



**Извештај о ревизији правилности пословања
Јавног комуналног предузећа „12. септембар“ Бајина Башта
у делу који се односи на трошкове зарада, накнада зарада и
осталих личних расхода за 2019. годину и јавне набавке за 2018.
и 2019. годину**



Мисија

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

Насловна слика достављена од стране субјекта ревизије за објаву

Зашто смо спровели ову ревизију?

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

Шта смо препоручили?

Препоручили смо Предузећу:

- да зараде, накнаде зарада и друга примања за запослене обрачунава и исплаћује у складу са законским прописима;

- да спроводи поступке јавних набавки у складу са одредбама Закона о јавним набавкама.

Резиме

Предузеће нема сагласност прописану Законом о буџетском систему за укупан број запослених на одређено време који је већи од 10% укупног броја запослених на неодређено време. Прекорачење се разликује по месецима од најмање 57 до 83, а у просеку 73 запослена.

У поступцима јавних набавки добара и услуга уговорене вредности од 92,7 милиона динара утврђене су неправилности у примени Закона о јавним набавкама.

Предузеће није донело програм пословања за 2019. годину у складу са Уредбом о утврђивању елемената годишњег програма пословања за 2019. годину у делу плана зарада и запошљавања, кредитне задужености, плана набавки и инвестиционог улагања као и критеријума за коришћење средстава за посебне намене.

Предузећу није пре исплате зарада подносило на оверу Оснивачу образац за контролу обрачуна и исплате зарада (ЗИП-1) попуњен у складу са прописаним упутством.

Због непоштовања одредби Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава увећани су трошкови топлог obroка, ноћног рада и прековременог рада за 6,7 милиона динара.

Предузеће је у 2018. и 2019. години без примене Закона о јавним набавкама извршило набавку добара и услуга у износу од најмање 3,9 милиона динара.

Извештај о ревизији правилности пословања Јавног комуналног предузећа „12. септембар“, Бајина Башта у делу који се односи на трошкове зарада, накнада зарада и осталих личних расхода за 2019. годину и јавне набавке за 2018. и 2019. годину

САДРЖАЈ

I ЗАКЉУЧЦИ И НАЛАЗИ.....	5
1. Обрачун и исплата зарада, накнада зарада и осталих личних расхода	5
1.1. Колективни уговор и уговори о раду нису у потпуности усклађени са одредбама Закона о раду.	5
1.2. Обрачуната и исплаћена маса средстава не може се упоредити са Програмом пословања и његовим изменама јер нису сачињени на прописани начин.	5
1.3. У Предузећу је у 2019. години примењен Закон о утврђивању максималне зараде у јавном сектору.	6
1.4. Обрачун зараде и права по основу рада нису у потпуности усклађена са законским прописима.....	6
1.5. У Предузећу су примењене прописане стопе пореза и доприноса за обавезно социјално осигурање.	7
1.6. Предузеће није у потпуности примењивало одредбе Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава.....	7
1.7. Број запослених на одређено време није у складу са одредбама Закона о буџетском систему и Закона о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору.	8
2. Јавне набавке	9
2.1. Планирање јавних набавки и извештавање о јавним набавкама.....	9
2.2. Предузеће је у узоркованим поступцима јавних набавки закључило уговоре о јавним набавкама добара и услуга у вредности од 92.733 хиљаде динара у којима су утврђене неправилности у примени Закона о јавним набавкама.	9
2.3. У јавним набавкама укупне уговорене вредности 76.208 хиљада динара утврђене су неправилности у садржини конкурсне документације.	9
2.4. У два поступка јавних набавки укупне уговорене вредности 16.112 хиљаде динара утврђене су неправилности код садржине Одлуке о додели уговора и Записника о отварању понуда.	10
2.5. У два поступка јавних набавки уговорене вредности 16.501 хиљаду динара утврђене су неправилности код покретања поступка.	10
2.6. У поступку јавне набавке уговорене вредности 2.230 хиљада динара није одбијена понуда понуђача иако није доставио доказ о испуњењу обавезног услова.	10
2.7. Предузеће је вршило набавке добара и услуга у износу од 3.888 хиљада динара у 2018. и 2019. години без спровођења поступака јавних набавки иако нису постојали разлози за изузеће.	11
II ПРЕПОРУКЕ	12
III ЗАХТЕВ ЗА ДОСТАВУ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА.....	14
IV КАРАКТЕРИСТИКЕ РЕВИЗИЈЕ.....	16
V Прилог 1 – Предузете мере	21
VI Прилог 2 – Обрачун и исплата зарада, накнада зарада и осталих личних расхода ...	22
VII Прилог 3 – Спровођење поступака јавних набавки	38

I ЗАКЉУЧЦИ И НАЛАЗИ

1. Обрачун и исплата зарада, накнада зарада и осталих личних расхода

1.1. Колективни уговор и уговори о раду нису у потпуности усклађени са одредбама Закона о раду.

1.1.1. Предузеће није у потпуности усагласило одредбе Колективног уговора код послодавца са одредбама Закона о раду у делу обрачун накнада зарада, јер предвиђа исплату накнаде зарада у износу просечне зараде остварене у претходна три месеца, уместо у претходних 12 месеци, како је прописано чланом 114 Закона о раду.

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

1.1.2. Уговорима о раду није дефинисан новчани износ основне зараде на дан закључења основног уговора, накнада трошкова за исхрану у току рада није изражена у новцу, 60 запослених ради на одређено време дуже од 24 месеца, коефицијенти из уговора о раду нису у потпуности усклађени са колективним уговором

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

1.1.3. Правилник о систематизацији за 42% систематизованих радних места предвиђа алтернативне степене стручне спреме а за пет радних места предвиђа степене стручне спреме који нису ни узастопни.

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

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

1.2. Обрачуната и исплаћена маса средстава не може се упоредити са Програмом пословања и његовим изменама јер нису сачињени на прописани начин.

1.2.1. Предузеће није донело Програм пословања за 2019. годину у складу са Смерницама за израду годишњег програма пословања за 2019. годину које је донела Влада и Уредбом о утврђивању елемената годишњег програма пословања за 2019. годину, односно трогодишњег програма пословања за период 2019-2021. године јавних предузећа и других облика организовања који обављају делатност од општег интереса.

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

1.2.2. Предузеће није пре исплате зарада подносило на оверу Оснивачу образац за контролу обрачуна и исплате зарада (ЗИП-1).

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

1.2.3. Због природе евиденција у Предузећу није било могуће утврдити усклађеност обрачуна и исплате зарада са усвојеним годишњим програмом пословања.

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

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

1.3. У Предузећу је у 2019. години примењен Закон о утврђивању максималне зараде у јавном сектору.

1.3.1. У Предузећу је у 2019. години примењен Закон о утврђивању максималне зараде у јавном сектору.

1.4. Обрачун зараде и права по основу рада нису у потпуности усклађени са законским прописима.

1.4.1. Нисмо се уверили да је Предузеће запосленима приликом сваке исплате зараде и накнаде зарада у 2019. години достављало обрачун зараде у складу са Законом о раду.

У вези са утврђеним Предузеће је предузело меру за отклањање неправилности (Предузета мера број 1).

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

1.4.2. У поступку ревизије је утврђено да је у току 2019. године месечно од 3 до 20 запослених радило прековремено дуже од осам часова недељно, а на месечном нивоу више од 32 сата, што није у складу са Законом о раду. По основу дужег прековременог рада од

прописаног исплаћено је 244 хиљаде динара.

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

1.4.3. Предузеће у основицу за обрачун накнаде зараде за време одсуствовања са рада не укључује износ исплаћеног топлог оброка, што није у складу са члановима 114 и 115 Закона о раду.

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

1.4.4. Предузеће није исплатило солидарну помоћ за ублажавање неповољног материјалног положаја радника за део запослених на одређено време.

1.4.5. Није било могуће потврдити основ исплате средстава у износу од 434 хиљаде динара књижених у оквиру трошкова отпремнина за одлазак у пензију.

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

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

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

1.6. Предузеће није у потпуности примењивало одредбе Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника

1.6.1. Предузеће није умањивало зараду и вршило уплату у буџет по том основу, у складу са чланом 5 и 7 Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава делу запослених на одређено време и повећавало је поједине елементе зараде супротно наведеном Закону. Због повећања накнаде за топли оброк више је исплаћено 6.249 хиљада динара. Увећање стопа за исплату ноћног рада и прековременог рада довело је до повећања трошкова зарада и то ноћни рад је исплаћен више у износу од 334 хиљаде динара а прековремени рад више за 71 хиљаду динара.

јавних средстава.

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

1.7. Број запослених на одређено време није у складу са одредбама Закона о буџетском систему и Закона о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору.

