ**

### **1. Предмет ревизије**

Предмет ревизије је правилност пословања Јавног предузећа за производњу и дистрибуцију воде и топлоте „Јединство“, Кладово, улица Дунавска број 15 у Кладову, која се односи на: 1) примену прописа код обрачуна и исплате зарада, накнада зарада и осталих личних расхода, 2) 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**

Пун назив: Јавно предузеће за производњу и дистрибуцију воде и топлоте „Јединство“, Кладово.

Скраћени назив: ЈП „Јединство“, Кладово.

Седиште: Кладово

Улица и број: Дунавска број 15.

Матични број: 07213573

ПИБ: 100696048

Јавно предузеће за производњу и дистрибуцију воде и топлоте „Јединство“, Кладово (у даљем тексту: Предузеће) обавља делатност од општег интереса. Оснивач је Општина Кладово, са седиштем у Кладову, улица Краља Александра број 35. Права оснивача остварује Скупштина општине Кладово.

Предузеће је формирано решењем Окружног привредног суда у Зајечару број ФИ 234/65 од 12. октобра 1965. године. Под данашњим називом постоји од 8. априла 2002. године, решењем Привредног суда у Зајечару број ФИ 209/02 године.

Код Агенције за привредне регистре уписано у Регистар привредних субјеката Решењем број БД 26726/2005 од 26. јуна 2005. године ради превођења привредног субјекта у Регистар привредних субјеката.

Предузеће је организовано као јединствена радна и економска целина, са четири радне јединице, као организационих делова без својства правног лица, и то:

- Радна јединица „Топлана“;
- Радна јединица „Водовод и канализација“;
- Радна јединица „Служба одржавања“;
- Радна јединица „Служба заједничких послова“.

Одлуком о изменама и допунама Одлуке о оснивању Јавног предузећа „Јединство“, Кладова са Законом о јавним предузећима број 023-3/2016-I од 23. августа 2016. године, оснивач Општина Кладово доделило је Предузећу искључиво право на обављање делатности од оштег интереса, и то:

- Снабдевање паром и климатизација;
- Сакупљање, пречишћавање и дистрибуција воде;
- Уклањање отпадних вода.

Осим наведених Предузеће је регистровано за обављање и других делатности, као што су:

- Постављање водоводних, канализационих, грејних и климатизационих система;
- Поправка металних производа;

- Поправка машина;
- Поправка електричне опреме;
- Информационе услужне делатности на другом месту непоменуте.

#### **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, јавним набавкама 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.

Ревизија се спроводи на нивоу Предузећа као целине, тј. свих организационих делова. Приликом спровођења ревизије није било ограничења у погледу обима.

#### **5. Критеријуми**

- Закон о раду,
- Закон о јавним предузећима,
- Закон о утврђивању максималне зараде у јавним предузећима,
- Закон о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору,
- Закон о буџетском систему,
- Закон о порезу на доходак грађана,
- Закон о доприносима за обавезно социјално осигурање,
- Закон о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата односно зарада и других примања код корисника јавних средстава,
- Закона о јавним набавкама,
- Закон о рачуноводству,
- Закон о порезу на добит правних лица,
- Закон о облигационим односима,
- МСФИ за МСП,
- Уредба о начину обрачуна и исплате зараде у јавним предузећима,
- Смернице Владе Републике Србије за израду годишњих програма пословања,
- Посебан колективни уговор за јавна предузећа у комуналној делатности,
- Интерна акта субјекта ревизије.

#### *РЕВИЗОРСКА ПИТАЊА*

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 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?
3. Да ли је Предузеће вршило доследну примену одредби Закона о раду садржаних у Одељку VIII- Зарада, накнада зараде и друга примања ?

4. 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?
5. 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?
6. Да ли је Предузеће обрачунавало и исплаћивало зараде у складу са Законом о утврђивању максималне зараде у јавном сектору?
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 смањило ризик од неправилности.

Након добијања довољних и одговарајућих доказа за оцену предмета ревизије састали смо се са руководством Јавног предузећа „Јединство“, Кладово 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**

### **1.1. Усклађеност општег акта и уговора о раду којима су уређена права и обавезе запослених код субјекта ревизије са одговарајућим одредбама Закона о раду**

Предузеће није ускладило општа акта и уговоре о раду којима су уређена права, обавезе и одговорности запослених са Законом о раду<sup>1</sup> и Посебним колективним уговором за јавна предузећа у комуналној делатности на територији Републике Србије (у даљем тексту: Посебан колективни уговор). Предузеће је за обрачун зарада, накнада зарада и других примања примењивало одредбе Појединачног колективног уговора број 1614 од 24. децембра 1997. године (у даљем тексту: Колективни уговор), који је доношењем Закона о раду током 2005. године, престао да важи. С обзиром на наведено, ревизијом је утврђено да Предузеће није, у року који је утврђен чланом 117. (с3) Закона о раду, донело општи акт на основу којег би била утврђена права, обавезе и одговорности, а која су запосленима дефинисана у појединачним уговорима о раду.

#### **Препорука број 1:**

Препоручује се Предузећу да донесе општи акт у складу са Законом о раду и Посебним колективним уговором за јавна предузећа у комуналној делатности на територији Републике Србије, уз претходну сагласност оснивача, којим ће уредити права, обавезе и одговорности из радног односа и у складу са тим врши обрачун и исплату зарада, накнада зарада и друга примања.

Предузеће је у ревидираном периоду, примењивало одредбе Правилника о унутрашњој организацији предузећа са систематизацијом послова и радних задатака број 138 од 29. јануара 2003. године (у даљем тексту: Правилник), који не садржи све елементе прописане Законом о раду: опис послова, врсту и степен захтеване стручне спреме, односно образовања и друге потребне услове за рад на систематизованим радним местима, као и потребан број извршилаца, што није у складу са чланом 24. став 2. Закона о раду. На овај начин, Предузеће није одредило основну зарату на основу потребних услова за рад на пословима који се утврђују правилником, за које је запослени закључио уговор о раду, чиме није поступило у складу са чланом 107. Закона о раду. Предузеће није усагласило Правилник са одредбама Закона о раду сходно члану 110. (с3) истог Закона.

Појединачни акти у Предузећу којима су уређена права и обавезе запослених нису у потпуности усклађени са одредбама Закона о раду. Уговори о раду запослених који су били на снази у ревидираном периоду, а које је Предузеће закључивало са запосленима нису усклађени са Законом о раду, у смислу члана 4. став 2. и члана 111. (с3) Закона о раду. Уговори о раду не садрже новчани износ основне зараде на дан закључења уговора сходно члану 33. истог Закона.

Предузеће је са појединим запосленима закључивало уговоре о раду за радна места која нису утврђена Правилником (помоћници директора за финансијска питања и правна питања, руководилац финансијске службе и друго), а са једним запосленим уговор о раду за радно место заменик директора, иако је чланом 25. Закона о јавним предузећима прописано да директор не може имати заменика.

---

<sup>1</sup> „Службени гласник РС“, бр. 24/05...113/17 и 95/18 – аутентично тумачење



## **Препорука број 2:**

Препоручује се Предузећу да:

- Донесе општи акт о систематизацији радних места према броју, опису послова, врсти и степену стручне спреме и испуњености других потребних услова за рад на радним местима у складу са чланом 24. Закона о раду и исти достави оснивачу на сагласност у складу са чланом 32. Одлуке о изменама и допунама одлуке о оснивању Јавног предузећа „Јединство“, Кладово, као и да након тога изврши распоређивање запослених.
- Усклади уговоре о раду запослених са одредбом члана 33. став 1. тачка 10) Закона о раду, на начин да у уговорима о раду унесе тачан износ основне зараде на дан закључења уговора.

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

Предузеће је за обрачун и исплату зарада, као један од елемената обрачуна зараде, примењивало коефицијенте сложености посла (у даљем тексту: коефицијенти посла), у вредности која је утврђена Колективним уговором, који је престао да важи у току 2005. године. Коефицијенти посла су одређени по групама послова, у распону минимум-максимум, с тим да су поједини износи максималне висине коефицијента посла ручно уписани, без потписа одговорног лица које је извршило измену и датума када је измена извршена, као и без сагласности Надзорног одбора и оснивача о промени коефицијената посла. Применом коефицијента посла који су утврђени на овај начин, Предузеће са одређеним бројем запослених уговорило до 2,2 коефицијента посла веће од максимално утврђених, а са појединим запосленима уговорило до 1,3 коефицијента посла мање од утврђених.

Предузеће је такође, примењивало и различите коефицијенте посла за поједине запослене са истом школском спремом, који су распоређени на истим радним местима (референт наплатне службе, референт аналитике и одржавања информационог система, референт техничке службе и друго). На овај начин, запосленима се не гарантује иста зарада за исти рад или рад исте вредности које остварују у Предузећу, што није у складу са чланом 104. став 2. Закона о раду.

## **Препорука број 3:**

Препоручује се Предузећу да запосленима који су распоређени на истим радним местима и који имају исту школску спрему обезбеди једнаку зараду у складу са одредбама члана 104. став 2. и 107. став 3. Закона о раду и члана 56. Посебног колективног уговора.

Основица за обрачун и исплату зараде, пре ступања на снагу Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава<sup>2</sup>, (у даљем тексту: Закон о привременом уређивању основица), износила је 18.998 динара и иста је у складу са чланом 5. став 1. Закона умањена за 10% приликом обрачуна и исплате зараде за месец новембар 2014. године и након умањења износила је 17.098 динара.

У ревидираном периоду, обрачун и исплата зарада запосленима је вршена применом основице и осталих елемената зараде у вишим износима од износа који су били

---

<sup>2</sup> „Службени гласник РС“, бр. 116/14 и 95/18

у примени на дан доношења Закона о привременом уређивању основица, новембра 2014. године. Предузеће је у току 2018. године, повећало основицу за обрачун и исплату зараде у најмањем износу од 22.341 динара, која је применом члана 5. став 1. Закона о привременом уређивању основица, умањена за 10% и након умањења износила је 20.310 динара.

Предузеће је такође увећало елемент зараде по основу минулог рада, након ступања на снагу Закона о привременом уређивању основица. У периоду од августа 2014. године до августа 2017. године, Предузеће је вршило обрачун и исплату минулог рада на начин да је запосленима признавало право на увећану зараду за сваку пуну годину рада остварену код послодавца. На основу Одлуке директора број 3/17 од 31. августа 2017. године, у периоду од септембра 2017. године до дана завршетка ревизије, обрачун увећане зараде на име минулог рада извршен је за сваку пуну годину рада остварену у радном односу. Признавањем права на увећану зараду по основу минулог рада за сваку пуну годину рада остварену у радном односу, а да са запосленима није закључило анексе уговора о раду, Предузеће је увећало елемент за обрачун зарада на име минулог рада, након ступања на снагу Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава, што није у складу са чланом 4. истог закона.

За време примене Закона о привременом уређивању основица Предузеће је повећало основицу за обрачун и исплату зарада и елементе зарада и поред тога што је чланом 4. истог Закона прописано 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.

Поступајући на овај начин, Предузеће је, у току примене Закона о привременом уређивању основица, повећањем основице и осталих елемената зараде за период од 1. јануара 2018. године до 31. децембра 2018. године, више обрачунало и исплатило зараду запослених најмање у износу од 20.601.717 динара.

#### **Препорука број 4:**

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

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

Предузеће није иако је било дужно, како је прописано чланом 256. Закона о раду и чланом 4. Посебног колективног уговора, уредило права запослених на увећану зараду, накнаде зарада, накнаде трошкова зарада запосленима и осталих примања у складу са одредбама Закона о раду и Посебног колективног уговора.

Обрачун и исплата зарада на име увећане зараде, без постојања општег акта, којим се утврђује висина износа ових примања, извршена је у већем износу у односу на износ који би био обрачунат применом одредби Посебног колективног уговора, и односи се на:

- Рад ноћу који није вреднован при утврђивању основне зараде у висини 35% од основице, што није у складу са чланом 108. став 1. тачка 2. Закона о раду, којим је дефинисано да запослени има право на увећање зараде за рад ноћу у висини 26% од основице;

- Рад на дан државног и верског празника који је нерадни дан у висини 150% од основице, иако је чланом 108. став 1. тачка 2. Закона о раду дефинисано да запослени има право на накнаду зараде за рад на дан државног и верског празника који је нерадни дан у висини 110% од основице.

Предузеће није, у складу са чланом 114. Закона о раду, уредило право на накнаде зарада због тога што је:

- Одобрало коришћење дела годишњег одмора у току 2018. године за неискоришћене дане годишњег одмора за 2016. годину, а на основу захтева запослених који су одобрени од стране руководиоца у Предузећу. Запослени су користили годишњи одмор у више делова, без утврђеног распореда коришћења годишњег одмора од стране послодавца. Такође су поједини запослени користили први део годишњег одмора у трајању мањем од две недеље што није у складу са чланом 73. Закона о раду. Предузеће није достављало решења запосленима за коришћење другог дела годишњег одмора, већ су на основу захтева запослених, руководиоци сектора у Предузећу ручно евидентирали одсуствовања са посла (у месечним евиденицијама присутности на послу-карнетима) по основу годишњег одмора што није у складу са чланом 75. став 2. Закона о раду;
- Признавало право запосленима на коришћење плаћеног одсуства у трајању од два радна дана у току календарске године за „неодложне послове“, на писани захтев запосленог, без утврђених критеријума и доказа о постојању правног основа за коришћење плаћеног одсуства, што није у складу са чланом 114. Закона о раду.

Предузеће није уредило општим актом критеријуме и мерила за исплату, као ни висину накнада трошкова зарада и осталих личних расхода и то:

*в) Накнаде трошкова зарада*

- Накнаду трошкова превоза на радно место и са радног места Предузеће је обрачунавало и исплаћивало запосленима са удаљеним местом становања у висини цене превозне карте у јавном саобраћају у складу са чланом 118. став 1. тачка 1. Закона о раду. Предузеће је вршило обрачун пореза на доходак грађана и доприноса за обавезно социјално осигурање за примања запослених изнад висине неопорезивог износа накнаде ових трошкова. Предузеће није уредило општим актом критеријуме и мерила за исплату ових трошкова односно услове и начин обезбеђења накнаде ових трошкова (удаљеност до које се обезбеђује накнада, врста превоза и друго);
- Накнаду трошкова за исхрану у току рада Предузеће је исплаћивало у бруто износу у висини од 142,65 динара по дану, на основу одлуке Управног одбора број 931 од 7. априла 2008. године, и регрес за коришћење годишњег одмора у висини од 4.263,75 динара месечно, односно 1/12 просечне зараде у привреди Републике у децембру 2010. године, према последњем објављеном податку, која износи 51.165,00 динара;
- Накнаде путних трошкова за службено путовање за време проведено на службеном путовању у земљи и иностранству-дневнице, и остале трошкове везане за службени пут у земљи и иностранству, Предузеће је обрачунало и исплатило у укупном износу од 632.897 динара, а да није општим актом утврдило под којим условима и висину износа припадајућих трошкова запосленима из члана 118. став 1. тачка 3. Закона о раду.

*г) Остали лични расходи*

- Јубиларне награде: Предузеће је извршило обрачун и исплату јубиларних награда у ревидираном периоду у износу од 857.168 динара за седам запослених, у висини износа једне до четири нето просечне зараде у Предузећу за десети и сваки наредни јубилеј непрекидног рада запосленог у Предузећу, на основу измене и допуне Колективног уговора број 3508 од 19. децембра 2008. године. Предузеће није прибавило сагласност оснивача на висину износа јубиларне награде;
- Отпремнине: Предузеће је извршило обрачун и исплату отпремнина за одлазак у пензију за два запослена у износу од 273.826 динара, у висини две просечне зараде у Републици Србији, у моменту исплате и то у јуну 2018. године, по просечној заради у износу од 67.901 динара, а у децембру по просечној заради од 69.012 динара, према објављеним подацима Републичког органа надлежног за послове статистике. Предузеће није прибавило сагласност оснивача на висину износа отпремнине по основу одласка запосленог у старосну пензију.

### **Препорука број 5:**

Препоручује се Предузећу да:

- Обрачун и исплату увећане зараде по основу рада ноћу и рада на дан државног и верског празника који је нерадни дан, до доношења општег акта, усклади са одредбама члана 108. Закона о раду и члана 60. Посебног колективног уговора;
- Уреди општим актом, уз претходну сагласност оснивача, начин, услове, критеријуме као и висину износа за обрачун и исплату накнада зарада, накнаду трошкова и осталих личних расхода, у складу са Законом о раду и одредбама Посебног колективног уговора, с тим да у свему поштује одредбе Закона о привременом уређивању основице зараде.

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

Предузеће је приликом обрачуна и исплате зарада запослених у ревидираном периоду применило прописану стопу пореза на зараде у износу од 10%, чиме је поступило у складу са чланом 16. Закона о порезу на доходак грађана<sup>3</sup>, док је обрачун доприноса за обавезно социјално осигурање извршен у складу са стопама прописаним чланом 44. Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање<sup>4</sup>.

### **1.5. План зарада и запошљавања према годишњем програму пословања у складу са Законом о јавним предузећима**

Предузеће није, Програмом пословања за 2018. годину, поступило у складу са одредбама члана 60. став 4. Закона о јавним предузећима<sup>5</sup> и тачке 4. став 7. Смерница Владе за израду годишњих програма пословања за 2018. годину, односно трогодишњег програма пословања за период 2018 - 2020. године (у даљем тексту: Смернице Владе), због тога што је накнаде трошкова планирало у вишем износу од нивоа планираних средстава за 2017. годину, и то:

- За исплату накнаде по уговорима о делу, ауторским хонорарима, уговорима о привременим и повременим пословима и накнаде физичким лицима по основу

---

<sup>3</sup> „Службени гласник РС“, бр. 24/01...95/18 и 4/19

<sup>4</sup> „Службени гласник РС“, бр. 84/04...95/18 и 4/19

<sup>5</sup> „Службени гласник РС“, број 15/16

осталих уговора, у износу вишем за 80.000 динара у односу на планирана средства за 2017. годину;

- За исплату накнаде трошкова запосленима (за службена путовања, за долазак и одлазак са рада и за рад на терену), у износу вишем за 50.000 динара у односу на планирана средства за 2017. годину;
- За исплату накнаде трошкова смештаја и исхране на службеном путу у износу вишем за 250.000 динара у односу на планирана средства за 2017. годину;
- За исплату средства за јубиларне награде у износу вишем за 22.500 динара у односу на планирана средства за 2017. годину;
- За исплату средства за отпремнине запосленима због одласка у старосну пензију у износу вишем за 360.000 динара у односу на планирана средства за 2017. годину;
- За исплату осталих расхода запосленима – солидарна помоћ, у износу вишем за 2.900.000 динара у односу на планирана средства за 2017. годину.

Предузеће није у складу са одредбама члана 60. став 2. Закона о јавним предузећима и тачке 6. став 2. Смерница Владе, Програмом пословања за 2018. годину приказало, квалификациону, старосну и полну структуру запослених и структуру запослених према времену проведену у радном односу као ни квалификациону и полну структуру председника и чланова надзорног одбора.

#### Препорука број 6:

Препоручује се Предузећу да, у наредном периоду, Програм пословања сачињава у складу са чланом 60. став 4. Закона о јавним предузећима и тачком 4. став 7. Смерница Владе за израду годишњих програма пословања, односно трогодишњих програма пословања.

У 2018. години Предузеће је у обрасцима ЗИП-1 исказивало планирану масу за исплату зарада запослених са обрачунатим доприносима на терет послодавца, чија је структура приказана у следећој табели:

Табела број 1: Структура планиране масе за исплату зарада - у динарима -

Месец	Планирана маса Бруто 1 зарада са урачунатим доприносима на терет запослених после примене закона	Обрачуната зарада са урачунатим доприносима на терет послодавца (бруто 2) после примене закона*	Износ уплате у буџет РС	Подаци приказани у обрасцима за обрачун и исплате зарада (ЗИП-1)
Јануар	7.191.227	7.191.176	647.776	7.191.176
Фебруар	7.191.227	7.190.983	702.327	7.190.984
Март	7.191.227	7.191.218	793.593	7.191.219
Април	7.191.227	7.191.060	654.864	7.191.061
Мај	7.191.227	7.191.203	626.968	7.191.203
Јун	7.191.227	7.191.225	696.253	7.191.225
Јул	7.191.228	7.191.219	670.005	7.191.219
Август	7.191.228	7.191.223	650.272	7.191.224
Септембар	7.191.228	7.191.222	719.861	7.191.222
Октобар	7.191.228	7.191.219	758.606	7.191.220
Новембар	7.191.228	7.191.219	687.283	7.191.220

Месец	Планирана маса Бруто 1 зарада са урачунатим доприносима на терет запослених после примене закона	Обрачуната зарада са урачунатим доприносима на терет послодавца (бруто 2) после примене закона*	Износ уплате у буџет РС	Подаци приказани у обрасцима за обрачун и исплате зарада (ЗИП-1)
Децембар	7.191.229	7.191.227	342.916	7.191.227
<b>Укупно:</b>	<b>86.294.731</b>	<b>86.294.199</b>	<b>7.950.729</b>	<b>86.294.200</b>

Осим наведеног, увидом у уговоре о раду и обрачун зарада, утврђено је да Предузеће у 2018. години, није у презентованим обрасцима за обрачун и исплату зарада (ЗИП-1), исказивало податке из кадровске евиденције о новозапосленима, који су засновали радни однос у Предузећу у току календарске године.

### Препорука број 7:

Препоручује се Предузећу да, у складу са Уредбом о начину и контроли обрачуна и исплате зарада у јавним предузећима, доставља оснивачу обрасце за контролу обрачуна и исплате зарада усаглашене са подацима из кадровске евиденције.

### 1.6. Обрачун максималне зараде у складу са законским одредбама

У складу са одредбама Закона о утврђивању максималне зараде у јавном сектору<sup>6</sup>, за 2018. годину, максимална нето зарада износи 161.607 динара и може бити увећана по основу времена проведеног на раду за сваку пуну годину рада остварену у радном односу од 0,4% од основне зараде.

Укупно исплаћене нето зараде у Предузећу, у 2018. години, износе 67.121.359 динара, при чему је највиша исплаћена нето основна зарада износила 125.803 динара, што је у складу са Законом о утврђивању максималне зараде у јавном сектору.

### 1.7. Број запослених код субјекта ревизије према Закону о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору и Закона о буџетском сиситему

Одлуком о максималном броју запослених на неодређено време у систему локалне самоуправе - Општине Кладово за 2017. годину, утврђен је број од 97 запослених као максималан број за Предузеће.

Број запослених у Предузећу у 2018. години, био је у складу са Одлуком о максималном броју запослених на неодређено време у систему локалне самоуправе - Општине Кладово за 2017. годину као и чланом као и чланом 9. Закона о начину одређивања максималног броја запослених<sup>7</sup> у јавном сектору.

<sup>6</sup> „Службени гласник РС“, број 93/12

<sup>7</sup> „Службени гласник РС“, бр. 68/15 ... 95/18



## VI Прилог 2 – Спровођење поступака јавних набавки

### 1. Планирање и извештавање о јавним набавкама у 2018. години

Јавно предузеће “Јединство“, Кладово донело је План јавних набавки за 2018. годину који је усвојен од стране Надзорног одбора Одлуком број 122/18 од 15. јануара 2018. године.

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

Табела број 1: Структура планираних набавки, по предмету набавке и процењеној вредности

-у динарима -

Врста набавке	Предмет набавке	Процењена вредност
Јавне набавке	Добра	49.648.010
	Услуге	18.673.036
	Радови	39.500.000
	<b>Укупно:</b>	<b>107.821.046</b>
Набавке на које се закон не примењује	Добра	95.311.038
	Услуге	9.660.000
	Радови	700.000
	<b>Укупно:</b>	<b>105.671.038</b>

План јавних набавки за 2018. годину је измењен у складу са чланом 51. Закона о јавним набавкама<sup>8</sup> а измена плана усвојена је од стране Надзорног одбора Одлуком број 2925 од 21. септембра 2018. године. Структура планираних јавних набавки након измене плана приказана је следећом табелом:

Табела број 2: Структура планираних набавки, по предмету набавке и процењеној вредности, после измене

- у динарима -

Врста набавке	Предмет набавке	Процењена вредност
Јавне набавке	Добра	43.180.000
	Услуге	20.673.036
	Радови	39.500.000
	<b>Укупно:</b>	<b>103.353.036</b>
Набавке на које се закон не примењује	Добра	96.771.038
	Услуге	12.515.000
	Радови	853.010
	<b>Укупно:</b>	<b>110.139.048</b>

План јавних набавки садржи елементе предвиђене Законом о јавним набавкама и Правилником о форми плана јавних набавки и начину објављивања плана јавних набавки на Порталу јавних набавки. Саставни део Плана јавних набавки чини и део који се односи на набавке на које се Закон о јавним набавкама не примењује, са јасно назначеним основом за изузеће од обавезе примене поменутог закона.

<sup>8</sup> „Службени гласник РС“, број 15/16

План јавних набавки за 2018. годину, као и измена плана јавних набавки за 2018. годину су објављени на Порталу јавних набавки у року од 10 дана од дана доношења, чиме је Предузеће поступило у складу са чланом 51. став 3. Закона о јавним набавкама.

Предузеће је донело интерни акт – Правилник о ближе уређивању поступка јавне набавке број 168/14 који је усвојен од стране Надзорног одбора 21. јануара 2014. године и истим актом ближе уредило поступак планирања, спровођења поступака јавних набавки и реализације закључених уговора, унутар Јавног предузећа „Јединство“, Кладово.

Сходно овом акту, поступцима планирања и спровођења јавних набавки претходе предлози руководиоца радних јединица, који достављају своје потребе за набавкама у наредном периоду и врше истраживање тржишта.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да Предузеће није сачинило:**

- Инструкције за планирање, што није у складу са чланом 8. Правилника о ближе уређивању поступка јавне набавке и
- Евиденцију о начину испитивања и истраживања тржишта предмета набавке, што није у складу са чланом 52. Правилника о ближе уређивању поступка јавне набавке.

#### **Службеник за јавне набавке**

Предузеће није посебно систематизовало радно место „референт јавних набавки“, у оквиру Правилника о унутрашњој организацији предузећа са систематизацијом послова и радних задатака, број 138 од 29. јануара 2003. године.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да:**

- Укупна вредност планираних јавних набавки на годишњем нивоу прелази петоструки износ из члана 39. став 1. Закона о јавним набавкама (процењена вредност јавних набавки Предузећа за 2018. годину је 103.353.036 динара без ПДВ), а да Предузеће није посебно систематизовало радно место „референт јавних набавки“ и није омогућило запосленом стицање сертификата за службеника за јавне набавке, што није у складу са чланом 134. став 2. закона;
- Запосленом, распоређеном на пословима референта аналитике и одржавања информационог система, коме су Анексом уговора о раду број 95/19 од 29. јануара 2019. године придодати послови службеника за јавне набавке, Предузеће није омогућило да положи стручни испит за добијање сертификата за службеника за јавне набавке што није у складу са чланом 134. став 5. Закона о јавним набавкама.

Предузеће није, Управи за јавне набавке, у законском року достављало тромесечне извештаје о поступцима јавних набавки и закљученим уговорима о јавним набавкама за 2018. годину. Тромесечни извештај за први квартал 2018. године достављен је Управи за јавне набавке 12. априла 2018. године, за други квартал 2018. године достављен је 11. јула 2018. године и за трећи квартал 2018. године достављен је 11. октобра 2018. године.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да** Предузеће није доставило Управи за јавне набавке Тромесечне извештаје о спроведеним поступцима јавних набавки што није у складу са чланом 132. став 4. Закона о јавним набавкама и одредбама Правилника о садржини извештаја о јавним набавкама и начину вођења евиденције о јавним набавкама.

## Препорука број 8:

Препоручује се Предузећу да:

- Тромесечне извештаје о јавним набавкама доставља Управи за јавне набавке у року прописаном Законом о јавним набавкама и одредбама Правилника о садржини извештаја о јавним набавкама и начину вођења евиденције о јавним набавкама;
- Сачини инструкције за планирање и евиденцију о начину испитивања тржишта предмета јавних набавки у складу са Правилником о ближем уређивању поступака јавне набавке;
- Правилником о унутрашњој систематизацији послова и радних задатака, предвиди радно место „референт јавних набавки“ и омогући лицу које обавља послове јавних набавки да положи стручни испит за службеника за јавне набавке.

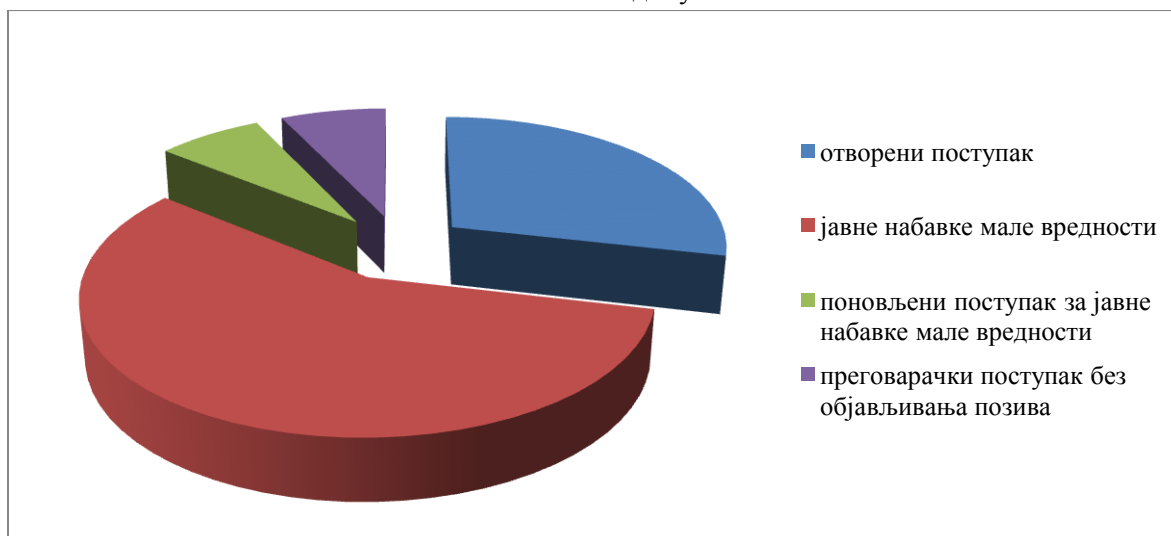
## 2.Спровођење поступака јавних набавки

Ревизијом је обухваћено 17 поступака јавних набавки, укупно процењене вредности 76.305.000 динара без ПДВ-а и то: 14 поступака јавних набавки, који су предвиђени Планом јавних набавки за 2018. годину, процењене вредности 49.530.000 и три поступка јавних набавки, који су предвиђени Планом јавних набавки за 2019. годину, процењене вредности 26.775.000 динара без ПДВ-а.