1.7.1. Број запослених на одређено време у току 2019. године био је већи од дозвољеног, што је супротно члану 27е став 36 и 37 Закона о буџетском систему. Прекорачење се разликује по месецима од најмање 57 до 83, а у просеку 73 запослена.

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

1.7.2. Предузеће није у складу са чланом 22 Закона о комуналним делатностима одвојено исказало приходе и расходе од комуналних делатности од других прихода.

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

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

2. Јавне набавке

2.1. План јавних набавки је објављен на порталу а извештаји о јавним набавкама су достављени Управи за јавне набавке.

2.1.1. Предузеће је сачинило План јавних набавки за 2018. и 2019. годину и исти објавило на Порталу јавних набавки. Тромесечни извештаји о јавним набавкама достављени су Управи за јавне набавке.

2.2. Предузеће је у узоркованим поступцима јавних набавки закључило уговоре о јавним набавкама добара и услуга у вредности од 92.733 хиљаде динара у којима су утврђене неправилности у примени Закона о јавним набавкама.

2.2.1. У узоркованим поступцима јавних набавки уговорене вредности од 92.733 хиљаде динара које чине: осам поступака јавних набавки у отвореном поступку и девет јавних набавки мале вредности утврђене су неправилности у примени Закона о јавним набавкама. Процењена вредност јавних набавки није заснована на стварно спроведеном испитивању, истраживању тржишта предмета јавне набавке, које укључује проверу цене, квалитета, периода гаранције, одржавања и слично и која је валидна у време покретања поступка, што није у складу са чланом 64 став 3 Закона о јавним набавкама.

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

2.3. У јавним набавкама укупне уговорене вредности 76.208 хиљада динара утврђене су неправилности у садржини конкурсне документације.

2.3.1. У узоркованим поступцима јавних набавки ЈН ОП-Д-01/2018 Набавка електричне енергије, ЈН ОП-Д-03/2018 Набавка горива и мазива, ЈН ОП-Д-06/2018 Набавка материјала за одржавање возног парка и механизације, ЈН ОП-Д-19/2018 Набавка багера, ЈН ОП-Д-01/2019 Набавка електричне енергије, ЈН ОП-Д-03/2019 Набавка горива и мазива, ЈН ОП-Д-06/2019 Набавка материјала за одржавање возног парка и механизације, ЈН ОП-Д-08/2019 Набавка грејдера, ЈНМВ-У-15/2018 Услуге хватања паса, ЈНМВ-У-14/2019 Услуге хватања паса и ЈНМВ-Д-19/2019 Набавка специјалног возила Woma уговорене вредности од 76.208 хиљада динара садржина конкурсне документације није била у потпуности усклађена са Законом о јавним набавкама.

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

2.4. У два поступка јавних набавки укупне уговорене вредности 16.112 хиљаде динара утврђене су неправилности код садржине Одлуке о додели уговора и Записника о отварању понуда.

2.4.1. У узоркованим поступцима јавних набавки ЈН ОП-Д-03/2018 Набавка горива и мазива и ЈН ОП-Д-06/2018 Набавка материјала за одржавање возног парка и механизације у одлуци о додели уговора није наведена процењена вредности јавне набавке за сваку партију или садржи нетачан податак о вредности понуде, а у Записнику о отварању понуда такође није наведена процењена вредности јавне набавке за сваку партију. Детаљни подаци о наведеним неправилностима садржани су у Прилогу 3 овог извештаја.

2.5. У два поступка јавних набавки уговорене вредности 16.501 хиљаду динара утврђене су неправилности код покретања поступка.

2.5.1. У узоркованим поступцима јавних набавки ЈН ОП-Д-19/2018 Набавка багера и ЈН ОП-Д-08/2019 Набавка грејдера Предузеће је покренуло и спровело поступак јавне набавке веће процењене вредности за више од 10% од планиране, а да притом није извршило измену плана јавних набавки. Чланом 51 став 4 Закона о јавним набавкама између осталог предвиђено је да се изменом и допуном плана јавних набавки сматра и измена у погледу повећања процењене вредности јавне набавке за више од 10%.

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

2.6. У поступку јавне набавке уговорене вредности 2.230 хиљада динара није одбијена понуда понуђача иако није доставио доказ о испуњењу обавезног услова.

2.6.1. У узоркованој јавној набавци ЈНМВ-У-22/2018 Услуга израде пројектне документације-за фекалну канализацију на Калуђерским Барама изабрани понуђач није доставио доказ о испуњењу обавезног услова предвиђеног конкурсном документацијом. Предузеће упркос томе није одбило понуду и ако је чланом 106 Закона о јавним набавкама прописано да ће наручилац одбити понуду ако понуђач не докаже да испуњава обавезне услове. Такође у закљученом уговору број 1272 од 5. септембра 2018. године није наведен подизвођач из понуде што није у складу са чланом 80 став 3 Закона о јавним набавкама.

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

2.7. Предузеће је вршило набавке добара и услуга у износу од 3.888 хиљада динара у 2018. и 2019. години без спровођења поступака јавних набавки иако нису постојали разлози за изузеће.

2.7.1. Набавке у 2018. години су вршене за бетон у износу од 977 хиљада динара, поправка булдозера у износу од 663 хиљаде динара, грађевински материјал у износу од 911 хиљада динара и у 2019. години поправка камиона у износу од 1.337 хиљада динара без спровођења поступака јавних набавки иако нису постојали разлози за изузеће.

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

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

II ПРЕПОРУКЕ

ПРИОРИТЕТ 1¹ (висок)

1. Препоручује се Предузећу да Правилник о организацији и систематизацији радних места усклади са одредбама прописаним чланом 24 Закона о раду тако што ће утврдити захтевани степен стручне спреме, а у изузетним случајевима највише два узастопна степена стручне спреме по радном месту (Прилог 2 – Препорука број 3).
2. Препоручује се Предузећу да сачини Програм пословања у форми предвиђеној смерницама Владе за израду програма пословања и на прописаним прилозима (Прилог 2 – Препорука број 4).
3. Препоручује се Предузећу да пре исплате зарада подноси на оверу Оснивачу образац за контролу обрачуна и исплате зарада (ЗИП-1) попуњен у складу са прописаним упутством и Програмом пословања (Прилог 2 – Препорука број 5).
4. Препоручује се Предузећу да, обрачун зарада и обрачун накнада зарада за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан, годишњег одмора, плаћеног одсуства, као и за време одсуствовања са рада због привремене спречености за рад до 30 дана, усклади са одредбама Закона о раду укључивањем свих законом прописаних елемената зараде (Прилог 2 – Препорука број 7).
5. Препоручује се Предузећу да интерним актом обухватније уреди начин планирања, спровођења поступка јавне набавке и праћења извршења уговора о јавној набавци, начин планирања и спровођења набавки на које се закон не примењује (Прилог 3 – Препорука број 9).

ПРИОРИТЕТ 2² (средњи)

6. Препоручује се Предузећу да накнаде трошкова за исхрану у току рада у уговорима о раду изрази у новцу у складу са чланом 118 Закона о раду и да приликом заснивања радног односа уговара коефицијенте зараде у складу са предвиђеним коефицијентима у колективном уговору (Прилог 2 – Препорука број 2).
7. Препоручује се Предузећу да евиденције у пословним књигама у делу зарада врши у складу са Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике и Програмом пословања сачињеном на прописаним обрасцима (Прилог 2 – Препорука број 6).

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

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

8. Препоручује се Предузећу да уреди вођење пословних књига на начин који обезбеђује одвајање прихода и расхода од комуналних делатности од осталих прихода и расхода које остварује на тржишту, а што је обавеза проистекла из члана 22 Закона о комуналним делатностима (Прилог 2 – Препорука број 8).

ПРИОРИТЕТ 3³ (ниски)

9. Препоручује се Предузећу да покрене иницијативу за измену Колективног уговора код послодавца како би обрачун накнада зарада прописан општим актом ускладио са чланом 114 Закона о раду (Прилог 2 – Препорука број 1).

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

III ЗАХТЕВ ЗА ДОСТАВУ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА

ЈКП „12. септембар“ Бајина Башта је, на основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији, дужно да поднесе Државној ревизорској институцији писани извештај о отклањању откривених неправилности (одазивни извештај) у року од 90 дана почев од наредног дана од дана уручења овог извештаја.