### 2.1. Спровођење поступака јавних набавки предвиђених Планом јавних набавки за 2018. годину

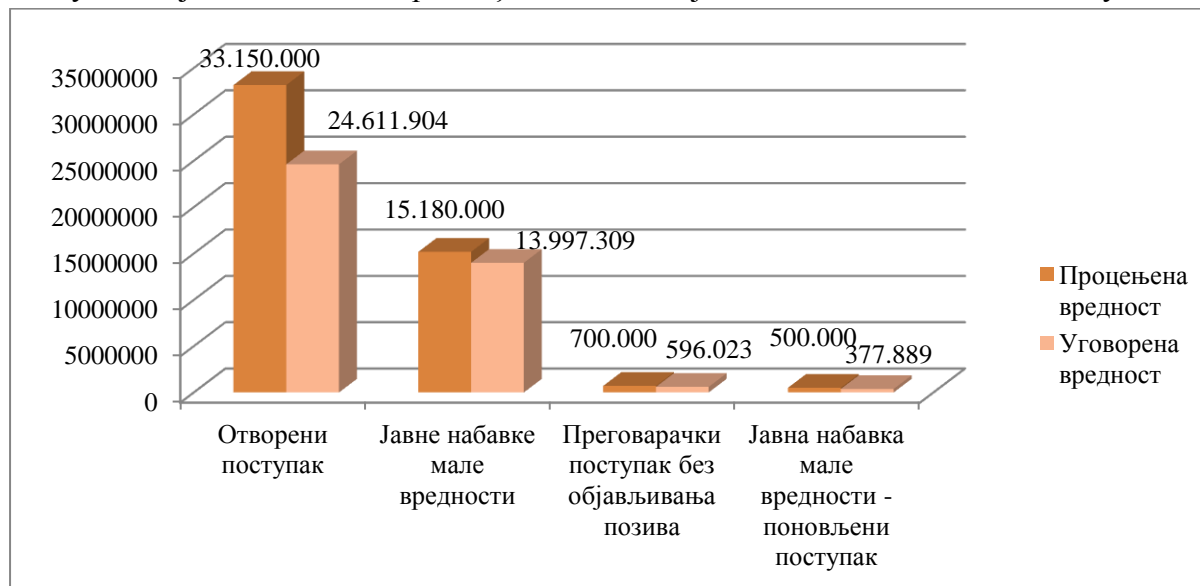
Предузеће је на основу Плана јавних набавки за 2018. годину спровело: четири отворена поступка јавне набавке, укупно уговорене вредности 24.611.904 динара без ПДВ-а, односно 29.534.285 динара са ПДВ-ом; осам поступака јавних набавки мале вредности, укупно уговорене вредности 13.997.309 динара без ПДВ-а, односно 16.041.757 динара са ПДВ-ом; један поновљени поступак јавне набавке мале вредности уговорене вредности 377.889 динара без ПДВ-а, односно 453.467 динара са ПДВ-ом и један преговарачки поступак јавне набавке без објављивања позива за подношење понуда уговорене вредности од 596.023 динара без ПДВ-а, односно 715.228 динара са ПДВ-ом.

Графикон број 1. Спроведени поступци јавних набавки предвиђених Планом јавних набавки за 2018. годину



По окончању поступака, закључено је укупно 24 уговора (поједине јавне набавке биле су обликоване по партијама), а вредност закључених уговора износила је укупно 39.583.125 динара, што представља 79,91% од укупне процењене вредности јавних набавки од 49.530.000 динара.

Графикон број 2. - Процењена и уговорена вредност јавних набавки по спроведеним поступцима јавних набавки предвиђених Планом јавних набавки за 2018. годину



Увидом у спроведене поступке јавних набавки, утврђено је да Предузеће поступа у складу са одредбама Закона о јавним набавкама јер:

- Позив за покретање поступка и конкурсна документација се објављују на Порталу јавних набавки и на интернет страници Предузећа, што је у складу са чланом 60. став 1. закона;
- Чланови комисија која спроводи поступак јавне набавке потписују изјаве о непостојању сукоба интереса, у поступцима које спроводе, што је у складу са чланом 54. став 10. закона;
- Отварању понуда приступа се одмах по истеку рока за достављање понуда, о чему се сачињава записник о отварању понуда, а примерци записника достављају се понуђачима који су учествовали у поступку, што је у складу са чланом 104. закона;
- О стручној оцени понуда сачињава се извештај, на основу кога директор доноси одлуку о додели уговора, која се објављује у року од три дана од дана доношења одлуке, чиме је поступљено у складу са чланом 105. и 108. закона;
- Уговори о јавној набавци се закључују са понуђачем чија је понуда оцењена као најповољнија, а након истека рока за подношење захтева за заштиту права, чиме је поступљено у складу са чланом 112. закона.

Анализом начина планирања, спровођења, извршења уговора закључених по окончаним поступцима јавних набавки и извештавања, утврђене су следеће неправилности:

- Свакој јавној набавци не претходи захтев који доставља руководиоца организационе јединице за чије потребе се поступак спроводи, што није у складу са чланом 32. Правилника о ближе уређивању поступка јавне набавке;
- Нису предочени докази о начину на који организационе јединице Предузећа врше истраживање тржишта, ради утврђивања процењене вредности појединачних

јавних набавки, а с обзиром да постоји више поступака, у којима је процењена вредност јавне набавке већа од извршења уговора. Нисмо се могли уверити, на који начин је Предузеће утврђивало процењену вредност, односно да ли је Предузеће евидентирало све радње и акте у фази планирања јавних набавки, у складу са чланом 16. став 1. тачка 1. Закона;

- Одлука о покретању поступка не садржи оквирне датуме у којима ће се спроводити поједине фазе јавне набавке већ оквирне рокове што није у складу са чланом 53. став 6. Закона;
- Одлука о покретању поступка, за јавне набавке које су обликоване по партијама не садржи процењену вредност јавне набавке укупно, већ само посебно за сваку партију, што није у складу са чланом 53. став 5. Закона;
- Решење о образовању комисије не садржи наводе о образовању чланова и заменика чланова комисије, овлашћењима и дужностима комисије, задацима комисије и роковима за њихово извршење што није у складу са чланом 54. став 5. Закона ;
- Предмети који се односе на јавне набавке спроведене у 2018. години су архивирани, али се у предметима не налази попуњен и потписан попис - списак аката, из кога би се могло уочити која сва акта предмет садржи, нити је назначен рок чувања, што није у складу са чланом 16. став 1. тачка 2. Закона о јавним набавкама.

## Отворени поступак

1) Јавна набавка број ВО 1/18 – Електрична енергија (добра)

Табела број 3: Основни подаци о јавној набавци

Врста поступка: Отворени поступак					
Процењена вредност: 20.500.000 динара без ПДВ					
Позиција у финансијском плану: трошкови електричне енергије					
Одлука о покретању поступка јавне набавке и Решење о образовању комисије за јавну набавку					
Датум:			Доносилац:		
6. новембар 2017. године			директор		
Одлука о додели уговора					
Датум доношења:	Датум објаве:	Доносилац:	Изабрани понуђач:	Вредност понуде без ПДВ	Вредност понуде са ПДВ
15. децембар 2017. године	15. децембар 2017. године	директор	ЈП „ЕПС“ Београд	13.319.633 динара	15.980.559 динара
Уговор о набавци електричне енергије бр. 18-10/18					
Датум закључења:	Датум објаве обавештења:	Потписао и преузео обавезу:	Уговорена вредност без ПДВ		Уговорена вредност са ПДВ
27. децембар 2017. године	8. јануар 2018. године	директор	13.319.633 динара		15.980.559 динара

Набавка електричне енергије је предвиђена је у Плану јавних набавки за 2018. годину који је усвојен од стране Надзорног одбора 15. јануара 2018. године.

Одлуку о покретању поступка, број 18-1/17 директор Предузећа донео је 6. новембра 2017. године (пре него што је усвојен годишњи План јавних набавки за 2018.

годину), на процењену вредност од 21.000.000 динара без ПДВ, односно на вредност која је већа од вредности која је предвиђена годишњим планом.

Благовремено су стигле две понуде.

На основу Извештаја о стручној оцени понуда, који је сачинила Комисија за јавне набавке дана 11. децембра 2018. године, директор је донео Одлуку о додели уговора понуђачу „Proenergybgd“ д.о.о Београд, број 18-8/17 дана 12. децембра 2017. године.

Комисија за јавне набавке је: накнадно утврдила да је понуђач Јавно предузеће „ЕПС“ Београд уз своју понуду доставио Уверење издато од стране Привредне коморе Србије да нуди добра домаћег порекла (сходно члану 86. став 9. Закона о јавним набавкама); ставила ван снаге Одлуку о додели уговора број 18-8/17 од 12. децембра 2017. године, тражила од понуђача „Proenergybgd“ д.о.о. Београд да достави потврду да је роба коју нуди домаћег порекла; утврдила да понуђач „Proenergybgd“ д.о.о Београд нема потврду Привредне коморе Србије да је роба коју нуди домаћег порекла на основу достављене Изјаве број 18-18-1 од 15. децембра 2017. године; утврдила да укупна вредност понуде понуђача Јавног предузећа „ЕПС“ Београд (13.319.633 динара без ПДВ-а), није већа од 5% у односу на цену коју је понудио понуђач „Proenergybgd“ д.о.о. Београд (12.896.350 динара без ПДВ-а) и предложила директору да донесе нову одлуку о додели уговора.

Директор је донео Нову одлуку о додели уговора, број 18-9/17 од 15. децембра 2017. године и дана 27. децембра 2017. године закључио уговор број 18-10/17 са Јавним предузећем „ЕПС“ Београд на вредност од 13.319.633 динара без ПДВ.

• **У вези са предметном јавном набавком констатовано је следеће:**

- Предузеће је покренуло поступак јавне набавке пре него што је усвојен годишњи План јавних набавки за 2018. годину, што није у складу са чланом 52. став 1. Закона о јавним набавкама;
- У Одлуци о покретању поступка, процењена вредност јавне набавке је већа од процењене вредности која је предвиђена Планом јавних набавки, што није у складу са чланом 53. став 5. Закона о јавним набавкама;
- Одлука о покретању поступка број 18-1/17 од 6. новембра 2017. године не садржи оквирне датуме у којима ће се спроводити поједине фазе јавне набавке већ оквирне рокове што није у складу са чланом 53. став 6. Закона о јавним набавкама;
- Решење о образовању комисије не садржи наводе о образовању чланова и заменика чланова комисије, овлашћењима и дужностима комисије, задацима комисије и роковима за њихово извршење, што није у складу са чланом 54. став 5. Закона о јавним набавкама;
- Комисија за јавне набавке нема службеника за јавне набавке за члана комисије, што није у складу са чланом 54. став 6. Закона о јавним набавкама;
- Предузеће није објавило позив за подношење понуда на Порталу службених гласила Републике Србије и бази прописа, што није у складу са чланом 60, а у вези са чланом 57. став 2. Закона о јавним набавкама;
- Обавештење о закљученом уговору о јавној набавци објављено је у року дужем од пет дана од дана закључења уговора, што није у складу са чланом 116. став 1. Закона о јавним набавкама.



## 2) Јавна набавка број ВО 2/18 – Превоз мазута (услуга)

Табела број 4: Основни подаци о јавној набавци

Врста поступка: Отворени поступак					
Процењена вредност: 3.800.000 динара без ПДВ					
Позиција у финансијском плану: трошкови енергената-превоз мазута					
<b>Одлука о покретању поступка јавне набавке и Решење о образовању комисије за јавну набавку</b>					
Датум:			Доносилац:		
6. новембар 2018. године			директор		
<b>Одлука о додели уговора</b>					
Датум доношења:	Датум објаве:	Доносилац:	Изабрани понуђач:	Вредност понуде без ПДВ	Вредност понуде са ПДВ
14. децембар 2017. године	15. децембар 2017. године	директор	„С.Л.Т- Транс“ доо Ваљево	3.211.000 динара	3.853.200 динара
<b>Уговор о пружању услуга превоза мазута бр. 19-9/18</b>					
Датум закључења:	Датум објаве обавештења:	Потписао и преузео обавезу:	Уговорена вредност без ПДВ	Уговорена вредност са ПДВ	
29. децембар 2017. године	10. јануар 2018. године	директор	3.211.000 динара	3.853.200 динара	

Набавка превоза мазута је предвиђена у Плану јавних набавки за 2018. годину на износ од 3.800.000 динара без ПДВ-а.

Одлуку о покретању поступка број 19-1/17 директор Предузећа донео је 6. новембра 2017. године ( пре него што је усвојен годишњи План јавних набавки за 2018. годину). Овом одлуком покренут је отворени поступак јавне набавке.

Благовремено су стигле две понуде.

**У вези са предметном јавном набавком констатовано је следеће:**

- Предузеће је покренуло поступак јавне набавке пре него што је усвојен годишњи План јавних набавки, што није у складу са чланом 52. став 1. Закона о јавним набавкама;
- Решење о образовању комисије не садржи наводе о образовању чланова и заменика чланова комисије, овлашћењима и дужностима комисије, задацима комисије и роковима за њихово извршење што није у складу са чланом 54. став 5. Закона о јавним набавкама;
- Обавештење о закљученом уговору о јавној набавци објављено у року дужем од пет дана од дана закључења уговора, што није у складу са чланом 116. став 1. Закона о јавним набавкама.

## 3) Јавна набавка број ВО 3/18 – Превоз угља (услуга)

Табела број 5 : Основни подаци о јавној набавци

Врста поступка: Отворени поступак	
Процењена вредност: 2.500.000 динара без ПДВ	
Позиција у финансијском плану: трошкови енергената-превоз угља	
<b>Одлука о покретању поступка јавне набавке и Решење о образовању комисије за јавну набавку</b>	
Датум:	Доносилац:
6. новембар 2017. године	директор



Врста поступка: Отворени поступак					
Процењена вредност: 2.500.000 динара без ПДВ					
Позиција у финансијском плану: трошкови енергената-превоз угља					
Одлука о додели уговора					
Датум доношења:	Датум објаве:	Доносилац:	Изабрани понуђач:	Вредност понуде без ПДВ	Вредност понуде са ПДВ
15. децембар 2017. године	15. децембар 2017. године	Директор	„Транс- комерц“ д.о.о Ваљево	1.620.000 динара	1.944.000 динара
Уговор о пружању услуга превоза угља бр. 20-11/17					
Датум закључења:	Датум објаве обавештења:	Потписао и преузео обавезу:	Уговорена вредност без ПДВ	Уговорена вредност са ПДВ	
27. децембар 2017. године	4. јануар 2018. године	Директор	1.620.000 динара	1.944.000 динара	

Набавка превоза угља је предвиђена у годишњем Плану јавних набавки за 2018. годину на износ од 2.500.000 динара без ПДВ. Годишњи план је усвојен од стране Надзорног одбора 15. јануара 2018. године.

Одлуку о покретању поступка број 20-1/17 директор Предузећа је донео 6. новембра 2017. године (пре него што је усвојен годишњи План јавних набавки за 2018. годину). Овом одлуком је покренут отворени поступак јавне набавке.

Благовремено су стигле четири понуде.

#### У вези са предметном јавном набавком констатовано је следеће:

- Предузеће је покренуло поступак јавне набавке пре него што је усвојен годишњи План јавних набавки што, није у складу са чланом 52. Став 1. Закона о јавним набавкама;
- Решење о образовању комисије не садржи наводе о образовању чланова и заменика чланова комисије, овлашћењима и дужностима комисије, задацима комисије и роковима за њихово извршење што није у складу са чланом 54. став 5. Закона о јавним набавкама;
- Обавештење о закљученом уговору о јавној набавци објављено је у року дужем од пет дана од дана закључења уговора, што није у складу са чланом 116. став 1. Закона о јавним набавкама.

#### 4) Јавна набавка број ВО 4/18 – Гориво за возила ( добра )

Табела број 6: Основни подаци о јавној набавци

Врста поступка: Отворени поступак					
Процењена вредност: 6.350.000 динара без ПДВ					
Позиција у финансијском плану: гориво и мазива за возила					
Одлука о покретању поступка јавне набавке и Решење о образовању комисије за јавну набавку					
Датум:			Доносилац:		
1. марта 2018. године			директор		
Одлука о додели уговора					
Датум доношења:	Датум објаве:	Доносилац:	Изабрани понуђач:	Вредност понуде без ПДВ	Вредност понуде са ПДВ
13. април 2018. године	13. април 2018. године	Директор	„НИС“ а.д. Београд	6.461.270 динара	7.753.524 динара
Уговор о набавци горива број 01-8/18					

Врста поступка: Отворени поступак				
Датум закључења:	Датум објаве обавештења:	Потписао и преузео обавезу:	Уговорена вредност без ПДВ	Уговорена вредност са ПДВ
26. април 2018. године	29. мај 2018. године	Директор	6.461.270 динара	7.753.524 динара

Благовремено је стигла једна понуда. Записник о отварању понуда је сачињен 12. априла 2018. године.

На основу Извештаја о стручној оцени понуда, који је сачинила Комисија за јавне набавке 13. априла 2018. године, директор је донео Одлуку о додели уговора од 13. априла 2018. године.

#### У вези са предметном јавном набавком констатовано је следеће:

- Одлука о покретању поступка број 1-1/18 од 1. марта 2018. године не садржи: назив и ознаку предмета јавне набавке из општег речника набавке што није у складу са чланом 53. став 3. Закона о јавним набавкама; оквирне датуме у којима ће се спроводити поједине фазе јавне набавке већ оквирне рокове што није у складу са чланом 53. став 6. Закона о јавним набавкама;
- Решење о образовању комисије не садржи наводе о образовању чланова и заменика чланова комисије, овлашћењима и дужностима комисије, задацима комисије и роковима за њихово извршење што није у складу са чланом 54. став 5. Закона о јавним набавкама;
- Предузеће није објавило позив за подношење понуда на Порталу службених гласила Републике Србије и база прописа, што није у складу са чланом 60, а у вези члана 57. став 2. Закона о јавним набавкама;
- Наручилац је у конкурсној документацији затражио додатне услове у оквиру техничког капацитета, односно да понуђач поседује пумпне станице на следећим локацијама: Београд, Смедерево, Ниш, Вршац, Зајечар, Нови Сад, Суботица, Шабац, Ужице, Крагујевац, Неготин, Параћин, Лесковац и Кладово, за који ревизији нису достављени докази да је тражена локација пумпних станица неопходна, чиме се дискриминишу понуђачи и ограничава конкуренција, што није у складу са чланом 10. и 76. Закона о јавним набавкама;
- У Извештају о стручној оцени понуда број 01-6/18 који је сачињен 13. априла 2018. године комисија није навела да је понуђена цена 6.461.270 динара већа од процењене вредности, што није у складу са чланом 105. Закона о јавним набавкама;
- Директор Предузећа доделио је уговор за набавку добара понуђачу на основу понуде која садржи цену која је већа од процењене вредности јавне набавке, а да пре доношења одлуке о додели уговора није испитано тржиште и доказано да та цена није већа од упоредиве тржишне цене и није достављен образложени извештај Управи за јавне набавке и Државној ревизорској институцији, што није у складу са чланом 107. став 4. и став 5. Закона о јавним набавкама;
- Обавештење о закљученом уговору о јавној набавци објављено у року дужем од пет дана од дана закључења уговора, што није у складу са чланом 116. став 1. Закона о јавним набавкама.

### Јавне набавке мале вредности

#### 1) Јавна набавка број МД 7/2018 – Водоводни материјал (добра)

Табела број 7: Основни подаци о јавној набавци

Врста поступка: Јавна набавка мале вредности					
Процењена вредност: 2.000.000 динара без ПДВ					
Позиција у финансијском плану: материјал и услуге за текуће одржавање					
Одлука о покретању поступка јавне набавке и Решење о образовању комисије за јавну набавку					
Датум:			Доносилац:		
5. новембар 2018. године			директор		
Одлука о додели уговора					
Датум доношења:	Датум објаве:	Доносилац:	Изабрани понуђачи, по партијама (6):	Вредност понуде без ПДВ	Вредност понуде са ПДВ
20. новембар 2018. године	20. новембар 2018. године	Директор	Партија 1- „Uniprogres“ д.о.о. Рума	105.410 динара	126.492 динара
			Партија 2- „Uniprogres“ д.о.о. Рума	349.432 динара	419.318 динара
			Партија 3- „Uniprogres“ д.о.о. Рума	397.710 динара	477.252 динара
			Партија 4- „Uniprogres“ д.о.о. Рума	148.312 динара	177.974 динара
			Партија 5- „Uniprogres“ д.о.о. Рума	121.470 динара	145.764 динара
			Партија 6- „Vitreks“ д.о.о. Ниш	512.364 динара	614.837 динара
Уговор о набавци водоводног материјала за Партију 1 бр. 09-26/18					
Датум закључења:	Датум објаве обавештења:	Потписао и преузео обавезу:	Уговорена вредност без ПДВ	Уговорена вредност са ПДВ	
3. децембар 2018. године	6. децембар 2018. године	Директор	105.410 динара	126.492 динара	
Уговор о набавци водоводног материјала за Партију 2 бр. 09-27/18					
Датум закључења:	Датум објаве обавештења:	Потписао и преузео обавезу:	Уговорена вредност без ПДВ	Уговорена вредност са ПДВ	
3. децембар 2018. године	6. децембар 2018. године	Директор	349.432 динара	419.318 динара	
Уговор о набавци водоводног материјала за Партију 3 број 09-28/18					
Датум закључења:	Датум објаве обавештења:	Потписао и преузео обавезу:	Уговорена вредност без ПДВ	Уговорена вредност са ПДВ	

Врста поступка: Јавна набавка мале вредности				
Процењена вредност: 2.000.000 динара без ПДВ				
Позиција у финансијском плану: материјал и услуге за текуће одржавање				
3. децембар 2018. године	6. децембар 2018. године	директор	397.710 динара	477.252 динара
Уговор о набавци водоводног материјала за Партију 4 број 09-29/18				
Датум закључења:	Датум објаве обавештења:	Потписао и преузео обавезу:	Уговорена вредност без ПДВ	Уговорена вредност са ПДВ
3. децембар 2018. године	6. децембар 2018. године	директор	148.312 динара	177.974 динара
Уговор о набавци водоводног материјала за Партију 5 број 09-30/18				
Датум закључења:	Датум објаве обавештења:	Потписао и преузео обавезу:	Уговорена вредност без ПДВ	Уговорена вредност са ПДВ
3. децембар 2018. године	6. децембар 2018. године	директор	121.470 динара	145.764 динара
Уговор о набавци водоводног материјала за Партију 6 број 09-31/18				
Датум закључења:	Датум објаве обавештења:	Потписао и преузео обавезу:	Уговорена вредност без ПДВ	Уговорена вредност са ПДВ
30. новембар 2018. године	6. децембар 2018. године	директор	512.364 динара	614.837 динара

Процењена вредност јавне набавке износи 2.000.000 динара без ПДВ-а и подељена је у шест партија: партија број 1 – Вентили и засуни 180.000 динара без ПДВ-а, партија број 2 – Ситан водоводни материјал 430.000 динара без ПДВ-а, партија број 3 – Спојнице за водовод 530.000 динара без ПДВ-а, партија број 4 – Поцинковане цеви 160.000 динара без ПДВ-а, партија број 5 – Ливени фазонски комади 150.000 динара без ПДВ-а и партија број 6 – Репаратурна спојница- куплунг шелна 550.000 динара без ПДВ-а.

Благовремено су стигле: две понуде за партију број 1; две понуде за партију број 2; три понуде за партију број 3; две понуде за партију број 4; две понуде за партију број 5 и једна понуда за партију број 6. Записник о отварању понуда сачињен је 16. новембра 2018. године.

#### У вези са предметном јавном набавком констатовано је следеће:

- Одлука о покретању поступка број 09-1/18 од 5. новембра 2018. године не садржи: процењену вредност јавне набавке укупно, већ само посебно за сваку партију што није у складу са чланом 53. став 5. Закона о јавним набавкама; оквирне датуме у којима ће се спроводити поједине фазе јавне набавке већ оквирне рокове што није у складу са чланом 53. став 6. Закона о јавним набавкама;
- Решење о образовању комисије не садржи наводе о образовању чланова и заменика чланова комисије, овлашћењима и дужностима комисије, задацима комисије и роковима за њихово извршење што није у складу са чланом 54. став 5. Закона о јавним набавкама;
- Обавештење о закљученом уговору о јавној набавци објављено је у року дужем од пет дана што није у складу са чланом 116. став 1. Закона о јавним набавкама.

## 2) Јавна набавка број МД 2/2018 – Машински материјал ( добра )

Табела број 8: Основни подаци о јавној набавци

Врста поступка: Јавна набавка мале вредности					
Процењена вредност: 1.000.000 динара без ПДВ					
Позиција у финансијском плану: материјал и услуге за текуће одржавање					
Одлука о покретању поступка јавне набавке и Решење о образовању комисије за јавну набавку					
Датум:			Доносилац:		
19. новембар 2018. године			директор		
Одлука о додели уговора					
Датум доношења:	Датум објаве:	Доносилац:	Изабрани понуђачи, по партијама (4):	Вредност понуде без ПДВ	Вредност понуде са ПДВ
5. децембар 2018. године	5. децембар 2018. године	директор	Партија 1- „Технокомерс про“ д.о.о. Крушевац	7.799 динара	9.359 динара
			Партија 2- „Агроmarket“ д.о.о. Ветерник	13.856 динара	16.627 динара
			Партија 3- „Омни промет“ д.о.о. Батајница	67.935 динара	81.522 динара
			Партија 4- обустављен поступак		
Уговор о набавци машинског материјала за Партију 1 број 13-23/18					
Датум закључења:	Датум објаве обавештења:	Потписао и преузео обавезу:	Уговорена вредност без ПДВ	Уговорена вредност са ПДВ	
12. децембар 2018. године	25. децембар 2018. године	директор	7.799 динара	9.359 динара	
Уговор о набавци водоводног материјала за Партију 2 број 13-24/18					
Датум закључења:	Датум објаве обавештења:	Потписао и преузео обавезу:	Уговорена вредност без ПДВ	Уговорена вредност са ПДВ	
17. децембар 2018. године	25. децембар 2018. године	директор	13.856 динара	16.627 динара	
Уговор о набавци водоводног материјала за Партију 3 број 13-25/18					
Датум закључења:	Датум објаве обавештења:	Потписао и преузео обавезу:	Уговорена вредност без ПДВ	Уговорена вредност са ПДВ	
12. децембар 2018. године	25. децембар 2018. године	директор	67.935 динара	81.522 динара	

Процењена вредност јавне набавке износи 1.000.000 динара без ПДВ-а и подељена је у четири партије: партија број 1 – Завртњи, брезони, челичне подлошке и навојне шипке 150.000 динара без ПДВ-а, партија број 2 – Лежајеви 150.000 динара без ПДВ-а, партија број 3 – Материјал и опрема за заваривање 200.000 динара без ПДВ-а и партија број 4 – Вентили и цеви 500.000 динара без ПДВ-а.

Благовремено су стигле: пет понуда за партију број 1; две понуде за партију број 2; две понуде за партију број 3 а за партију број 4 није стигла ниједна понуда. Записник о отварању понуда сачињен је 3. децембра 2018. године.

**У вези са предметном јавном набавком констатовано је следеће:**

- Одлука о покретању поступка број 13-1/18 од 19. новембра 2018. године не садржи: процењену вредност јавне набавке укупно, већ само посебно за сваку партију што није у складу са чланом 53. став 5. Закона о јавним набавкама; оквирне датуме у којима ће се спроводити поједине фазе јавне набавке већ оквирне рокове што није у складу са чланом 53. став 6. Закона о јавним набавкама;
- Решење о образовању комисије не садржи наводе о образовању чланова и заменика чланова комисије, овлашћењима и дужностима комисије, задацима комисије и роковима за њихово извршење, што није у складу са чланом 54. став 5. Закона о јавним набавкама;
- Није спроведено испитивање и истраживање тржишта, и није сачињен записник о времену и начину испитивања и истраживања тржишта, што није у складу са чланом 14. Правилника о ближем уређивању поступака јавне набавке;
- Није захтевао од понуђача детаљно образложење свих саставних делова понуде а нарочито у погледу оригиналности производа, с обзиром да понуда садржи неубичајено ниску цену, што није у складу са чланом 92. став 3. Закона о јавним набавкама;
- Обавештење о закљученом уговору о јавној набавци објављено у року дужем од пет дана, што није у складу са чланом 116. став 1. Закона о јавним набавкама;
- Обавештење о обустави поступка јавне набавке за партију број 4 – Вентили и цеви није објављено на Порталу јавних набавки и интернет страници Предузећа, што није у складу са чланом 109. став 4. Закона о јавним набавкама.

### **3) Јавна набавка број МР 4/2018 - Набавка и монтажа горионика за котло С-1000 (радови)**

Табела број 9: Основни подаци о јавној набавци

Врста поступка: Јавна набавка мале вредности					
Процењена вредност: 5.000.000 динара без ПДВ					
Позиција у финансијском плану: набавка и монтажа горионика за котло					
<b>Одлука о покретању поступка јавне набавке и Решење о образовању комисије за јавну набавку</b>					
Датум:			Доносилац:		
9. јул 2018. године			директор		
<b>Одлука о додели уговора</b>					
Датум доношења:	Датум објаве:	Доносилац:	Изабрани понуђач:	Вредност понуде без ПДВ	Вредност понуде са ПДВ
26. јул 2018. године	26. јул 2018. године	директор	СЗР „Термотим“ Сомбор	4.702.500 динара	5.643.000 динара
<b>Уговор о набавци и монтажи горионика за котло број 07-9/18</b>					
Датум закључења:	Датум објаве обавештења:	Потписао и преузео обавезу:	Уговорена вредност без ПДВ	Уговорена вредност са ПДВ	
1. август 2018. године	2. август 2018. године	директор	4.702.500 динара	5.643.000 динара	



Благовремено су стигле две понуде и то понуда СЗР „Термотим“ Сомбор и понуда „Термо сервис плус“ д.о.о Београд. Записник о отварању понуда је сачињен 24. јула 2018. године.

Комисија је у Извештају о стручној оцени понуда навела да је понуда понуђача „Термо сервис плус“ д.о.о Београд, неприхватљива из разлога што је понуђена цена већа од процењене вредности и да је изабрана понуда понуђача СЗР „Термотим“ Сомбор на вредност 4.702.500 динара без ПДВ-а, односно 5.643.000 динара са ПДВ-ом.

#### **У вези са предметном јавном набавком констатовано је следеће:**

- Одлука о покретању поступка број 07-1/18 од 9. јула 2018. године не садржи оквирне датуме у којима ће се спроводити поједине фазе јавне набавке већ оквирне рокове што није у складу са чланом 53. став 6. Закона о јавним набавкама;
- Решење о образовању комисије не садржи наводе о образовању чланова и заменика чланова комисије, овлашћењима и дужностима комисије, задацима комисије и роковима за њихово извршење што није у складу са чланом 54. став 5. Закона о јавним набавкама;
- Техничка спецификација, која чини део конкурсне документације, не садржи количину добара, опис радова и услуга да би на основу тога понуђач могао да одреди износ понуде, што није у складу са чланом 61. став 1. а у вези са ставом 4. тачка 5. истог члана Закона о јавним набавкама;
- У конкурсној документацији, у тачки II „техничке услови“ наведено да је обавезан обилазак локације који ће бити заказан по договору са понуђачем. Тада би се сачинио и записник о обиласку, чиме се потврђује да је понуђач обишао предметну локацију и упознао се са свим информацијама које су неопходне за припрему понуде, као и са свим условима извођења радова. На основу наведеног, произилази да посета локације где се изводе радови односно пружају услуге, представља додатни услов за учешће у поступку јавне набавке.

Наметање обавезе обиласка локације на којој ће се изводити радови или пружати услуге, као предуслов за подношење исправне и прихватљиве понуде, није у складу са одредбама члана 61. став 1. Закона о јавним набавкама којим је прописано да је наручилац дужан да припреми конкурсну документацију тако да понуђачи на основу ње могу да припреме прихватљиву понуду.

У ставу 4. истог члана Закона, је прописано да конкурсна документација, између осталог, садржи врсту, техничке карактеристике (спецификације), квалитет, количину и опис добара, радова или услуга, начин спровођења контроле и обезбеђивања гаранције квалитета, рок извршења, место извршења или испоруке добара, евентуалне додатне услуге и сл. (тачка 5) и техничку документацију и планове (тачка 6).

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 услуга пружати. Тиме су из претходно наведених разлога, у фази поступка јавне набавке до достављања понуде, потенцијални понуђачи доведени у неравноправан положај;

- Као додатни услов затражен је финансијски капацитет који је већи од двоструке процењене вредности јавне набавке (остварени укупан промет у минималном износу од 50.000.000 динара у претходне две пословне године (2016., 2017.), док је двострука процењена вредност јавне набавке 10.000.000 динара), што није у складу са чланом 10. и 76. Закона о јавним набавкама и на овај начин је ограничена конкуренција;



- Као додатни услов затражен је пословни капацитет који је већи од двоструке процењене вредности јавне набавке, односно да је понуђач у претходне две пословне године (2016., 2017), обавио исте или сличне послове (уградња горионика, пратеће опреме, опреме у котларници и радова) у минималној вредности од 15.000.000 динара, што није у складу са чланом 10. и 76. Закона о јавним набавкама и на овај начин је ограничена конкуренција;
- Конкурсна документација не садржи образац структуре понуђене цене што није у складу са чланом 61. став 7. Закона о јавним набавкама.