Одазивни извештај мора да садржи:

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

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

ЈКП „12. септембар“ Бајина Башта је обавезно да у одазивном извештају исказе мере исправљања по основу откривених неправилности односно свих налаза датих у Извештају о ревизији правилности пословања, као и да поступи по датим препорукама осим оних који су отклоњени у току обављања ревизије и садржани у поглављу Мере предузете у поступку ревизије. За мере исправљања је дужно да уз одазивни извештај достави доказе према следећем:

1. За налазе, односно неправилности за које су дате препоруке првог приоритета, односно које је могуће отклонити у року од 90 дана ЈКП „12. септембар“, Бајина Башта обавезно је да достави доказе о отклањању неправилности односно предузимању мера исправљања;
2. За налазе, односно неправилности за које су дате препоруке другог приоритета, односно које је могуће отклонити у року до годину дана, ЈКП „12 септембар“, Бајина Башта обавезно је да достави акциони план у којем ће описати мере и активности које ће бити предузете ради отклањања неправилности или смањења ризика од појављивања неправилности у будућем пословању као и планирани период предузимања мера и одговорно лице;
3. За налазе, односно неправилности за које су дате препоруке трећег приоритета, односно које је могуће отклонити и за чије је отклањање потребно време дуже од годину дана ЈКП „12 септембар“, Бајина Башта обавезно је да достави акциони план у којем ће описати мере и активности које ће бити предузете ради отклањања неправилности или смањења ризика од појављивања неправилности у будућем пословању као и планирани период предузимања мера и одговорно лице;

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

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

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

Ако се оцени да одазивни извештај не указује да су откривене неправилности отклоњене на задовољавајући начин, сматра се да субјект ревизије крши обавезу доброг пословања. Ако се ради о незадовољавајућем отклањању значајне неправилности, сматра се да постоји тежи облик кршења обавезе доброг пословања. У овим случајевима Државна ревизорска институције је овлашћена да предузима мере сагласно члану 40. ст 7. до 13. Закона о Државној ревизорској институцији.

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић

Државна ревизорска институција

Макензијева 41

11000 Београд, Србија

22. октобар 2020. године

IV КАРАКТЕРИСТИКЕ РЕВИЗИЈЕ

1. Предмет ревизије

Предмет ревизије је правилност пословања Јавног комуналног предузећа „12. септембар“ Бајина Башта, која се односи на: обрачун и исплату зарада, накнада зарада и осталих личних расхода и јавне набавке.

2. Ревидирани период пословања

Ревизијом је обухваћено пословање субјекта ревизије у периоду:

- 1) од 1. јануара до 31. децембра 2019. године за трошкове зарада, накнада зарада и остале личне расхода;
- 2) од 1. јануара 2018. до 31. децембра 2019. године за јавне набавке.

3. Информације о субјекту ревизије

Јавно комунално предузеће „12. септембар“ Бајина Башта настало је припајањем КП „12. септембар“ предузећу ЈКП „Комуналац“, одлуком Скупштине општине Бајина Башта, крајем 2005. године а почиње са радом у садашњој форми 1. августа 2006. године. Предузеће претходник је основано 12. септембра 1966. године као јавно предузеће од стране Скупштине општине Бајина Башта ради обављања комуналних делатности на територији општине Бајина Башта.

ЈКП „12. септембар“ Бајина Башта је једино предузеће у општини Бајина Башта које се бави производњом и дистрибуцијом воде, чишћењем и одржавањем јавних и зелених површина, газдовањем пијацама (зелена и сточна) и градским гробљем.

Мисија Предузећа

Мисија ЈКП „12. септембар“ Бајина Башта је да на основу природних ресурса, техничко-технолошке опремљености и кадровског потенцијала којима Предузеће располаже, обезбеди што већем броју потрошача уредно, квалитетно и економски задовољавајуће пружање комуналних услуга са циљем унапређења животних услова грађана и посебним освртом на заштиту животне средине.

Визија Предузећа

ЈКП „12. септембар“ Бајина Башта је савремено и модерно предузеће у смислу пружања свих комуналних услуга на квалитетан, за грађане прихватљив начин, а који се огледа у дугорочним развојним опредељењима по појединим сегментима деловања, обезбеђујући целину, с циљем неговања угледа, препознатљивог стила и етике у раду.

Седиште Предузећа је у Бајиној Башти, улица Светосавска број 6.
Матични број Предузећа је 20104376.
ПИБ Предузећа је 104200689.

На дан 31. децембра 2019. године Предузеће је имало 183 запослена.

Предузећем управља Надзорни одбор а руководи директор предузећа. Послови директора су да:

- организује и руководи процесом рада и пословања предузећа,
- се стара о законитости рада предузећа и одговара за законитост рада предузећа,
- заступа предузеће без ограничења,
- спроводи – предлаже Надзорном одбору пословну политику, планове рада и развоја као и програме пословања и предузима мере за њихово спровођење,
- предлаже Надзорном одбору доношење одлука и других нормативних аката из његовог делокруга,
- извршава одлуке Надзорног одбора,
- доноси опште акте за чије је доношење надлежан,
- одлучује о појединим правима, обавезама и одговорностима запослених у предузећу у складу са законом и Колективним уговором,
- обавља и друге послове у складу са законом, Статутом и другим општим актима предузећа.

За свој рад одговоран је Надзорном одбору предузећа и Оснивачу.

Предузеће је организовало рад кроз више сектора:

- Технички сектор,
- Водовод и канализација,
- Градска чистоћа и зеленило,
- Комерцијала и јавне набавке и
- Заједничке службе.

Технички сектор организује, руководи, контролише и извршава следеће послове:

- текуће и инвестиционо пројектовање,
- пружања услуга јавном сектору,
- пружање услуга трећим лицима и предузећима (грађевински, браварски, лимарски, молерски и други занатски и комерцијални радови).

Сектор водовода и канализације организује, руководи, контролише и извршава следеће послове:

- пречишћава и дистрибуира питку воду,
- издаје техничке услове за прикључење на мрежу,
- одржава водоводну и канализациону мрежу,
- ради на проширењу водоводне и канализационе мреже,
- врши технички пријем свих водоводних и канализационих инсталација,
- плански и интервентно баждари водомере у мерној лабораторији и друге сродне послове.

Сектор градске чистоће и зеленила организује, руководи, контролише и извршава следеће послове:

- одржава јавне површине,
- одржава градско зеленило,
- прикупља, одвози и депонује смеће,
- одржава градску депонију,
- пружа погребне услуге,
- одржава градско гробље,
- одржава градске пијаце,
- одржава зоо-хигијену у граду (прихватилиште за псе) и друге сродне послове.

Сектор комерцијале и јавне набавке организује, руководи, контролише и извршава следеће послове:

- послове комерцијале,

- послове јавних набавки,
- послове контроле осигурања,
- послове набавки и контроле тока робе ,
- складиштења и издавања робе,
- припреме и израде пројеката,
- испитивање тржишта и израде планова.

Сектор заједничких служби организује, руководи, контролише и извршава следеће послове:

- послове књиговодства,
- послове финансијске оперативе,
- благајничке послове,
- послове на обрачуну комуналних услуга правним и физичким лицима,
- обрачуна и исплате зарада,
- израде финансијских извештаја,
- правне и кадровске послове.

Центар за рециклажу

Центар за рециклажу је отворен 2014. године и бави се рециклажом сувог отпада. Према информацији са сајта Предузећа општина Бајина Башта је на првом месту у Србији по рециклираном отпаду по глави становника.

Делатност агенције за привремено запошљавање

Надзорни одбор Предузећа је донео Одлуку о изменама и допунама Статута ЈКП „12. септембар“ Бајина Башта број 637 од 13. маја 2020. године којом је проширио делатност за:

- делатност агенције за привремено запошљавање и
- остало уступање људских ресурса.

На наведену Одлуку Оснивач је дао сагласност Решењем број 06-14/2020 од 3. јуна 2020. године. Предузеће је најмање 2018. и 2019. године у поступцима јавних набавки у којима се појављивало као понуђач, закључивало уговоре са различитим трећим лицима о ангажовању радне снаге на одређено време за обављање послова који су предмет уговора о јавним набавкама.

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 и јавним набавкама извршене у складу са законом, другим прописима и датим овлашћењима. Ови поступци укључују и процену ризика од материјално значајне неусклађености са прописима.

На основу процене ризика утврђено је да је ради остваривања циљева ревизије потребно спровести ревизију правилности пословања у делу који се односи на трошкове зарада, накнада зарада и осталих личних расхода у 2019. години и јавне набавке од 1. јануара 2018. до 31. децембра 2019. године код Јавног комуналног предузећа „12. септембар“, Бајина Башта.

Приликом спровођења ревизије није било ограничења у погледу обима.

5. Критеријуми

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

РЕВИЗОРСКА ПИТАЊА

1. Да ли су општи акт, уговори о раду, уговори о радном ангажовању у којима су уређена права и обавезе запослених код субјекта ревизије, односно лица ангажованих по другим уговорима у складу са одговарајућим одредбама Закона о раду у делу који се односи на зараде, накнаде зарада и остале личне расходе?
2. Да ли годишњи програм пословања садржи план зарада и запошљавања (прилоге број 6 до 12), да ли је годишњи програм пословања у делу План зарада и запошљавања сачињен у складу са Смерницама Владе Републике Србије за израду годишњих програма пословања за 2019. годину, односно трогодишњих програма пословања за период 2019 - 2021. године и да ли се зараде обрачунавају и исплаћују у складу са усвојеним годишњим програмом пословања, да ли је Предузеће, пре подношења појединачне пореске пријаве о обрачунатим порезима и доприносима, обрачуната средства за исплату зарада запослених, на обрасцу ЗИП - 1, достављало на оверу надлежном органу јединице локалне самоуправе и да ли је исплату зарада вршило након овере, односно у складу са Уредбом о начину и контроли обрачуна и исплате зарада у јавним предузећима?
3. Да ли је Предузеће обрачунавало и исплаћивало зараде у складу са Законом о утврђивању максималне зараде у јавном сектору?
4. Да ли је Предузеће вршило доследну примену одредби Закона о раду садржаних у Одељку VIII - Зарада, накнада зараде и друга примања?
5. Да ли су за све обрачунате и исплаћене зараде, накнаде зарада и друга лична примања код субјекта ревизије примењене одредбе Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање, као и Закона о порезу на доходак грађана?

6. Да ли је обрачун зарада, накнада зарада и других сталних примања вршен у складу са Законом о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава?
7. Да ли је број запослених на неодређено и одређено време и број радно ангажованих лица у 2019. 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. и 2019. 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?

6. Методологија рада

У вршењу ове ревизије спровели смо следеће поступке:

- анализу прописа који уређују трошкове зарада, накнада зарада и остали лични расходи и јавне набавке;
- анализу интерних аката ЈКП „12. септембар“ Бајина Башта којим су уређени обрачун и исплата зарада, накнаде зарада и остали лични расходи и јавне набавке;
- испитивање активности, одлука ЈКП „12. септембар“ Бајина Башта у вези са обрачуном и исплатом зарада, накнада зарада и осталих личних расхода и јавне набавке;
- интервјуисање одговорних особа у ЈКП „12. септембар“ Бајина Башта.

Након добијања довољних и одговарајућих доказа за оцену предмета ревизије састали смо се са представницима ЈКП „12. септембар“ Бајина Башта 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 – Предузете мере

1. Предузеће је започело са уручењем обрачуна зарада запосленима од коначног обрачуна за август 2020. године од 7. септембра 2020. године.

VI Прилог 2 – Обрачун и исплата зарада, накнада зарада и осталих личних расхода

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

1.1. Колективни уговор

Предузеће је закључило Колективни уговор код послодавца за ЈКП „12. септембар“ Бајина Башта, број 4480 од 3. априла 2015. године са роком важења три године, (у даљем тексту Колективни уговор).

Рок важења уговора продужен је Анексом колективног уговора ЈКП „12. септембар“ број 283 од 2. марта 2018. године за три године. Остале одредбе нису мењане. Колективни уговор прописује обрачун накнада зарада у износу просечне зараде остварене у претходна три месеца. Обрачун накнада зарада у Предузећу врши се за 12 месеци.

Налаз:

Предузеће није у потпуности усагласило одредбе Колективног уговора код послодавца са одредбама Закона о раду у делу обрачун накнада зарада, јер предвиђа исплату накнаде зарада у износу просечне зараде остварене у претходна три месеца, уместо у претходних 12 месеци, како је прописано чланом 114 Закона о раду⁴.

Предузеће приликом анексирања колективног уговора није предузело контролне активности које би омогућиле да садржина истог буде у складу са одредбама закона.

Препорука број 1:

Препоручује се Предузећу да покрене иницијативу за измену Колективног уговора код послодавца како би обрачун накнада зарада прописан општим актом ускладио са чланом 114 Закона о раду.

1.2 Уговори о раду

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

Уговори о раду садрже назив и седиште послодавца, лично име запосленог и место пребивалишта, врсту радног односа, коефицијент сложености послова, опис послова које обавља. Цена рада запосленог утврђена је као производ цене рада за најједноставнији рад и коефицијента радног места. Чланом 11 Уговора о раду утврђено је право запосленог на накнаде трошкова исхране у складу са Колективним уговором. Колективни уговор у члану 50 упућује на исплату топлог obroка у складу са Програмом пословања а Програмом пословања Предузећа за 2019. годину није утврђена висина накнаде за топли оброк. Трошкови за исхрану у току рада нису изражени у новцу како је прописано Законом о раду.

⁴ („Службени гласник РС“, број 24/2005, 61/2005, 54/2009, 32/2013, 75/2014, 13/2017 - одлука УС, 113/2017 и 95/2018 - аутентично тумачење)

Предузеће је са 60 запослених закључивало уговоре о раду на одређено време за период од преко две до 12 година, што није у складу са Законом о раду који предвиђа да радни однос на одређено време може бити закључен на највише 24 месеца са или без прекида.

На основу расположиве документације, утврдили смо да Предузеће није приликом закључења уговора о раду поштовало коефицијенте зараде по групама послова, прописане Колективним уговором, већ је уговарало коефицијенте који су виши или нижи од прописаних. На пример код уговора о раду радног места машинбравар за које је захтевана спрема за КВ радника са прописаним распоном коефицијената од 1,7-1,95 у оквиру четврте групе послова уговорени коефицијент креће се од 1,66 до 3,11 у оквиру 57 уговора на одређено време који су истекли.

Већи део уговора о раду на одређено време који су важили у 2019. години је истекао исте или наредне године и односио се на запошљавање радника на одређено време ради испуњења обавеза преузетих закључењем уговора о јавној набавци са хидроелектраном у Бајиној Башти. Уговори су закључивани најмање 2018. и 2019. године.

Налаз:

- Предузеће није Уговором о раду дефинисало новчани износ основне зараде на дан закључења уговора о раду у складу са чланом 33 став 1 тачка 10 Закона о раду.
- Предузеће није Уговорима о раду накнаду трошкова за исхрану у току рада прописану чланом 118 Закона о раду изразило у новцу.
- У Предузећу 60 запослених ради на одређено време дуже од 24 месеца што није у складу са чланом 37 Закона о раду.
- У Предузећу је закључено 163 уговора о раду са коефицијентима који нису усклађени са предвиђеним Колективним уговором и то: 101 уговор о раду са коефицијентима вишим од предвиђених од којих је 62 још увек на снази а 23 уговора о раду су закључена са нижим коефицијентима од предвиђених од којих је 10 још увек на снази.

Предузеће није предузело контролне активности које би омогућиле да садржина аката, радно ангажовање буде у складу са Законским одредбама.

Препорука број 2:

Препоручује се Предузећу да накнаде трошкова за исхрану у току рада у уговорима о раду изрази у новцу у складу са чланом 118 Закона о раду и да приликом заснивања радног односа уговара коефицијенте зараде у складу са предвиђеним коефицијентима у колективном уговору.

1.3. Правилник о систематизацији

До 25. јануара 2019. године у Предузећу се примењивао Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији из новембра 2009. године. Предузеће је донело нови Правилник о систематизацији број 87 од 25. јануара 2019. године, којим уређује организациону структуру Предузећа. Организациону структуру чине сектори у оквиру којих се налазе службе. У Предузећу је систематизовано пет сектора:

- Сектор комерцијале и набавке,
- Сектор техничке службе,
- Сектор водовода и канализације,
- Сектор чистоће и зеленила и
- Сектор заједничких служби.

Правилником је систематизовано 47 радних места за 100 извршиоца. Алтернативни степени стручне спреме предвиђени су за 42% од систематизованих места (20 од 47) иако је Закон о раду предвидео постојање алтернативних степена стручне спреме само у изузетним случајевима. За пет радних места предвиђају се степени стручне спреме који нису узастопни, према прегледу из прилога.

Табела број 1: Предвиђени степени стручне спреме за радна места који нису узастопни

Назив радног места	Предвиђени степени стручне спреме
Механичар	III-IV степен машинског смера а у изузетним случајевима основно образовање уз стечено радно искуство
Возач теретног моторног возила	Средње образовање а у изузетним случајевима основно образовање уз стечено радно искуство
Руковаоц грађевинских машина	Средње образовање а у изузетним случајевима основно образовање уз стечено радно искуство
Возач специјалног возила	Средње образовање а у изузетним случајевима основно образовање уз стечено радно искуство
Пословођа на гробљу	Најмање средње образовање а у изузетним случајевима основно образовање уз стечено радно искуство

Налаз:

- Правилник о организацији и систематизацији радних места број 87 од 25. јануара 2019. године предвиђа алтернативне степене стручне спреме за 42% систематизованих радних места, што се не може сматрати изузетним случајем у складу са чланом 24 став 3 Закона о раду.
- Предузеће Правилником о организацији и систематизацији радних места број 87 од 25. јануара 2019. године у делу четири опис послова и радних задатака, за пет радних места предвиђа степене стручне спреме који нису ни узастопни. Наведено није у складу са чланом 24 Закона о раду.