#### 4) Јавна набавка број МР 1/2018 - Ремонтни радови на котловима ( радови )

Табела број 10: Основни подаци о јавној набавци

Врста поступка: Јавна набавка мале вредности					
Процењена вредност: 950.000 динара без ПДВ					
Позиција у финансијском плану: ремонтни радови на котловима					
<b>Одлука о покретању поступка јавне набавке и Решење о образовању комисије за јавну набавку</b>					
Датум:			Доносилац:		
29. марта 2018. године			директор		
<b>Одлука о додели уговора</b>					
Датум доношења:	Датум објаве:	Доносилац:	Изабрани понуђач:	Вредност понуде без ПДВ	Вредност понуде са ПДВ
16. април 2018. године	16. април 2018. године	Директор	„Типо-котлоградња“ д.о.о. Београд	940.000 динара	1.128.000 динара
<b>Уговор о извођењу радова број 03-8/18</b>					
Датум закључења:	Датум објаве обавештења:	Потписао и преузео обавезу:	Уговорена вредност без ПДВ	Уговорена вредност са ПДВ	
19. април 2018. године	24. април 2018. године	Директор	940.000 динара	1.128.000 динара	

Благовремено је стигла једна понуда. Записник о отварању понуда је сачињен 13. априла 2018. године.

#### У вези са предметном јавном набавком констатовано је следеће:

- Одлука о покретању поступка број 03-1/18 од 29. марта 2018. године не садржи: назив и ознаку предмета јавне набавке из општег речника набавке, што није у складу са чланом 53. став 3. Закона о јавним набавкама; оквирне датуме у којима ће се спроводити поједине фазе јавне набавке већ оквирне рокове што није у складу са чланом 53. став 6. Закона о јавним набавкама;
- Решење о образовању комисије не садржи наводе о образовању чланова и заменика чланова комисије, овлашћењима и дужностима комисије, задацима комисије и роковима за њихово извршење што није у складу са чланом 54. став 5. Закона о јавним набавкама;

У Конкурсној документацији, у тачки II „технички услови“ наведено да је Потенцијални понуђач у обавези да до отварања понуда радним даном у времену од 6 до 14 часова изврши обилазак локације на коме се котао налази и уради потребна мерења, процене и увид у техничку документацију котла, јер наручилац неће признавати накнаде радове. На основу наведеног, произилази да посета

локације где се изводе радови односно пружају услуге, представља додатни услов за учешће у поступку јавне набавке.

Наметање обавезе обиласка локације на којој ће се изводити радови или пружати услуге, као предуслов за подношење исправне и прихватљиве понуде, није у складу са одредбама члана 61. став 1. Закона о јавним набавкама којим је прописано да је наручилац дужан да припреми конкурсну документацију тако да понуђачи на основу ње могу да припреме прихватљиву понуду.

У ставу 4. истог члана Закона, је прописано да конкурсна документација, између осталог, садржи врсту, техничке карактеристике (спецификације), квалитет, количину и опис добара, радова или услуга, начин спровођења контроле и обезбеђивања гаранције квалитета, рок извршења, место извршења или испоруке добара, евентуалне додатне услуге и сл. (тачка 5) и техничку документацију и планове (тачка 6).

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 услуга пружати. Тиме су из претходно наведених разлога, у фази поступка јавне набавке до достављања понуде, потенцијални понуђачи доведени у неравноправан положај;

- Као додатни услов затражен је финансијски капацитет који је већи од двоструке процењене вредности јавне набавке и то: да је понуђач у претходне три обрачунске године (2015., 2016. и 2017.) остварио приход у висини од најмање 2.000.000 динара као и да је понуђач у протекле 3 године (2015., 2016 и 2017.) остварио пословни приход који је предмет јавне набавке на котловима на чврсто гориво од минимум 2.000.000 динара без ПДВ-а, док је двострука процењена вредност јавне набавке 1.900.000 динара, што није у складу са чланом 10. и 76. Закона о јавним набавкама.
- Наручилац је у конкурсној документацији затражио додатне услове, Технички капацитет: у делу броја опреме и то: 1) Апарат за електро заваривање-2 комада; 2) Апарат за полуаутоматско заваривање у заштити активног гаса- један комад, 3) два комплет апарата за сечење и заваривање; 4) Машина за комбиновано сечење лима, цеви и профила - један комад; 5) Опрема за испитивање котла на хладни водени притисак (пумпа и манометар који је исправан и подешен са роком важења у време испитивања котла и уверење о еталонирању манометра; 6) Два комплета браварског алата; 7) Машина за вађење и обраду крајева цеви –најмање један комад и 7) Пећ за сушење електрода, за који ревизији нису достављени докази да је тражена опрема једино могућа за извођење предметних радова, нити да је за извођење радова неопходна опрема у траженим количинама, чиме се дискриминишу остали понуђачи, што није у складу са чланом 10. и 76. Закона о јавним набавкама и на овај начин је ограничена конкуренција;
- У конкурсној документацији је затражен кадровски капацитет у делу броја запослених или ангажованих лица и то: минимум 12 запослених; минимум један дипломирани машински инжењер са лиценцом 330; минимум један дипломирани машински инжењер са лиценцом 430; минимум један инжењер за заваривање са лиценцом IWE или EWE; минимум 2 заваривача са атестом за поступак заваривања 111; минимум један заваривач са атестом за поступак заваривања 135; минимум један заваривач са атестом за поступак заваривања 311; минимум четири бравара, а у току ревизије нису достављени докази да је број тражених запослених лица једино могући за извођење предметних радова, чиме се дискриминишу остали понуђачи, што није у складу са чланом 10. и 76. Закона о јавним набавкама и на овај начин је ограничена конкуренција. Осим наведеног у

конкурсној документацији, затражено је минимум 12 запослених без навођења школске спреме;

- Наручилац је као додатни услов у оквиру кадровског капацитета затражио да понуђач има: (1) Најмање једну особу запослену на пословима безбедности и здравља на раду или потписан уговор са компанијом која обавља послове безбедности и здравља на раду, иако је конкурсном документацијом одредио да при састављању понуда понуђачи изричито наведу да су, поред осталог, поштовали обавезе које произилазе из важећих прописа о заштити на раду, запошљавању и условима рада, заштити животне средине, што није у складу са чланом 10. став 2. (ограничена је конкуренција) и чланом 76. став 6. Закона о јавним набавкама (дискриминаторски услов);
- Конкурсна документација не садржи образац структуре понуђене цене, што није у складу са чланом 61. став 7. Закона о јавним набавкама.

#### 5) Јавна набавка број МУ 2/2018 - Бактериолошки преглед воде, хемиске анализе и вакцинација (услуге)

Табела број 11 : Основни подаци о јавној набавци

Врста поступка: Јавна набавка мале вредности					
Процењена вредност: 3.100.000 динара без ПДВ					
Позиција у финансијском плану: бактериолошки преглед воде					
<b>Одлука о покретању поступка јавне набавке и Решење о образовању комисије за јавну набавку</b>					
Датум:			Доносилац:		
11. мај 2018. године			директор		
<b>Одлука о додели уговора</b>					
Датум доношења:	Датум објаве:	Доносилац:	Изабрани понуђач:	Вредност понуде без ПДВ	Вредност понуде са ПДВ
25. мај 2018. године	28. мај 2018. године	Директор	Завод за јавно здравље „Тимок“ Зајечар	2.994.810 динара	2.994.810 динара
<b>Уговор о бактериолошком прегледу воде број 05-8/18</b>					
Датум закључења:	Датум објаве обавештења:	Потписао и преузео обавезу:	Уговорена вредност без ПДВ	Уговорена вредност са ПДВ	
31. мај 2018. године	1. јун 2018. године	Директор	2.994.810 динара	2.994.810 динара	

Благовремено је стигла једна понуда. Записник о отварању понуда је сачињен 23. маја 2018. године.

#### У вези са предметном јавном набавком констатовано је следеће:

- Одлука о покретању поступка број 5-1/18 од 11. маја 2018. године не садржи: назив и ознаку предмета јавне набавке из општег речника набавке што није у складу са чланом 53. став 3. Закона о јавним набавкама; оквирне датуме у којима ће се спроводити поједине фазе јавне набавке већ оквирне рокове што није у складу са чланом 53. став 6. Закона о јавним набавкама;
- Решење о образовању комисије не садржи наводе о образовању чланова и заменика чланова комисије, овлашћењима и дужностима комисије, задацима комисије и роковима за њихово извршење што није у складу са чланом 54. став 5. Закона о јавним набавкама.

## 6) Јавна набавка број МУ 3/2018 - Премије осигурања имовине и лица (услуге)

Табела број 12: Основни подаци о јавној набавци

Врста поступка: Јавна набавка мале вредности					
Процењена вредност: 950.000 динара без ПДВ					
Позиција у финансијском плану: премије осигурања имовине и лица					
<b>Одлука о покретању поступка јавне набавке и Решење о образовању комисије за јавну набавку</b>					
Датум:			Доносилац:		
2. јул 2018. године			директор		
<b>Одлука о додели уговора</b>					
Датум доношења:	Датум објаве:	Доносилац:	Изабрани понуђач:	Вредност понуде без ПДВ	Вредност понуде са ПДВ
19. јул 2018. године	19. јул 2018. године	Директор	Компанија „Дунав осигурање“ а.д.о. Београд	1.040.349 динара	1.092.367 динара
<b>Уговор о осигурању имовине и лица број 06-10/18</b>					
Датум закључења:	Датум објаве обавештења:	Потписао и преузео обавезу:	Уговорена вредност без ПДВ	Уговорена вредност са ПДВ	
2. август 2018. године	2. август 2018. године	Директор	1.040.349 динара	1.092.367 динара	

Благовремено је стигла једна понуда. Записник о отварању понуда је сачињен 17. јула 2018. године.

У Извештају о стручној оцени понуда који је сачинила Комисија за јавне набавке 19. јула 2018. године, комисија није константовала да је понуђена цена већа од процењене вредности јавне набавке и директор је донео Одлуку о додели уговора 19. јула 2018. године на основу понуде која садржи цену која је већа од процењене вредности.

### У вези са предметном јавном набавком констатовано је следеће:

- Одлука о покретању поступка број 06-1/18 од 2. јула 2018. године не садржи оквирне датуме у којима ће се спроводити поједине фазе јавне набавке већ оквирне рокове што није у складу са чланом 53. став 6. Закона о јавним набавкама;
- Решење о образовању комисије не садржи наводе о образовању чланова и заменика чланова комисије, овлашћењима и дужностима комисије, задацима комисије и роковима за њихово извршење што није у складу са чланом 54. став 5. Закона о јавним набавкама;
- Наручилац није припремио конкурсну документацију тако да су на основу ње понуђачи могли да припреме прихватљиву понуду (понуда која је благовремена, коју наручилац није одбио због битних недостатака, која је одговарајућа, која не ограничава нити условљава права наручиоца или обавезе понуђача и која не прелази износ процењене вредности јавне набавке), јер пристигла понуда прелази износ процењене вредности јавне набавке, што није у складу са чланом 61. став 1. Закона о јавним набавкама;
- Директор Предузећа је доделио уговор за набавку услуга понуђачу на основу понуде која садржи цену која је већа од процењене вредности јавне набавке, а да пре доношења одлуке о додели уговора није испитао тржиште и доказао да та цена није већа од упоредиве тржишне цене и није доставио образложени извештај

Управи за јавне набавке и Државној ревизорској институцији, што није у складу са чланом 107. став 4. и 5. Закона о јавним набавкама.

## 7) Јавна набавка број МУ 7/2018 - Услуге мобилне и фиксне телефоније (услуге)

Табела број 13 : Основни подаци о јавној набавци

Врста поступка: Јавна набавка мале вредности					
Процењена вредност: 800.000 динара без ПДВ					
Позиција у финансијском плану: ПТТ и услуге транспорта					
<b>Одлука о покретању поступка јавне набавке и Решење о образовању комисије за јавну набавку</b>					
Датум:			Доносилац:		
23. март 2018. године			директор		
<b>Одлука о додели уговора</b>					
Датум доношења:	Датум објаве:	Доносилац:	Изабрани понуђачи, по партијама (4):	Вредност понуде без ПДВ	Вредност понуде са ПДВ
11. април 2018. године	12. април 2018. године	Директор	Партија 1- „Телеком Србија“ а.д. Београд	500.000 динара	600.000 динара
			Партија 2- „Телеком Србија“ а.д. Београд	300.000 динара	360.000 динара
<b>Уговор о јавној набавци услуга мобилне и фиксне телефоније за Партију 1 број 02-11/18</b>					
Датум закључења:	Датум објаве обавештења:	Потписао и преузео обавезу:	Уговорена вредност без ПДВ	Уговорена вредност са ПДВ	
3. мај 2018. године	8. мај 2018. године	директор	500.000 динара	600.000 динара	
<b>Уговор о јавној набавци услуга мобилне и фиксне телефоније за Партију 2 бр. 02-12/18</b>					
Датум закључења:	Датум објаве обавештења:	Потписао и преузео обавезу:	Уговорена вредност без ПДВ	Уговорена вредност са ПДВ	
3. мај 2018. године	8. мај 2018. године	Директор	300.000 динара	360.000 динара	

Процењена вредност јавне набавке износи 800.000 динара без ПДВ-а и подељена је у две партије: партија број 1 – Услуге мобилне телефоније 500.000 динара без ПДВ-а и партија број 2 – Услуге фиксне телефоније 300.000 динара без ПДВ-а.

Благовремено је стигла по једна понуда. Записник о отварању понуда је сачињен 10. априла 2018. године.

Уговор за: партију број 1 – Услуге мобилне телефоније закључен је 3. маја 2018. године са „Телеком Србија“ а.д. Београд на процењену вредност 500.000 динара без ПДВ-а и партију број 2 – Услуге фиксне телефоније закључен је 3. маја 2018. године са „Телеком Србија“ а.д. Београд на процењену вредност 300.000 динара без ПДВ-а.

### У вези са предметном јавном набавком констатовано је следеће:

- Одлука о покретању поступка број 02-1/18 од 23. марта 2018. године не садржи процењену вредност јавне набавке укупно, већ само посебно за сваку партију што није у складу са чланом 53. став 5. Закона о јавним набавкама; оквирне датуме у

којима ће се спроводити поједине фазе јавне набавке већ оквирне рокове што није у складу са чланом 53. став 6. Закона о јавним набавкама;

- Решење о образовању комисије не садржи наводе о образовању чланова и заменика чланова комисије, овлашћењима и дужностима комисије, задацима комисије и роковима за њихово извршење што није у складу са чланом 54. став 5. Закона о јавним набавкама;
- Конкурсна документација, није припремљена тако да понуђачи на основу ње могу да припреме прихватљиву понуду, из разлога што је образац понуде са техничким спецификацијама, који чини део конкурсне документације, не садржи количину услуга да би на основу тога понуђач могао да определи износ понуде, што је није у складу са чланом 61. став 1. а у вези са ставом 4. тачка 5. истог члана Закона о јавним набавкама, тако да је предузеће закључило уговор о јавној набавци на укупну (процењену) вредност уместо на вредност понуде изабраног понуђача, што није у складу са чланом 61. став 4. тачка 5. Закона о јавним набавкама.