Предузеће није предузело контролне активности које би омогућиле да садржина интерног акта буде у складу са Законским одредбама.

Препорука број 3:

Препоручује се Предузећу да Правилник о организацији и систематизацији радних места усклади са одредбама прописаним чланом 24 Закона о раду тако што ће утврдити захтевани степен стручне спреме, а у изузетним случајевима највише два узастопна степена стручне спреме по радном месту.

2. Усклађеност годишњег програм пословања у делу План зарада и запошљавања са Смерницама Владе Републике Србије за израду годишњих програма пословања за 2019. годину, односно трогодишњих програма пословања за период 2019 - 2021. године и обрачуна и исплата зарада са усвојеним годишњим програмом пословања, усклађеност исплата зарада на обрасцу ЗИП-1 са Уредбом о начину и контроли обрачуна и исплате зарада у јавним предузећима⁵

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

Надзорни одбор Предузећа је Одлуком о усвајању Програма пословања ЈКП „12. септембар“ Бајина Башта за 2019. годину број 1619 од 29. новембра 2018. године усвојио Програм пословања предузећа за 2019. годину број 1620. Скупштина општине Бајина Башта је Решењем број 06-41/018 од 31. децембра 2018. године дала сагласност на наведену Одлуку Надзорног одбора.

Усвојени Програм пословања предузећа за 2019. годину садржи:

- Мисију, визију и циљеве Предузећа,
- Уводни део,
- Финансијски план Предузећа, у оквиру ког се налази план зарада за 2019. годину по месецима у форми табеле:

Табела број 2: План зарада за 2019. годину по месецима из усвојеног Програма пословања
-у динарима-

Месец	Број дана	Бруто	Нето
Јануар	23	10.929.076	7.661.282
Фебруар	20	9.503.544	6.661.985
Март	21	9.978.722	6.995.084
Април	22	10.453.899	7.328.183
Мај	23	10.929.076	7.661.282
Јун	20	9.503.544	6.661.985
Јул	23	10.929.076	7.661.282
Август	22	10.453.899	7.328.183
Септембар	21	9.978.722	6.995.084

⁵ („Службени гласник РС“, бр. 27/2014)

Извештај о ревизији правилности пословања Јавног комуналног предузећа „12. септембар“, Бајина Башта у делу који се односи на трошкове зарада, накнада зарада и осталих личних расхода за 2019. годину и јавне набавке за 2018. и 2019. годину

Месец	Број дана	Бруто	Нето
Октобар	23	10.929.076	7.661.282
Новембар	21	9.978.722	6.995.084
Децембар	22	10.453.899	7.328.183
Укупно	261	124.021.255	86.938.900

Уредба о утврђивању елемената годишњег програма пословања за 2019. годину, односно трогодишњег програма пословања за период 2019-2021. године јавних предузећа и других облика организовања који обављају делатност од општег интереса⁶ ближе одређује елементе годишњег програма пословања. Смерницама за израду годишњег програма пословања за 2019. годину, односно трогодишњег програма пословања за период 2019-2021. године јавних предузећа и других облика организовања који обављају делатност од општег интереса, су дефинисани неопходни елементи програма пословања:

1. Општи подаци,
2. Анализа пословања у 2018. години,
3. Циљеви и планиране активности за 2019. годину,
4. Планирани извори прихода и позиције расхода по наменама,
5. Планирани начин расподеле добити, односно планирани начин покрића губитака,
6. План зараде и запошљавања који прописује обавезне прилоге 6, 7, 8, 9, 9а, 10 и 11,
7. Кредитна задуженост,
8. Планиране набавке,
9. План капиталних улагања и инвестиције,
10. Критеријуми за коришћење средстава за посебне намене.

Програм пословања Предузећа за 2019. годину измењен је два пута. Првом изменом програма пословања расходи за зараде и додатке запослених са планираних 124.021.255 динара повећани су на 142.026.855 динара. Оснивач је Решењем број 06-44/019 од 10. октобра 2019. године дао сагласност на Одлуку Надзорног одбора број 1442 од 25. септембра 2019. године иако измена није урађена на прописаним обрасцима. Другом изменом програма пословања расходи за зараде и додатке запослених са планираних 142.026.855 динара повећани су на 145.026.855 динара, ради исплате солидарне помоћи запосленима. Оснивач је Решењем број 06-52/019 од 29. новембра 2019. године дао сагласност на Одлуку Надзорног одбора број 1635 од 21. новембра 2019. године.

Налаз:

Предузеће није донело програм пословања за 2019. годину у складу са Смерницама за израду годишњег програма пословања за 2019. годину које је донела Влада и Уредбом о утврђивању елемената годишњег програма пословања за 2019. годину, односно трогодишњег програма пословања за период 2019-2021. године јавних предузећа и других облика организовања који обављају делатност од општег интереса, јер није презентован на

⁶ („Службени гласник РС“ број 86/2018

прописани начин и нема попуњене обавезне прилоге (прилоге број 6 до 12), а који се нарочито односе на план зараде и запошљавања. Из програма пословања није могуће утврдити број запослених нити структуру зарада по месецима за старозапослене, новозапослене и пословодство за које су одобрена средства за исплату зарада.

Према образложењу одговорних лица Предузеће је сматрало да је Програм пословања за 2019. годину у складу са законом јер је Оснивач дао сагласност на исти.

Препорука број 4:

Препоручује се Предузећу да сачини Програм пословања у форми предвиђеној смерницама Владе за израду програма пословања и на прописаним прилозима.

2.2 Усклађеност исплата зарада на обрасцу ЗИП-1 са Уредбом о начину и контроли обрачуна и исплате зарада у јавним предузећима.

Предузеће је основано у форми јавног предузећа чији оснивач је локална самоуправа, општина Бајина Башта, па је стога обвезник примене Закона о јавним предузећима и Уредбе о начину и контроли обрачуна и исплате зарада у јавним предузећима. Законом о јавним предузећима⁷ прописана је обавеза Предузећа да пре исплате зарада овери образац за контролу обрачуна и исплате зарада. Форма ЗИП-1 обрасца дефинисана је Уредбом о начину и контроли обрачуна и исплате зарада у јавним предузећима. Уредбом је прописано да Предузеће не може вршити исплату зарада пре подношења попуњеног обрасца ЗИП-1 Оснивачу на оверу.

Предузеће није попуњавало образац ЗИП-1 и вршило је исплату зарада без подношења обрасца Оснивачу на оверу.

Налаз:

Предузеће није подносило образац за контролу обрачуна и исплате зарада (ЗИП-1 образац) Оснивачу на оверу, пре исплате зарада иако је обавеза прописана чланом 66 Закона о јавним предузећима и чланом 3 Уредбе о начину и контроли обрачуна и исплате зарада у јавним предузећима.

Према образложењу одговорних лица Предузеће не добија од Оснивача средства за исплату зарада па је сматрало да нема обавезу подношења наведеног обрасца.

Препорука број 5:

Препоручује се Предузећу да пре исплате зарада подноси на оверу Оснивачу образац за контролу обрачуна и исплате зарада (ЗИП-1) попуњен у складу са прописаним упутством и Програмом пословања.

⁷ („Службени гласник РС“, број 15/2016 и 88/2019)

2.3 Усклађеност обрачуна и исплата зарада са усвојеним годишњим програмом пословања

Није било могуће утврдити усклађеност обрачуна и исплате зарада са усвојеним годишњим Програмом пословања због формалних недостатака усвојеног Програма пословања. Правилником о обрасцима тромесечних извештаја о реализацији годишњег, односно трогодишњег програма пословања јавних предузећа⁸ донетим од стране Министра привреде утврђена је обавеза тромесечног извештавања резултата пословања јавних предузећа која у обрасцима два и три извештава о односу планираних и реализованих активности запошљавања и исплате зарада. Како је Предузеће обвезник достављања тромесечних извештаја о пословању спроведен је алтернативни аналитички поступак провере коришћењем наведених извештаја.

Табела број 3: Квартални извештаји Предузећа у делу запослени - образац 2

Квартал	Планирани број запослених у 2019. години			Остварени број запослених у 2019. години			Прекорачење броја запослених у односу на план
	неодређено	одређено	укупно	неодређено	одређено	укупно	
први	86	60	146	86	83	169	23
други	86	60	146	86	94	180	34
трећи	86	60	146	84	91	165	19
четврти	86	60	146	83	99	182	36

Предузеће је у поступку контроле доставило Преглед радника на одређено и неодређено време са бројем добијених сагласности за запошљавање по месецима који не одговара у потпуности подацима из кварталних извештаја Предузећа из обрасца 2 што наведене извештаје и достављене информације чини непоузданим.

У главној књизи су на конту зарада књижене поред зарада запослених и привремено запослених по основу учешћа у јавним набавкама и исплате по уговорима о делу, солидарна помоћ и порези на превоз.

Налаз:

Предузеће је евидентирало у оквиру трошкова зарада и накнада зарада део исплата по уговорима о делу, солидарну помоћ и порез на трошкове превоза што није у складу са Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике⁹. Програм пословања не садржи битне елементе који се односе на месечно одобрена средства зарада за запослене и пословодство. Због природе евиденција у Предузећу није било могуће утврдити Усклађеност обрачуна и исплата зарада са усвојеним годишњим програмом пословања.

⁸ („Службени гласник РС 36/2016)

⁹ („Службени гласник РС“ број 95/2014)

Према образложењу одговорних лица Предузеће је сматрало да је програм пословања у складу са законом јер је Оснивач дао сагласност на исти.

Препорука број 6:

Препоручује се Предузећу да евиденције у пословним књигама у делу зарада врши у складу са Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике и Програмом пословања сачињеном на прописаним обрасцима.

3. Примена Закона о утврђивању максималне зараде у јавном сектору

У складу са Законом о утврђивању максималне зараде у јавном сектору¹⁰, за 2019. годину, максимална нето зарада износи до 8. октобра 172.920 динара а од 8. октобра 186.753 динара и може бити увећана само по основу временаведеног на раду (минулог рада).

У Предузећу, у 2019. години, највиша исплаћена зарада је износила 103.214 динара (нето).

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

4. Примена одредби Закона о раду садржаних у Одељку VIII - Зарада, накнада зараде и друга примања

Предузеће је у 2019. години обрачунало на име зарада износ од 126.031.217 динара.

Табела број 4: Достављена структура зарада обрачунатих у 2019. години

-у динарима-

Назив	Износ
Редован рад	87.552.227
Минули рад	6.080.552
Стимулација	2.183.311
Прековремени рад	2.301.013
Топли оброк	11.716.884
Регрес једнократно исплаћен у децембру 2019. године	898.716
Рад за државне празнике	1.004.558
Ноћни рад на државни празник	40.865
Накнада за дане празника-празник просек	2.910.059
Годишњи одмор	7.116.305
Боловање до 30 дана-на терет послодавца	1.610.817
Ноћни рад	2.088.531

¹⁰ („Службени гласник РС“, број 93/2012)

Извештај о ревизији правилности пословања Јавног комуналног предузећа „12. септембар“, Бајина Башта у делу који се односи на трошкове зарада, накнада зарада и осталих личних расхода за 2019. годину и јавне набавке за 2018. и 2019. годину

Назив	Износ
Плаћено одсуство	233.683
Разлика	50.688
Боловање 100%	243.007
УКУПНО	126.031.216

Налаз:

Нисмо се уверили да је Предузеће запосленима приликом сваке исплате зараде и накнаде зарада у 2019. години достављало обрачун зараде у складу са Законом о раду.

Према образложењу одговорних лица обрачуни су уручени запосленима али за то не поседују доказ.

Предузета мера број 1

Предузеће је започело са уручењем обрачуна зарада запосленима од коначног обрачуна за август 2020. године од 7. септембра 2020. године.

Достављени докази:

Потписани прегледи запослених по радним целинама за: заједничке службе, техничке службе, службу водовода и канализације, службу чистоћа и зеленило и службу комерцијала и јавне набавке насловљен са „Запослени који су примили исплатни листић за август други део“.

У 2019. години прековремни рад у Предузећу обрачунат и исплаћен је у износу од 2.301.013 динара, што садржи нето зараду, порез на зараде и доприносе на терет запосленог.

Чланом 53 Закона о раду прописано је да је запослени дужан да ради дуже од пуног радног времена у случају више силе, изненадног повећања обима посла и другим случајевима кад је неопходно да се у одређеном року заврши посао који није планиран, Такође, ставом два је дефинисано да прековремни рад не може да траје дуже од 8 часова недељно што је прописано и чланом 19 Колективног уговора ЈКП „12 септембар“ Бајина Башта.

Налаз

У поступку ревизије је утврђено да је у току 2019. године месечно од 3 до 20 запослених радило прековремено дуже од осам часова недељно, а на месечном нивоу више од 32 сата, што није у складу са чланом 53 Закона о раду и чланом 19 Колективног уговора ЈКП „12 септембар“ Бајина Башта. По основу дужег прековременог рада од прописаног исплаћено је 243.902 динара.

Према образложењу одговорних лица за обављање послова код којих се јавља прекорачење захтевају се посебна знања и вештине, а у циљу континуираног вршења комуналне делатности било је потребно послове одмах обавити.

Предузеће је у току 2019. године, у основицу за обрачун накнаде зараде за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан, годишњег одмора, плаћеног одсуства, као и за време одсуствовања са рада због привремене спречености за рад до 30 дана, урачунавало редован рад, минули рад и увећања зарада, у претходних 12 месеци. Тако утврђена вредност делила се са укупним бројем сати у претходних 12 месеци и на основу тога се добијала просечна зарада у претходних 12 месеци, која је коришћена приликом обрачуна накнаде зараде.

Налаз:

Предузеће у основицу за обрачун накнаде зараде за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан, годишњег одмора, плаћеног одсуства, као и за време одсуствовања са рада због привремене спречености за рад до 30 дана, не укључује износ исплаћеног топлог obroка, што није у складу са члановима 114 и 115 Закона о раду, према којима се основица за накнаду зараде утврђује у висини просечне зараде у претходних 12 месеци, у складу са општим актом и уговором о раду.

Према образложењу одговорних лица до грешке у обрачуну је дошло због неправилне програмске поставке.

Препорука број 7:

Препоручује се Предузећу да, обрачун зарада и обрачун накнада зарада за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан, годишњег одмора, плаћеног одсуства, као и за време одсуствовања са рада због привремене спречености за рад до 30 дана, усклади са одредбама Закона о раду укључивањем свих законом прописаних елемената зараде.

Солидарна помоћ

Посебан колективни уговор за јавна предузећа у комуналној делатности на територији Републике Србије¹¹, примењује се на права, обавезе и одговорности из радног односа и по основу рада на послодавце и запослене у комуналној делатности. Чланом 2 став 2 наведеног колективног уговора, запослени је лице које је у складу са Законом о раду засновало радни однос са послодавцем.

Према члану 67 Посебног колективног уговора за јавна предузећа у комуналној делатности на територији Републике Србије, запослени има право на солидарну помоћ у случајевима предвиђеним истим уговором, чија висина по запосленом на годишњем нивоу износи 41.800 динара, без пореза и доприноса. Послодавац је дужан да планира и запосленом исплати солидарну помоћ, ради ублажавања неповољног материјалног положаја, под условом да за то има обезбеђена финансијска средства.

¹¹ („Службени гласник РС“, број 27/2015, 36/2017-Анекс I, 5/2018- Анекс II)

Директор Предузећа је донео Одлуку о исплати солидарне помоћи број 1644/19 од 25. новембра 2019. године радницима ЈКП „12. септембар“, којом се исплаћује солидарна помоћ за ублажавање неповољног материјалног положаја радника у ЈКП „12. септембар“, у износу од 40.000,00 динара нето. Исплата солидарне помоћи је вршена из два дела 29. новембра 2019. године и шестог децембра 2019. године. За део запослених није извршена исплата поменуте солидарне помоћи. Исплата солидарне помоћи извршена је за 111 запослених. Увидом у појединачне пореске пријаве за децембар исплаћена је зарада за 198 запослених.

Налаз:

Предузеће није свим запосленима исплатило солидарну помоћ за ублажавање неповољног материјалног положаја радника предвиђену чланом 67 Посебног колективног уговор за јавна предузећа у комуналној делатности на територији Републике Србије.

Према образложењу одговорних лица Предузеће није исплатило солидарну помоћ за запослене ангажоване на пословима са трећим лицима јер раде на одређено време и нису ангажовани на пословима основне делатности.

Отпремнине за одлазак у пензију

Предузеће је у 2019-ој години исплатило отпремнину због одласка у пензију за три лица којима је радни однос престао због стицања услова за одлазак у старосну пензију. Са друга два лица Предузеће је закључило акте који су насловљени као „Споразум о накнади зараде“, којима је утврђено право запослених на исплату накнаде у укупном износу од 434.151 динара. Из наведених аката се не види основ исплате накнада и не потврђују да је у питању отпремнина за одлазак у пензију.