#### 8) Јавна набавка број МУ 1/2018 - Услуге сервисирања возила (услуга)

Табела број 14 : Основни подаци о јавној набавци

Врста поступка: Јавна набавка мале вредности					
Процењена вредност: 1.880.000 динара без ПДВ					
Позиција у финансијском плану: материјал и услуге за текуће одржавање					
<b>Одлука о покретању поступка јавне набавке и Решење о образовању комисије за јавну набавку</b>					
Датум:			Доносилац:		
16. јул 2018. године			директор		
<b>Одлука о додели уговора</b>					
Датум доношења:	Датум објаве:	Доносилац:	Изабрани понуђачи, по партијама (12):	Вредност понуде без ПДВ	Вредност понуде са ПДВ
30. јул 2018. године	31. јул 2018. године	Директор	Партија 1-СЗТР „Ауто центар“ Кладово	73.700 динара	88.440 динара
			Партија 2-„Al.tom GMP“ д.о.о Београд	641.513 динара	769.816 динара
			Партија 3-СЗТР „Ауто центар“ Кладово	52.560 динара	63.072 динара
			Партија 4-СЗТР „Ауто центар“ Кладово	60.000 динара	72.000 динара
			Партија 5-СЗТР „Ауто центар“ Кладово	34.550 динара	41.460 динара
			Партија 6-СЗТР „Ауто центар“ Кладово	30.600 динара	36.720 динара
			Партија 7-СЗТР „Ауто центар“ Кладово	35.650 динара	42.780 динара
			Партија 8-СЗТР „Ауто центар“ Кладово	46.350 динара	55.620 динара



Врста поступка: Јавна набавка мале вредности				
Процењена вредност: 1.880.000 динара без ПДВ				
Позиција у финансијском плану: материјал и услуге за текуће одржавање				
			Партија 9-СЗТР „Ауто центар“ Кладово	99.020 динара 118.824 динара
			Партија 10-СЗТР „Ауто центар“ Кладово	183.120 динара 219.744 динара
			Партија 11-СЗТР „Ауто центар“ Кладово	135.170 динара 162.204 динара
			Партија 12-СЗТР „Ауто центар“ Кладово	25.240 динара 30.288 динара
Уговор о сервисирању возила за Партију 1,3,4,5,6,7,8,9,10,11 и 12 број 08-42/18				
Датум закључења:	Датум објаве обавештења:	Потписао и преузео обавезу:	Уговорена вредност без ПДВ	Уговорена вредност са ПДВ
1. август 2018. године	27. август 2018. године	Директор	775.960 динара	931.152 динара
Уговор о сервисирању возила за Партију 2 - број 08-43/18				
Датум закључења:	Датум објаве обавештења:	Потписао и преузе обавезу:	Уговорена вредност без ПДВ	Уговорена вредност са ПДВ
1. август 2018. године	27. август 2018. године	Директор	641.513 динара	769.816 динара

Благовремено је стигла по једна понуда за сваку партију.

**У вези са предметном јавном набавком констатовано је следеће:**

- Одлука о покретању поступка не садржи процењену вредност јавне набавке укупно, већ посебно за сваку партију, што није у складу са чланом 53. став 1. тачка 5. Закона о јавним набавкама којим је прописано да одлука о покретању поступка садржи процењену вредност јавне набавке укупно, а и посебно за сваку партију када је то могуће; оквирне датуме у којима ће се спроводити поједине фазе јавне набавке већ оквирне рокове што није у складу са чланом 53. став 6. Закона о јавним набавкама;
- У Записнику о отварању понуда није унесена процењена вредност јавне набавке укупно и посебно за сваку партију већ само процењена вредност за сваку партију, што није у складу чланом 104. став 1. тачка 2. Закона о јавним набавкама;
- У конкурсној документацији за испуњеност додатних услова, у оквиру техничког капацитета, за партију 1,3,4,5,6,7,8,9,10,11 и 12 затражено је да понуђач поседује/користи сервис који је на максималној удаљености од седишта наручиоца до 20 км., и на овај начин је ограничена конкуренција, што није у складу са чланом 10. став 2. и чланом 76. став 6. Закона о јавним набавкама;
- Обавештење о закљученом уговору о јавној набавци објављено у року дужем од пет дана од дана закључења уговора, што није у складу са чланом 116. став 1. Закона о јавним набавкама.



## Поновљени поступак јавне набавке мале вредности

### Јавна набавка број МД 2/2018 – поновљени поступак за Партију 4 Вентили и цевии (добра)

Табела број 15: Основни подаци о јавној набавци

Врста поступка: Јавна набавка мале вредности					
Процењена вредност: 500.000 динара без ПДВ					
Позиција у финансијском плану: материјал и услуге за текуће одржавање					
<b>Одлука о покретању поступка јавне набавке и Решење о образовању комисије за јавну набавку</b>					
Датум:			Доносилац:		
24. децембар 2018. године			директор		
<b>Одлука о додели уговора</b>					
Датум доношења:	Датум објаве:	Доносилац:	Изабрани понуђач:	Вредност понуде без ПДВ	Вредност понуде са ПДВ
9. јануар 2019. године	9. јануар 2019. године	Директор	ТР „Етаж терм 2“ Кладово	377.889 динара	453.467 динара
<b>Уговор о купопродаји број 14-08/19</b>					
Датум закључења:	Датум објаве обавештења:	Потписао и преузео обавезу:	Уговорена вредност без ПДВ	Уговорена вредност са ПДВ	
9. јануар 2019. године	16. јануар 2019. године	Директор	377.889 динара	453.467 динара	

Благовремено је стигла једна понуда. Записник о отварању понуда сачињен је 8. јануара 2019. године.

#### У вези са предметном јавном набавком констатовано је следеће:

- Одлука о покретању поступка број 14-1/18 од 24. децембра 2018. године не садржи оквирне датуме у којима ће се спроводити поједине фазе јавне набавке већ оквирне рокове што није у складу са чланом 53. став 6. Закона о јавним набавкама;
- Решење о образовању комисије не садржи наводе о образовању чланова и заменика чланова комисије, овлашћењима и дужностима комисије, задацима комисије и роковима за њихово извршење што није у складу са чланом 54. став 5. Закона о јавним набавкама;
- Обавештење о закљученом уговору о јавној набавци објављено у року дужем од пет дана што није у складу са чланом 116. став 1. Закона о јавним набавкама.

#### Преговарачки поступак без објављивања позива за подношење понуда

Табела број 16 : Основни подаци о јавној набавци

Врста поступка: Преговарачки поступак без објављивања позива за подношење понуда	
Процењена вредност: 700.000 динара без ПДВ	
Позиција у финансијском плану: Услуге одржавања софтвера	
<b>Одлука о покретању поступка јавне набавке и Решење о образовању комисије за јавну набавку</b>	
Датум:	Доносилац:
5. априла 2018. године	директор

Одлука о додели уговора					
Датум доношења:	Датум објаве:	Доносилац:	Изабрани понуђачи, по партијама (2):	Вредност понуде без ПДВ	Вредност понуде са ПДВ
24. април 2018. године	24. април 2018. године	Директор	Партија 1- Агенија „Омнидата“ Шабац	466.166 динара	559.399 динара
			Партија 2- „Products“ д.о.о Београд	129.857 динара	155.829 динара
<b>Уговор о одржавању рачунарског програма “Наплата“ за Партију 1 бр. 04-12/18</b>					
Датум закључења:	Датум објаве обавештења:	Потписао и преузео обавезу:	Уговорена вредност без ПДВ	Уговорена вредност са ПДВ	
8. мај 2018. године	11. мај 2018. године	директор	466.166 динара	559.399 динара	
<b>Уговор о одржавању пословно- рачуноводственог пакета “Бизнисофт” за Партију 2 бр. 04-13/18</b>					
Датум закључења:	Датум објаве обавештења:	Потписао и преузео обавезу:	Уговорена вредност без ПДВ	Уговорена вредност са ПДВ	
30. април 2018. године	11. мај 2018. године	Директор	129.857 динара	155.829 динара	

У току 2018. године покренут је један преговарачки поступак без објављивања позива – Услуге одржавања софтвера, који је обликован у две партије и то: Партија 1- Одржавање рачунарског програма “Наплата“ - систем за обрачун и наплату комуналних услуга, процењене вредности 500.000 динара без ПДВ-а и Партија 2- Одржавање пословно- рачуноводственог пакета “Бизнисофт”, процењене вредности 200.000 динара без ПДВ-а.

#### У вези са предметном јавном набавком констатовано је следеће:

- Одлука о покретању преговарачког поступка без објављивања позива за подношење понуда не садржи: процењену вредност јавне набавке укупно, већ само посебно за сваку партију што није у складу са чланом 53. став 5. Закона о јавним набавкама;
- У Одлуци о покретању поступка нису наведени оквирни датуми у којима ће се спроводити појединачне фазе поступка јавне набавке, већ оквирни рокови, што није у складу са чланом 53. став 1. тачка 6. Закона о јавним набавкама;
- Обавештење о закљученом уговору о јавној набавци одржавања софтвера за Партију 2 објављено у року дужем од пет дана од дана закључења уговора, што није у складу са чланом 116. став 1. Закона о јавним набавкама.

## 2.2. Спровођење поступака јавних набавки у 2018. години предвиђених Планом јавних набавки за 2019. годину

Предузеће је у току 2018. године покренуло три отворена поступка јавне набавке која су предвиђена Планом јавних набавки за 2019. годину и то: јавна набавка електричне енергије процењене вредности 20.500.000 динара без ПДВ-а, јавна набавка превоз мазута

процењене вредности 4.275.000 динара без ПДВ-а и јавна набавка превоз угља процењене вредности 2.000.000 динара без ПДВ-а.

У 2018. години, Предузеће је закључило уговор за отворени поступак јавне набавке електричне енергије, вредности 15.404.079 динара без ПДВ-а, односно 18.484.895 динара са ПДВ-ом. Уговор за превоз мазута закључен је 3. јануара 2019. године на износ од 3.591.000 динара без ПДВ-а, односно 4.309.200 динара са ПДВ-ом а за превоз угља 9. јануара 2019. године на износ од 1.775.000 динара без ПДВ-а, односно 2.130.000 динара са ПДВ-ом.

### 1) Јавна набавка број ВО 1/19 Електрична енергија ( добра )

Табела број 17: Основни подаци о јавној набавци

Врста поступка: Отворени поступак					
Процењена вредност: 20.500.000 динара без ПДВ					
Позиција у финансијском плану: трошкови електричне енергије					
<b>Одлука о покретању поступка јавне набавке и Решење о образовању комисије за јавну набавку</b>					
Датум:			Доносилац:		
6. новембар 2018. године			директор		
<b>Одлука о додели уговора</b>					
Датум доношења:	Датум објаве:	Доносилац:	Изабрани понуђач:	Вредност понуде без ПДВ	Вредност понуде са ПДВ
12. децембар 2018. године	12. децембар 2017. године	Директор	ЈП „ЕПС“ Београд	15.404.079 динара	18.484.895 динара
<b>Уговор о набавци електричне енергије бр. 18-10/18</b>					
Датум закључења:	Датум објаве обавештења:	Потписао и преузео обавезу:	Уговорена вредност без ПДВ	Уговорена вредност са ПДВ	
17. децембар 2018. године	25. децембар 2018. године	Директор	15.404.079 динара	18.484.895 динара	

Набавка електричне енергије је предвиђена у Плану јавних набавки за 2019. годину на износ од 20.500.000 динара без ПДВ-а. Годишњи план јавних набавки за 2019. годину је усвојен од стране Надзорног одбора 28. фебруара 2019. године, што није у складу са чланом 21. Правилника о ближејем уређивању поступка јавне набавке.

Одлуку о покретању поступка број 10-1/18 директор Предузећа је донео 6. новембра 2018. године (пре него што је усвојен План јавних набавки за 2019. годину), на процењену вредност од 22.000.000 динара без ПДВ, односно на вредност која је већа од вредности која је предвиђена годишњим планом.

Благовремено је стигла једна понуда.

#### У вези са предметном јавном набавком констатовано је следеће:

- Предузеће је покренуло поступак јавне набавке пре него што је усвојен План јавних набавки за 2019. годину, што није у складу са чланом 52. став 1. Закона о јавним набавкама;
- У Одлуци о покретању поступка, процењена вредност јавне набавке је већа од процењене вредности која је предвиђена Планом јавних набавки, што није у складу са чланом 53. став 5. Закона о јавним набавкама;
- Одлука о покретању поступка, број 10-1/18 од 6. новембра 2018. године, не садржи оквирне датуме у којима ће се спроводити поједине фазе јавне набавке

већ оквирне рокове, што није у складу са чланом 53. став 6. Закона о јавним набавкама;

- Решење о образовању комисије не садржи наводе о образовању чланова и заменика чланова комисије, овлашћењима и дужностима комисије, задацима комисије и роковима за њихово извршење што није у складу са чланом 54. став 5. Закона о јавним набавкама;
- Комисија за јавне набавке нема службеника за јавне набавке као члана комисије, што није у складу са чланом 54. став 6. Закона о јавним набавкама;
- Предузеће није објавило Позив за подношење понуда на Порталу службених гласила Републике Србије и база прописа, што није у складу са чланом 60, а у вези члана 57. став 2. Закона о јавним набавкама;
- Обавештење о закљученом уговору о јавној набавци објављено у року дужем од пет дана од дана закључења уговора, што није у складу са чланом 116. став 1. Закона о јавним набавкама.

## 2) Јавна набавка број ВО-2/19 Превоз мазута ( услуга )

Табела број 18 : Основни подаци о јавној набавци

Врста поступка: Отворени поступак					
Процењена вредност: 4.275.000 динара без ПДВ					
Позиција у финансијском плану: трошкови енергената-превоз мазута					
<b>Одлука о покретању поступка јавне набавке и Решење о образовању комисије за јавну набавку</b>					
Датум:			Доносилац:		
9. новембар 2018. године			директор		
<b>Одлука о додели уговора</b>					
Датум доношења:	Датум објаве:	Доносилац:	Изабрани понуђач:	Вредност понуде без ПДВ	Вредност понуде са ПДВ
18. децембар 2018. године	18. децембар 2018. године	Директор	„С.Л.Т- Транс“ доо Ваљево	3.591.000 динара	4.309.200 динара
<b>Уговор о пружању услуга превоза мазута бр. 11-9/19</b>					
Датум закључења:	Датум објаве обавештења:	Потписао и преузео обавезу:	Уговорена вредност без ПДВ	Уговорена вредност са ПДВ	
3. јануар 2019. године	10. јануар 2019. године	Директор	3.591.000 динара	4.309.200 динара	

Набавка превоза угља предвиђена је у Плану јавних набавки за 2019. годину. Одлуку о покретању поступка број 11-1/18 директор Предузећа донео је 9. новембра 2018. године (пре него што је усвојен План јавних набавки за 2019. годину). Овом одлуком покренут је отворени поступак јавне набавке.

Благовремено су стигле две понуде.

**У вези са предметном јавном набавком констатовано је следеће:**

- Предузеће је покренуло поступак јавне набавке пре него што је усвојен План јавних набавки за 2019. годину, што није у складу са чланом 52. став 1. Закона о јавним набавкама;
- Решење о образовању комисије не садржи наводе о образовању чланова и заменика чланова комисије, овлашћењима и дужностима комисије, задацима

комисије и роковима за њихово извршење, што није у складу са чланом 54. став 5. Закона о јавним набавкама;

- Обавештење о закљученом уговору о јавној набавци објављено у року дужем од пет дана од дана закључења уговора, што није у складу са чланом 116. став 1. Закона о јавним набавкама.

### 3) Јавна набавка број ВО-3/19 Превоз угља (услуга)

Табела број 19 : Основни подаци о јавној набавци

Врста поступка: Отворени поступак					
Процењена вредност: 2.000.000 динара без ПДВ					
Позиција у финансијском плану: трошкови енергената-превоз угља					
<b>Одлука о покретању поступка јавне набавке и Решење о образовању комисије за јавну набавку</b>					
Датум:			Доносилац:		
9. новембра 2018. године			директор		
<b>Одлука о додели уговора</b>					
Датум доношења:	Датум објаве:	Доносилац:	Изабрани понуђач:	Вредност понуде без ПДВ	Вредност понуде са ПДВ
18. децембар 2018. године	18. децембар 2018. године	Директор	„Транс- комерц“ д.о.о Ваљево	1.775.000 динара	2.130.000 динара
<b>Уговор о пружању услуга превоза угља бр. 12-8/19</b>					
Датум закључења:	Датум објаве обавештења:	Потписао и преузео обавезу:	Уговорена вредност без ПДВ	Уговорена вредност са ПДВ	
9. јануар 2019. године	16. јануар 2019. године	Директор	1.775.000 динара	2.130.000 динара	

Набавка превоза угља је предвиђена у Плану јавних набавки за 2019. годину на износ од 2.000.000 динара без ПДВ-а. Одлуку о покретању поступка број 12-1/18 директор Предузећа је донео 9. новембра 2018. године (пре него што је усвојен План јавних набавки за 2018. годину). на процењену вредност од 2.250.000 динара без ПДВ-а, односно на вредност која је већа од вредности која је предвиђена годишњим планом. Овом одлуком покренут је отворени поступак јавне набавке.

Благовремено је стигла једна понуда.