Налаз:

Није било могуће потврдити основ исплате средстава у износу од 434.151 динара књижених у оквиру трошкова отпремнина за одлазак у пензију јер је Предузеће доставило Закључен споразум о накнади зараде из чије се садржине не може утврдити да је у питању отпремнина за одлазак у пензију.

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

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

¹² („Службени гласник РС“, број 24/2001, 80/2002, 80/2002 - др. закон, 135/2004, 62/2006, 65/2006 - испр., 31/2009, 44/2009, 18/2010, 50/2011, 91/2011 - одлука УС, 7/2012 - усклађени дин. изн., 93/2012, 114/2012 - одлука УС, 8/2013 - усклађени дин. изн., 47/2013, 48/2013 - испр., 108/2013, 6/2014 - усклађени дин. изн., 57/2014, 68/2014 - др. закон, 5/2015 - усклађени дин. изн., 112/2015, 5/2016 - усклађени дин. изн., 7/2017 - усклађени дин. изн., 113/2017, 7/2018 - усклађени дин. изн., 95/2018 и 4/2019 - усклађени дин. изн.)

¹³ („Службени гласник РС“, број 84/2004, 61/2005, 62/2006, 5/2009, 52/2011, 101/2011, 7/2012 - усклађени дин. изн., 8/2013 - усклађени дин. изн., 47/2013, 108/2013, 6/2014 - усклађени дин. изн., 57/2014, 68/2014 - др. закон, 5/2015 - усклађени дин. изн., 112/2015, 5/2016 - усклађени дин. изн., 7/2017 - усклађени дин. изн., 113/2017, 7/2018 - усклађени дин. изн., 95/2018 и 4/2019 - усклађени дин. изн.)

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

Закон о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава је био у примени у 2019. години.

Налаз:

Предузеће није поступало у складу са Законом о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава¹⁴ јер:

- приликом обрачуна и исплате зарада у 2019. години, за запослене по основу уговора о раду на одређено време, а који су ангажовани на радовима у хидроелектрани Бајина Башта, није умањивало зараду и вршило уплату у буџет у складу са члановима 5 и 7 поменутог закона, иако је то било дужно да уради као корисник јавних средстава у смислу члана 2 став 1 тачка 4 поменутог закона. Због природе евиденција у Предузећу није било могуће квантификовати износ мање уплаћених средстава у буџет Републике Србије у 2019. години за наведене запослене и прописани основ.
- Предузеће је поступило супротно одредби члана 4 поменутог закона, којим је 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 донетог за време примене овог Закона јер је:
 - у периоду од новембра 2014. године до децембра 2019. године примењивало основице за обрачун зараде (вредности радног сата), које су биле више од основице за обрачун која је била у примени на дан ступања на снагу поменутог закона. На дан доношења поменутог Закона, у Предузећу је била у примени вредност радног часа за утврђивање основне зараде у нето износу од 89,63 динара по сату. Одлуком директора о повећању вредности радног сата број 1722/17 од 25. децембра 2017. године повећана је вредност радног сата на 98,59 нето динара по сату и почела да се примењује од јануарске зараде 2018. године.
 - Одлуком директора број 278 од 1. марта 2016. године Предузеће повећало износ топлог оброка са 140 на 300 динара нето по дану. Наведеним повећањем бруто трошкови топлог оброка су у 2019. години увећани за 6.249.005 динара .
 - Колективним уговором ЈКП „12. септембар“, Бајина Башта број 480 од 3. априла 2015. године, Предузеће утврдило више стопе увећане зараде, у односу на стопе које су утврђене Колективним уговором за ЈКП „12. септембар“, Бајина Башта, број 765 од 30. априла 2013. године, и то: за ноћни рад са 26% на 50% од основице и за прековремени рад са 26% на 30% од основице. Наведено за последицу има да је

¹⁴ („Службени гласник РС“, број 116/2014 и 95/2018)

увећање за ноћни рад у 2019. години исплаћено у већем износу за 334.165 динара а увећање за прековремени рад је исплаћено у већем износу за 70.815 динара.

Према образложењу одговорних лица Предузећа уплате у буџет нису вршене за лица која нису ангажована у основној делатности Предузећа, а повећање наведених накнада зараде извршено је под притиском синдиката и запослених.

7. Усклађеност броја запослених са одредбама Закона о буџетском систему и Закона о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору¹⁵

7.1. Запошљавање по основу учешћа у поступцима јавних набавки

Предузеће је у 2019. години и раније учествовало у поступцима јавних набавки као понуђач које је расписивао огранак „Дринско – Лимске хидроелектране“ Бајина Башта, а који се налази у саставу „Електропривреде Србије“ и Дирекције за робне резерве нудећи радну снагу за обављање различитих послова. Након потписивања уговора, у поступцима у којима је Предузеће изабрано као најповољнији понуђач, ангажована је додатна радна снага закључењем уговора о раду на одређено време, без сагласности комисије за давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава. Ефекте пословања са трећим лицима није могуће утврдити јер се приходи и расходи не исказују одвојено, нити нам је Предузеће ставило на увид помоћне евиденције којима то чини. За све уговорене послове са хидроелектраном Предузеће је наступало у оквиру групе понуђача или са подизвођачима. Предузеће издаје рачун у име свих пружаоца услуга. Зараде за запослене на наведеним пословима се исплаћују одвојено од осталих запослених у Предузећу и врше се у месецу за претходни месец кроз посебну пореску пријаву. Евидентирање у пословним књигама врши се на истим аналитичким рачунима на којима се евидентирају и зараде за запослене.

Исплата зарада за запослене, осим запослених ради извршења уговора о јавним набавкама, врши се у месецу за месец директним књижењем на рачуну трошкова. Зараде за запослене које је Предузеће ангажовало ради извршења уговора о јавним набавкама евидентирале су се на трошку зарада у моменту исплате, а не у моменту настанка. Предузеће врши исплату зарада за ангажоване раднике на напред наведеним пословима тако што уговорени износ зараде дели са ценом рада и примењује коефицијент који добија дељењем, без обзира на назив радног места и коефицијенте из колективног уговора. Уговори о јавним набавкама ради чијег извршења су вршена додатна ангажовања радника дати су у табели:

Табела број 5: Уговори о јавним набавкама ради чијег извршења су вршена додатна ангажовања радника на одређено време у 2019. години

-у динарима-

Уговори и подизвођачи са исказаним учешћем у уговореној вредности	Уговорена вредност	Учешће у уговореној вредности
Административни, курирски и други послови за хидроелектрану (60% за Предузеће)	50.000.000	30.000.000
Подизвођач ГПИП „Марковић“ Бајина Башта (40% за подизвођача)		20.000.000

¹⁵ („Службени гласник РС“, број 93/2012)

Извештај о ревизији правилности пословања Јавног комуналног предузећа „12. септембар“, Бајина Башта у делу који се односи на трошкове зарада, накнада зарада и осталих личних расхода за 2019. годину и јавне набавке за 2018. и 2019. годину

Уговори и подизвођачи са исказаним учешћем у уговореној вредности	Уговорена вредност	Учешће у уговореној вредности
Уговор о руковању складишта ентитета у Бајиној Башти са Дирекцијом за робне резерве	1.800.000	1.800.000
Ремонт машинске струке за хидроелектрану из 2018. (60% за Предузеће)	70.000.000	42.000.000
Подизвођачи ГПИП „Марковић“ Бајина Башта (25% за подизвођача)		17.500.000
„Темељ“ д. о. о. Бајина Башта (12% за подизвођача)		8.400.000
НМ електро Бајина Башта (3% за подизвођача)		2.100.000
Ремонт грађевинске струке ХЕ (10% за Предузеће)	11.000.000	1.100.000
Подизвођачи „Хидромакс“ Бајина Башта (15% за подизвођача)		1.650.000
Предузетник Бајина Башта (75% за подизвођача)		8.250.000
Телеметриска мерења у објектима ХЕ накнада за трогодишњи уговор (60% за Предузеће)*	14.700.000	8.820.000
Подизвођач ГПИП „Марковић“ Бајина Башта (40% за подизвођача)		5.880.000
Ремонт машинске опреме од 10.4.2019. ХЕ (70% за Предузеће)	85.000.000	59.500.000
Подизвођачи ГПИП „Марковић“ Бајина Башта (15% за подизвођача)		12.750.000
„Темељ“ д.о.о. Бајина Башта (5% за подизвођача)		4.250.000
„НМ електро“ д.о.о. Бајина Башта (5% за подизвођача)		4.250.000
Предузетник Бајина Башта (5% за подизвођача)		4.250.000
Укупно уговорено и део који припада Предузећу	232.500.000	141.420.000

* односи се на трогодишњи уговор

Према информацији Предузећа број 1122/10 од 8. септембра 2020. године у јуну 2020. години раскинути су уговори са хидроелектраном Ремонт машинске струке и Административни послови а уговор Телеметриска мерења је у међувремену истекао, тако да Предузеће нема додатна ангажовања радника на одређено време од јула 2020. године по наведеном основу.