#### У вези са предметном јавном набавком констатовано је следеће:

- Предузеће је покренуло поступак јавне набавке пре него што је усвојен План јавних набавки за 2019. годину, што није у складу са чланом 52. став 1. Закона о јавним набавкама;
- У Одлуци о покретању поступка, процењена вредност јавне набавке је већа од процењене вредности која је предвиђена Планом јавних набавки, што није у складу са чланом 53. став 5. Закона о јавним набавкама;
- Решење о образовању комисије не садржи наводе о образовању чланова и заменика чланова комисије, овлашћењима и дужностима комисије, задацима комисије и роковима за њихово извршење, што није у складу са чланом 54. став 5. Закона о јавним набавкама;

- Обавештење о закљученом уговору о јавној набавци објављено у року дужем од пет дана од дана закључења уговора, што није у складу са чланом 116. став 1. Закона о јавним набавкама.

Предузеће је у 2018. години евидентирало обавезе за набавку добара и услуга у износу од најмање 77.568.640 динара без доказа да је наручилац приликом набавке добара, радова или услуга на које се закон не примењује, поштовао начела обезбеђивања конкуренције, транспарентности и једнакости понуђача, односно да је позивао најмање три понуђача и прибављао три понуде од којих директор бира најповољнију, с тим што не сме постојати сукоб интереса и цена не сме бити већа од упоредиве тржишне цене, на начин прописан чланом 52. Правилника о ближе уређивању поступка јавне набавке, што није у складу са чланом 39. став 3. а у вези са ставом 2. Закона о јавним набавкама.

Табела број 20: Преглед насталих обавеза у 2018. години без обезбеђивања непостојања сукоба интереса, конкуренције и да уговорена цена не буде већа од упоредиве тржишне цене

-у динарима -

Расход	Предмет набавке	Добављач
68.101.744	Мазут средњи „С“	Нафтна индустрија Србије а.д. Нови Сад,
6.252.624	Угаљ лигнит	ЈП „Електропривреда Србије“ Београд
194.400	Набавка канцеларијског материјала	СТР „Бајка“ Кладово
138.651	Набавка уља и мазива	„Šermis“ д.о.о Кладово
494.393	Штеловање горионика на свим котловима	СЗР „Термотим“ Сомбор
265.681	Услуге сервисирања пумпних агрегата	„SCP“ д.о.о. Београд
113.900	Опрема за одржавање канализационе мреже	„Gradac promet“ д.о.о Нови Сад
201.863	Набавка хлора	„Patening“ д.о.о Београд
112.500	Опрема за дезинфекцију воде	„Patening“ д.о.о Београд
114.730	Сервисирање и баждарење водомера	„Vukas mering“ д.о.о Батајница
287.400	Пнеуматици	„Gaj“ д.о.о Краљево
245.800	Сервисирање и прање плочастих измењивача топлоте	„Feniks“ д.о.о. Ниш
432.600	Израда прегорелих и оштећених шамотних озида на котловима	„Ватросталац“ д.о.о. Смедерево
487.987	Збрињавање опасног отпада	„Yunirisk“ д.о.о Београд
124.367	Технички гасови	„Messer Tehnogas“ а.д. Ниш
<b>77.568.640</b>		<b>Укупно:</b>

За наведене обавезе у табели, увидом у достављену документацију, утврђено је да је Предузеће закључило Уговор о купопродаји мазута и уговор о купопродаји сушеног лигнита, а за остале обавезе у износу од најмање 3.888.029 динара, Предузеће није

закључивало уговоре о купопродаји, што није у складу са чланом 53. Правилника о ближем уређивању поступка јавне набавке, којим је прописано да за све набавке чија је процењена вредност већа од 80.000,00 динара, Предузеће треба да закључи уговор о купопродаји.

### **Препорука број 9:**

Препоручује се Предузећу да:

- Набавке добара, радова и услуга из члана 7, 7а, 39. став 2. и 122. Закона о јавним набавкама спроводи уз поштовање начела обезбеђивања конкуренције, транспарентности и једнакости понуђача, на начин дефинисан истим законом;
- За све набавке на које се не примењује Закон о јавним набавкама, а чија је процењена вредност већа од 80 хиљада динара, закључи Уговор о купопродаји са изабраним понуђачем;
- Евидентира све радње и акте, током планирања, спровођења поступака и извршења јавних набавки, да сачини списак аката и рок чувања при архивирању документације за јавне набавке, као и да поступке јавних набавки спроводи у складу са Законом о јавним набавкама и подзаконским актима.



## VII Прилог 3 – Потраживања

### 1. Евидентирање потраживања у пословним књигама Предузећа

На основу члана 6. Закона о рачуноводству, Предузеће је разврстано као мало правно лице и за признавање, вредновање, презентацију и обелодањивање позиција у финансијским извештајима, примењује МСФИ за МСП у складу са чланом 21. Закона о рачуноводству<sup>9</sup>. Начин признавања, вредновања и презентације краткорочних потраживања која обухватају потраживања од купаца у земљи и иностранству по основу продаје производа, робе и услуга, Предузеће је уредило Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама, од 29. октобра 2014. године, који је усвојио Надзорни одбор Предузећа, Одлуком број 2355.

Предузеће је на крају извештајног периода исказало потраживања по основу продаје у износу од 70.255.053 динара, а преглед потраживања од продаје производа и услуга приказан је следећом табелом:

Табела број 1: Преглед потраживања од продаје производа и услуга

Назив	Износ
Потраживања од купаца у земљи – грејање	41.304.455
Потраживања од купаца у земљи – вода	33.837.716
Потраживања од купаца – услуге правна лица	2.256.419
Потраживања од купаца – услуге физичка лица	468.257
Спорна потраживања	32.482.979
<b>Свега потраживања од купаца у земљи</b>	<b>110.349.828</b>
Исправка вредности потраживања од купаца – правна лица и предузетници	(18.685.196)
Исправка вредности потраживања од купаца – физичка лица	(21.058.371)
Исправка вредности потраживања од купаца – физичка лица остале услуге	(351.208)
<b>Свега исправка вредности потраживања</b>	<b>40.094.775</b>
<b>Укупно:</b>	<b>70.255.053</b>

Наплату потраживања за пружене комуналне услуге, Предузеће врши преко благајне која је у оквиру управне зграде Предузећа, као и преко инкасаната, запослених на неодређено време у Предузећу.

Предузеће наплаћене услуге преко благајне евидентира и књижи кроз дневник благајне, који се свакодневно закључује, а готовина се предаје као дневни пазар на рачун пословне банке. Наплату потраживања од купаца преко инкасанта, Предузеће је уредило на начин да задужује инкасанте блоком признаница, које су нумерисане и оверене печатом Предузећа. Инкасанти након наплате потраживања, достављају један примерак признанице и готов новац благајни Предузећа, најмање једном седмично.

Увидом у Извештај о попису, утврђено је да Предузеће није, на дан 31. децембар 2018. године, извршило попис нераздужених признаница и наплаћеног потраживања од купаца у готовом новцу који није предат благајни Предузећа на дан 31. децембра 2018. године, већ у наредном периоду и исте није евидентирало у својим пословним књигама.

<sup>9</sup> „Службени гласник РС“ бр. 62/13 и 30/18

На основу наведеног, ревизијом је утврђено да, Предузеће није на дан 31. децембра 2018. године, у складу са одредбом члана 16. став 2. Закона о рачуноводству, на крају извештајног периода, извршило попис потраживања од купаца и усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем утврђено пописом.

Послови рачуноводства са финансијским пословањем у Предузећу обављају се у оквиру организационог дела - Служба заједничких послова. Евидентирање пословних промена на рачунима имовине, обавезама, капиталу, приходима и расходима, Предузеће врши у оквиру рачуноводственог софтвера „Biznisoft“, а евидентирање пословних промена у аналитичкој евиденцији купаца у земљи, у оквиру софтвера „Омнидата – Наплата, систем за обрачун и наплату комуналних услуга“. Пословне промене евидентирани у оквиру софтвера „Омнидата“ аутоматски се преносе у оквиру рачуноводственог софтвера „Biznisoft“.

Увидом у достављену документацију, утврђено је да је Предузеће у 2018. години, исказало различит промет и стање у аналитичкој и синтетичкој евиденцији потраживања од купаца у земљи, што је приказано следећим прегледом:

Табела број 2: Преглед промета и стања потраживања од купаца у земљи, исказаних у аналитичкој и синтетичкој евиденцији

- у динарима -

Стање на дан	Аналитичка евиденција купаца	Синтетичка евиденција купаца	Износ неусаглашеог стања аналитичке и синтетичке евиденције
Стање на дан 1. јануара 2018. године	<b>111.264.955</b>	<b>114.326.203</b>	<b>(3.111.624)</b>
Дуговни промет у току 2018. године	259.774.661	255.167.588	4.607.073
Потражни промет у току 2018. године	263.186.564	261.868.640	1.317.924
Укупни дуговни промет на дан 31. децембра 2018. године	371.039.616	369.493.792	1.545.824
Укупни потражни промет на дан 31. децембра 2018. године	263.236.939	261.868.640	1.368.299
Стање на дан 31. децембар 2018. године	<b>107.802.676</b>	<b>107.625.151</b>	<b>177.524</b>

Имајући у виду наведено, ревизијом је утврђено да Предузеће није:

- На крају извештајног периода, усагласило промет и стање у аналитичкој и синтетичкој евиденцији купаца пре састављања годишњих финансијских извештаја, што није у складу са чланом 16. став 3. Закона о рачуноводству;

- Организовано на начин да врши контролу исправности унетих података и спречавање и откривање погрешно евидентираних пословних промена, у смислу члана 7. Закона о рачуноводству, због тога што у оквиру рачуноводственог софтвера „Biznisoft“ постоји могућност брисања евидентираних промена, односно Предузеће примењује рачуноводствени систем којим се не обезбеђује аутентичност и непорецивост евидентираних података, тако да након брисања не постоји траг о постојању пословне промене која је избрисана.

Због тога што Предузеће није, са стањем на дан 31. децембар 2018. године, извршило попис потраживања од купаца у земљи, као и због тога што постоји неусаглашеност аналитичке и синтетичке евиденције, не можемо потврдити потраживања од купаца у земљи исказана у главној књизи у износу од 70.255.053 динара.

### Препорука број 10:

Препоручује се Предузећу да успостави рачуноводствени систем који ће онемогућити брисање прокњижених података и обезбедити очување података о свим прокњиженим трансакцијама, у складу са чланом 7. став 3. Закона о рачуноводству;

Као и да пре састављања годишњих финансијских извештаја:

- Изврши усаглашавање аналитичке и синтетичке евиденције потраживања од купаца у земљи, а у складу са чланом 16. став 3. Закона о рачуноводству;

- У својим пословним књигама евидентира наплаћена потраживања од стране инкасаната на дан 31. децембар и након тога изврши попис потраживања од купаца, као и усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем утврђено пописом у складу са чланом 16. став 2. Закона о рачуноводству.

Сходно члану 18. Закона о рачуноводству, Предузеће је извршило усаглашавање потраживања са купцима – правним лицима, са стањем на дан 31. октобра 2018. године, а према презентованим подацима, од укупно 512 послатих конфирмација за потраживања од купаца у земљи – правна лица и предузетници у износу од 85.490.518 динара, 421 се односи на потраживања по основу пружених услуга испоруке воде и одвођења отпадних вода, а 91 на потраживања од пружених услуга снабдевања топлотне енергије, усаглашено је стање са 194 купаца. Неусаглашено стање потраживања за воду у износу од 7.659.060 динара, односно 9% од укупно послатих независних потврда салда.

Преглед највећих износа потраживања од купаца у земљи приказан је у следећој табели:

Табела број 3: Преглед највећих износа потраживања

- у динарима -

Назив	Износ
Здравствени центар Кладово, Кладово	6.991.371
„Борска банка“ у стечају а.д, Бор	6.205.155
Општинска организација пензионера, Кладово	2.518.489
Клечуловић Миша, предузетник, Кладово	1.606.842
ЈП Електропривреда Србија, Хидроелектрана Ђердап, Кладово	1.567.208
„Афродита-Ива“, Брза паланка	991.092
Основна школа „Вук Караџић“, Кладово	921.232
„Борели“ д.п, Сомбор	721.403
Општинска управа Кладово, Кладово	657.408
ЈП Електропривреда Србија, Огранак хидроелектрана „Ђердап“	548.385
Купци физичка лица	22.296.241
Остали купци у земљи	65.324.997
<b>Укупно:</b>	<b>110.349.828</b>
Исправка вредности купаца у земљи	(40.094.775)
<b>Укупно:</b>	<b>70.255053</b>

У ревидираном периоду, Предузеће је у оквиру потраживања од купаца исказало потраживања на име услуга издавања у закуп непокретности у износу од 974.444 динара, на основу закључених уговора о закупу земљишта, и то са следећим закупцима:

- „Телеком Србија“, а.д, Београд о закупу земљишта у улици Обилићевој бб. Уговором је утврђен месечни износ накнаде закупа у износу од 350 евра у динарској противредности.
- Јавним предузећем „Ђердап услуге“ Кладово о закупу земљишта на КП 3938 Кладово и износом месечне закупнине од 15.000 динара;
- Министарством грађевинарства, саобраћаја и инфраструктуре - Дирекција за водне путеве за закуп земљишта на катастарској парцели 1451/57 КО Вајуга са и годишњом накнадом закупа у износу од 180.000 динара.

У складу са чланом 44. Закона о пожару<sup>10</sup>, Предузеће је на територији општине Кладово у оквиру водоводне мреже инсталирало 107 спољних хидранта, који се налазе на поседу правних лица и зграда за колективно становање.

Ревизијом је утврђено да је, Предузеће уградило мераче за потрошњу воде на спољним хидрантима за 45 хидранта. Неуграђивањем мерача за потрошњу воде на 62 хидраната, Предузеће нема контролу над испоруком и неовлашћеним коришћењем воде за ову групу потрошача, чиме би успоставило контролу над потраживањима од наведених купаца. Није било могуће утврдити ефекте наведене неправилности за 2018. и ранијих година.

Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама број 2355 од 3. октобра 2014, у члану 21. утврђено је да се на крају обрачунског периода врши процењивање краткорочних потраживања и финансијских пласмана. Уколико је на крају обрачунског периода од чијег је рока за наплату прошло више од 60 дана, Предузеће је дужно да изврши индиректан отпис, а директан отпис на основу правоснажне судске одлуке.

Исправка вредности потраживања од купаца на дан 31. децембар 2018. године исказана је у износу од 40.094.775 динара, а промене на рачуну исправка вредности потраживања од купаца приказана је следећом табелом:

Табела број 4 – Промене на рачуну исправка вредности потраживања од купаца у 2018. години

- у динарима -

Назив	Исправка вредности потраживања од купаца - правна лица	Исправка вредности потраживања од купаца - физичка лица	Исправка вредности потраживања од купаца - услуге
Стање на дан 1. јануар 2018. године	24.597.759	23.481.568	365.188
Смањење наплаћена потраживања - у корист прихода	5.405.300	2.157.211	13.980
Отпис – искњижења	507.263	265.986	-
Стање на дан 31. децембар 2018. године	18.685.196	21.058.371	351.208

<sup>10</sup> „Сл. гласник РС“, бр. 111/09 ... 87/2018

На крају извештајног периода, Предузеће није вршило процену наплативости потраживања од чијег је рока за наплату прошло више од 60 дана, што није у складу са усвојеним рачуноводственим политикама.

Увидом у прегледе потраживања од купаца по датуму доспећа, у поступку ревизије утврђено је да на дан извештајног периода потраживања од купаца од чијег је рока прошло више од 60 дана имају следећу структуру:

Табела број 5 – Стање потраживања од купаца од чијег је рока за наплату прошло више од 60 дана, на дан 31. децембар 2018. године

- у динарима -

Назив	Потраживања од купаца - правна лица од чијег је рока за наплату прошло више од 60 дана	Потраживања од купаца - физичка лица од чијег је рока за наплату прошло више од 60 дана	Потраживања од купаца – услуге од чијег је рока за наплату прошло више од 60 дана
Стање на дан 31. децембар 2018. године	29.089.413	36.398.588	351.208

Имајући у виду наведено, Предузеће је било у обавези да, у складу са усвојеним рачуноводственим политикама, вредност исправке потраживања од купаца – правна лица, повећа у износу од 10.404.217 динара и вредност исправке потраживања од купаца – физичких лица, у износу од 15.340.218 динара.

Поступајући на овај начин, Предузеће није на крају извештајног периода извршило правилно вредновање потраживања од купаца у земљи, што није у складу са усвојеним рачуноводственим политикама и захтевима Одељка 11 – Финансијски инструменти, због тога што је преценило потраживања од купаца и резултат текуће године у износу од 25.744.435 динара.

### Препорука број 11:

Препоручује се Предузећу да:

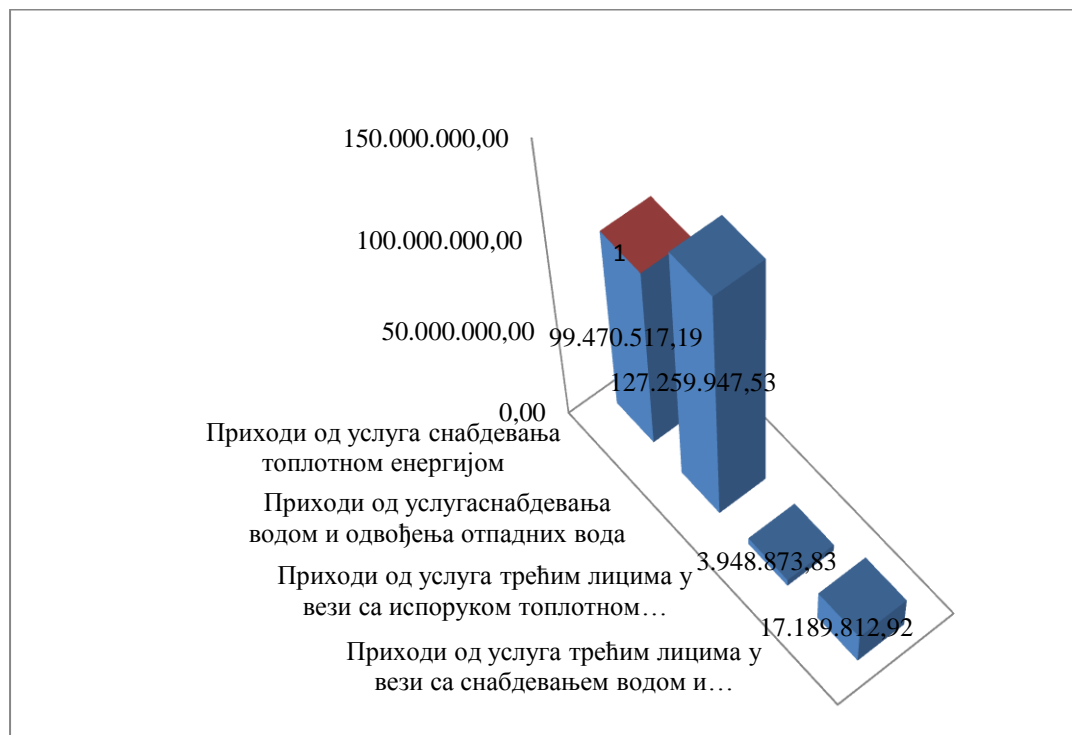
- Донесе општи акт којим ће уредити уградњу мерача за потрошњу воде на спољним хидрантима који се налазе на поседу правних лица и зграда за колективно становање и чине саставни део водоводне мреже и на тај начин преузме контролу над потраживањима за ову групу потрошача;
- На крају извештајног периода, у складу са усвојеним рачуноводственим политикама, изврши правилну процену наплативости потраживања и да исте евидентира у пословним књигама.

### 2. Да ли су потраживања формирана по ценама утврђеним у складу са прописима?

Потраживања по основу продаје које Предузеће исказује у пословним књигама настала су по основу пружања услуга од општег интереса: снабдевања паром и климатизација, пречишћавања и дистрибуције воде и уклањање отпадних вода, као и осталих услуга: постављање вододних, канализационих, грејних и климатизационих система, поправка металних производа и услуга издавања у закуп непокретности

Предузеће је по основу наведених делатности остварио приходе од пружања услуга за 2018. годину у износу од 247.869.151 динара, а структура прихода приказана је следећим прегледом.

Графикон број: Структура приход од услуга на дан 31. децембар 2018. године



Предузеће у оквиру регистроване делатности обавља послове у области:

- Управљања водама и у складу са чланом 112. став 4. Закона о водама<sup>11</sup>, Министарство пољопривреде и заштите животне средине - Републичка дирекција за воде, издало је лиценцу Презећу Решењем број 325-00-00255/2014-07 од 21. јула 2014. године за обављање ових делатности;

- Снабдевања топлотном енергијом и у складу са чланом 17. Закона о енергетици Општинска управа Општине Кладово издала је лиценцу Предузећу за обављање ове делатности од општег интереса Решењем број 023-17/2017- III, и у складу са чланом 361. истог закона донела је Одлуку о условима и начину снабдевања топлотном енергијом (у даљем тексту: Одлука), којом су прописани услови и начин обезбеђивања континуитета у снабдевању топлотном енергијом купаца на подручју општине Кладово, права и обавезе произвођача, дистрибутера, снабдевача и купаца топлотне енергије, надлежност за издавање лиценце, надлежност за давање сагласности на цене топлотне енергије, услови и начин одржавања унутрашње грејне инсталације и други услови за редовно и сигурно снабдевање купаца топлотном енергијом. Предузеће је донело Правила о раду дистрибутивног система, у складу са чланом 358. став 1. Закона о енергетици, којим је прописано да дистрибутер топлотне енергије доноси правила о раду дистрибутивног система уз сагласност јединице локалне самоуправе.

Предузеће је у току 2018. године, примењивало цене комуналних услуга, и то:

- Од 1. јануара 2018. године, утврђене Одлуком Надзорног одбора на коју је Општинско веће општине Кладово дало сагласност Решењем број 38-1/2017-II од 4. августа 2017. године,

- Од 1. фебруара 2018. године, утврђене Одлуком Надзорног одбора број 122 од 15. јануара 2018. године, на коју је Општина Кладово дала сагласност Решењем број 020-1/2018-12-II од 9. фебруара 2018. године.

<sup>11</sup> „Службени гласник РС“ бр. 30/10 ... 95/18



- Од 15. октобра 2018. године услуга испоруке воде са канализацијом и од 1. октобра испоруке топлотне енергије утврђене Закључком Општинског већа општине Кладово број 023-19/2018- II од 21. августа 2018. године, којим је извршена корекција цене комуналних услуга са умањењем за 10% за физичка и правна лица.

### Начин одређивања цена услуга снабдевања водом и одвођења отпадних вода

Предузеће је у току 2018. и ранијих година, утврдило цене услуга снабдевања водом и одвођења отпадних вода упоређивањем са ценама других јавних предузећа која обављају исту делатност на територији Републике Србије и која су по броју корисника и дужини водоводне и канализационе мреже слични Предузећу.

Поступајући на овај начин, Предузеће није одредило цене снабдевања водом и одвођења отпадних вода поштујући начела: довољност цене да покрије трошкове и непостојање разлике у ценама између различитих категорија потрошача, што није у складу са чланом 25. Закона о комуналним делатностима<sup>12</sup> и члану 22. Одлуке о изменама и допунама Одлуке о оснивању Јавног предузећа „Јединство“, Кладово са Законом о јавним предузећима<sup>13</sup> (у даљем тексту: Одлука о оснивању Предузећа).

Такође, Предузеће није при формирању цена услуга снабдевања водом и одвођења отпадних вода укључило елементе који су прописани чланом 26. Закона о комуналним делатностима и чланом 23. Одлуке о оснивању Предузећа, и то: пословни расходи исказани у пословним књигама и финансијским извештајима, расходе за изградњу и реконструкцију објеката комуналне инфраструктуре и набавку опреме и добит Предузећа.

### Начин одређивања цена услуге снабдевања топлотном енергијом

С обзиром на чињеницу, да поред производње и дистрибуције обавља и енергетску делатност снабдевања топлотном енергијом Предузеће је, у складу са одредбама члана 362. и 363. Закона о енергетици<sup>14</sup>, утврдило цене снабдевања крајњих купаца, за 2017/2018 и 2018/2019 грејну сезону, на основу Уредбе о утврђивању методологије за одређивање цене снабдевања крајњег купца топлотном енергијом ( у даљем тексту: Уредба ). Уредбом је прописано да је енергетски субјект дужан да до 15. октобра текуће године утврди цену топлотне енергије за наредну грејну сезону која траје од 15. октобра текуће године до 15. априла наредне године.

Предузеће је поступајући у складу са роковима који су одређени Уредбом, утврдило цене снабдевања топлотном енергијом за 2017/2018 и 2018/2019 грејну сезону, и то:

Табела број 6 - Промене цене без ПДВ-а, за 2017/2018 и 2018/2019 грејну сезону

Период примене у току 2018. године	Категорија корисника	Износ фиксног дела цене	Износ варијабилног дела цене
Септембра 2017 Јануар	Потрошачи – без мерних уређаја	78,09 дин/kw	-
	Потрошачи са мерним уређајем	175,00 дин/kw	5,32 дин/kw
Фебруар - септембар	Потрошачи – без мерних уређаја	85,00 дин/kw	-
	Потрошачи са мерним уређајем	180,00 дин/kw	5,96 дин/kw
Октобар – децембар	Потрошачи – без мерних уређаја	76,50 дин/kw	-
	Потрошачи са мерним уређајем	162,00 дин/kw	5,36 дин/kw

<sup>12</sup> „Службени гласник РС“, бр. 88/11, 104/16 и 95/18

<sup>13</sup> „Службени гласник број 15/16

<sup>14</sup> „Службени гласник РС“, бр. 145/14 и 95/18)

Цене снабдевања крајњег купца топлотном енергијом се одређују на основу елемената за обрачун и начин утврђивања максималне висине прихода енергетског субјекта који обавља делатност производње, дистрибуције и снабдевања топлотном енергијом у складу са Уредбом.

Предузеће при формирању цене топлотне енергије износ:

– **Варијабилног дела** – је утврдило у складу са одредбом тачке 4.1. Уредбе, због тога што је при одређивању максималног износа прихода - варијабилни део, укључило процену тржишних цена мазута и угља, као и просечну потрошњу енергената за обављање ове врсте делатности.

- **Фиксних оперативних трошкова** - није у потпуности утврдило у складу са Уредбом при одређивању максималне висине прихода - фиксни део, због тога што је у обрачун фиксних оперативних трошкова укључило: трошкове предујма у извршним поступцима, трошкове зарада, накнада зарада и осталих личних расхода изнад Законом утврђених. У поступку ревизије нисмо се могли уверити да укупни трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи исказани у пословним књигама, представљају у целости оправдане трошкове у смислу Уредбе. Исказивањем трошкова предујма у извршним поступцима и трошкове зарада и накнада зарада и осталих личних расхода изнад законом утврђених Предузеће је увећало елементе цене грејања супротно Уредби.

- **Осталих прихода** - није у потпуности одредило у складу са тачком 4.1.5. Уредбе, јер у остале приходе при утврђивању цена, није исказало следеће приходе: приходе од одржавања грејних инсталација, приходе од осталих услуга одржавања, приходе од закупнина, приходе од наплате штете од осигурања имовине, укупан износ прихода од камата, као и приходе од усклађивања вредности потраживања и краткорочних финансијских пласмана.

- **Корекционог елемента** - није утврдило како је прописано чланом 4.1.6 Уредбе, односно није утврдило износ одступања оствареног прихода за претходни период по основу регулисаних цена на које је дата сагласност од максималне висине прихода која је утврђена у складу са методологијом за претходни регулаторни период. Предузеће је утврђивало износ корекционог елемента на основу планиране максималне висине прихода која је исказана Програмом пословања Предузећа.

Неисказивањем вредносног израза корекционог елемента као саставног дела фиксног дела цена у смислу тачке 4.1.6. Уредбе, Предузеће није одредило цене топлотне енергије за 2017/2018 и 2018/2019 грејну сезону, у складу са Законом о енергетици и Уредби.

Формирањем цена без потупне примене Уредбе, Предузеће је у току 2018. године, повећало цене топлотне енергије - фиксни део за: становништво у најмањем износу од 5,77 динара, односно привреду у најмањем износу од 6,53 динара.

У току 2018. и ранијих година Предузеће је закључивало Уговоре о одложеном плаћању дуга (репрограм), као и Изјаве о административној забрани са циљем да се повећа наплата комуналних услуга, иако не поседује одлуку Надзорног одбора и сагласност Оснивача о начину плаћања доспелих обавеза на рате, чиме је поступило супротно одредби члана 69. став 1. тачка 9. Закона о јавним предузећима.

### **Препорука број 12:**

Препоручује се Предузећу да:

- За све неправилности утврђене при одређивању цене топлотне енергије за 2017/2018 и 2018/2019 грејну сезону, изврши корекцију приликом примене цена за грејну сезону 2019/2020;
- Цену услуга испоруке воде и одвођења атмосферски и отпадних вода формира у складу са чланом 25. и 26. Закона о комуналним делатностима.

### **3. Предузимање мера наплате потраживања**

У циљу ефикасније наплате потраживања по основу извршених, а ненаплаћених комуналних услуга, надлежна служба Предузећа је у току 2018. године, поднело укупно 121 предлога за извршење ради намирења новчаног потраживања у износу од 6.223.006 динара, од чега је решено 29 извршна поступка. Такође је у току 2018. године, донето 5 правоснажних пресуда о наплати утужених потраживања и по овом основу наплаћено 463.700 динара.

Предузеће је, у ревидираном периоду, извршило директан отпис потраживања због застарелости на основу захтева купаца у износу 2.057.431 динара.

Ревизијом је утврђено да Предузеће у потпуности не предузима мере обуставе испоруке воде које су утврђене чланом 63. став 1. тачка 7. Одлуке о пречишћавању и дистрибуцији воде и пречишћавању и одвођењу атмосферских и отпадних вода.

Предузеће је, у периоду од 1. јануара до 31. децембра 2018. године, од укупно исказаних потраживања од купаца у земљи у износу од 276.582.599 динара наплатило износ од 282.971.165 динара, односно проценат наплате доспелих потраживања износи 102%.

### **Препорука број 13:**

Препоручује се Предузећу, да у складу са Законом о комуналним делатностима и Одлуком о пречишћавању и дистрибуцији воде и пречишћавању и одвођењу атмосферских и отпадних вода општине Кладово, предузме мере за ефикаснију наплату доспелих, а ненаплаћених потраживања.

## **VII Прилог 4 - Случајни налаз**

Решењем о разрешењу и именовању председника и чланова Надзорног одбора Јавног предузећа „Јединство“, Кладово, број 023-6/2016-I од 23. августа 2016. године, Скупштина општине Кладово именовала је за Председника Надзорног одбора лице које у предузећу обавља послове помоћника директора за правна питања.

Именовани Председник Надзорног одбора засновао је радни однос у Предузећу 2004. године. Запослени је обављао послове, помоћника директора за правне послове и секретара предузећа“ на основу закљученог Привременог решења са послодавцем број 597 од 19. маја 2005. до 26. октобра 2018. године, када је због промене у организацији рада и укидања појединих радних места, закључен Анекс 2 уговора о раду број 651/18. Наведеним анексом запослени је распоређен на радно место „помоћника директора за правна питања“.

Током ревидираног периода, запослени је примао накнаду у висини месечног износа од 15.000 на име обављања функције Председника Надзорног одбора.

Скрећемо пажњу да именовање помоћника директора за правне послове у Предузећу за Председника Надзорног одбора, није у складу са чланом 19. Закона о јавним предузећима, због тога што је предмет надгледања рада Предузећа, од стране Надзорног одбора, у оквиру делокруга рада запосленог као што су: план и спровођење пословне стратегије и развоја предузећа, надзор над законитошћу пословања Предузећа, послови везани за обезбеђивање правног статуса Предузећа, усаглашеност аката Предузећа за законом и другим подзаконским актима, контрола исправности рада и поштовања процедура и законитости рада Предузећа и друго у а имајући у виду одредбе члана 22. став 1. Закона о јавним предузећима<sup>15</sup> и члана 232. Закона о привредним друштвима<sup>16</sup>

Предузеће није, у складу са чланом 229. Закона о привредним друштвима, доставило регистрациону пријаву Агенцији за привредне регистре за упис именованог председника и чланова Надзорног одбора Предузећа, чиме би ова лица била регистрована у регистрима и евиденцијама код надлежне агенције.

---

<sup>15</sup> „Службени гласник РС“ број 115/16

<sup>16</sup> „Службени гласник РС“, бр. 36/11 ... 95/18