Налаз:

Предузеће није у складу са чланом 22 Закона о комуналним делатностима¹⁶ одвојено исказало приходе и расходе у вези са обављањем комуналне делатности од осталих делатности на основу којих стиче приходе на тржишту.

¹⁶ („Службени гласник РС“, бр. 88/2011, 104/2016 и 95/2018)

Препорука број 8:

Препоручује се Предузећу да уреди вођење пословних књига на начин који обезбеђује одвајање прихода и расхода од комуналних делатности од осталих прихода и расхода које остварује на тржишту, а што је обавеза проистекла из члана 22 Закона о комуналним делатностима.

7.2. Број запослених

Чланом 27е став 36 и 37 Закона о буџетском систему¹⁷, прописано је да код корисника јавних средстава укупан број запослених на одређено време због повећаног обима посла, лица ангажованих по уговору о делу, уговору о привременим и повременим пословима, преко омладинске и студентске задруге и лица ангажованих по другим основама, не може бити већи од 10% укупног броја запослених, осим уз сагласност тела Владе, на предлог надлежног министарства, односно другог надлежног органа, уз претходно прибављено мишљење Министарства. Истим чланом став 38 прописано је и да ће се актом Владе ближе уредити поступак за прибављање сагласности из става 35 и 37 овог члана, на основу чега је донета Уредба о поступку за прибављање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава¹⁸.

Влада Републике Србије је Одлуком образовала Комисију за давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава.

Корисници јавних средстава су, према Закону о буџетском систему, директни и индиректни корисници буџетских средстава, корисници средстава организација за обавезно социјално осигурање и јавна предузећа основана од стране Републике Србије, односно локалне власти, правна лица основана од стране тих јавних предузећа, правна лица над којима Република Србија, односно локална власт има директну или индиректну контролу над више од 50% капитала или више од 50% гласова у управном одбору, друга правна лица у којима јавна средства чине више од 50% укупних прихода остварених у претходној пословној години, као и јавне агенције и организације на које се примењују прописи о јавним агенцијама.

Скупштина општине Бајина Башта је дана 22. септембра донела Одлуку о максималном броју запослених на неодређено време у општини Бајина Башта за 2017. годину број 01 број 06-32/2017. Према наведеној одлуци максимални број запослених на неодређено време у Предузећу је 101.

У 2019. години Предузеће је подносило захтеве надлежном Министарству и Комисији за давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава за пријем радника на одређено и неодређено време.

У поступку ревизије утврђено је да је у периоду од 1. јануара до 31. децембра 2019. године, у Предузећу број запослених на одређено време био већи од дозвољеног.

¹⁷ („Службени гласник РС“, број 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011, 93/2012, 62/2013, 63/2013 - испр., 108/2013, 142/2014, 68/2015 - др. закон, 103/2015, 99/2016, 113/2017, 95/2018, 31/2019 и 72/2019)

¹⁸ („Службени гласник РС“, бр. 113/2013, 21/2014, 66/2014, 118/2014, 22/2015, 59/2015 и 62/2019)

Табела број 6: Структура запослених у Предузећу у 2019. години:

Месец 2019.	Укупан број запослених	Запослен и на неодређено време	Запослени на одређено време (због повећаног обима посла)	Број запослених за које постоји сагласност	Број запослених дозвољен Одлуком оснивача	Ангажовани преко 10% без потребних сагласности
Јануар	171	88	83		101	70
Фебруар	158	86	72		101	57
Март	171	86	85	2	101	68
Април	181	87	94	5	101	75
Мај	179	87	92	5	101	73
Јун	182	87	95	15	101	66
Јул	194	87	107	15	101	78
Август	196	87	109	15	101	80
Септембар	199	85	114	15	101	83
Октобар	203	84	119	25	101	77
Новембар	202	83	119	25	101	76
Децембар	202	83	119	27	101	74
Просечно прекорачење						73

Налаз:

У поступку ревизије утврђено је да је укупан број запослених на одређено време због повећаног обима посла, у току 2019. године био већи од 10% укупног броја запослених, што је супротно члану 27е став 36 и 37 Закона о буџетском систему. Прекорачење се разликује по месецима од најмање 57 до 83, а у просеку 73 запослена.

Према образложењу одговорних лица Предузећа ангажовање додатне радне снаге вршено је искључиво за потребе пружања услуга трећим лицима, које се и наплаћују од истих.

Извештај о ревизији правилности пословања Јавног комуналног предузећа „12. септембар“, Бајина Башта у делу који се односи на трошкове зарада, накнада зарада и осталих личних расхода за 2019. годину и јавне набавке за 2018. и 2019. годину

VII Прилог 3 – Спровођење поступака јавних набавки

8. Јавне набавке планирање, спровођење и закључивање уговора у складу са Законом о јавним набавкама и настали трошкови у 2018. и 2019. години по уговорима који су закључени у складу са Законом о јавним набавкама

Област јавних набавки уређена је Законом о јавним набавкама и подзаконским актима из ове области.

Табела број 1: Преглед неправилно спроведених поступака јавних набавки у 2018. години (без пдв-а)

-у динарима-

Р. бр	Корисник буџетских средстава/корисник јавних средстава	Вредност закључених уговора након спроведених поступака јавних набавки						
		Укупно	Узоркована вредност	Утврђена неправилност у узорку			% учешће 6/4	% учешће 4/3
				укупно	материјално значајне неправилности	остале неправилности		
1	2	3	4	5	6	7	8=6/4x100	9=4/3x100
1.	ЈКП „12 септембар“ Бајина Башта	51.718.798	41.924.788	41.924.788	8.747.362	33.177.426	21	81
Укупно:		51.718.798	41.924.788	41.924.788	8.747.362	33.177.426	21	81

Табела број 2: Преглед неправилно спроведених поступака јавних набавки у 2019. години (без пдв-а)

-у динарима-

Р. бр	Корисник буџетских средстава/корисник јавних средстава	Вредност закључених уговора након спроведених поступака јавних набавки						
		Укупно	Узоркована вредност	Утврђена неправилност у узорку			% учешће 6/4	% учешће 4/3
				укупно	материјално значајне неправилности	остале неправилности		
1	2	3	4	5	6	7	8=6/4x100	9=4/3x100
1.	ЈКП „12 септембар“ Бајина Башта	63.512.067	50.808.122	50.808.122	9.983.322	40.824.800	20	80
Укупно:		63.512.067	50.808.122	50.808.122	9.983.322	40.824.800	20	80

8.1. Планирање, спровођење и закључивање уговора у складу са Законом о јавним набавкама

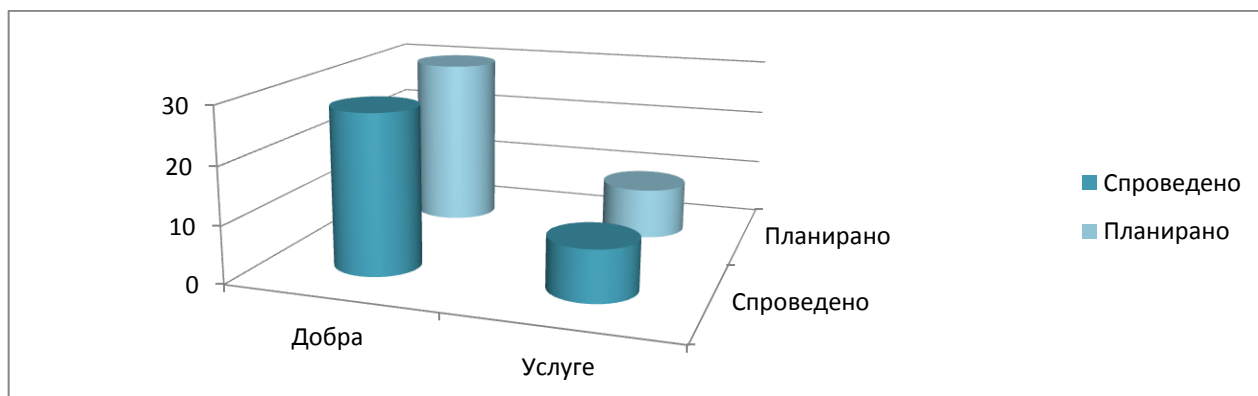
Предузеће је обвезник примене Закона о јавним набавкама, појављује се у улози наручиоца, као правно лице основано у циљу задовољења потреба у општем интересу. Одлуком Надзорног одбора Предузећа број 216 од 19. фебруара 2018. године, усвојен је План јавних набавки за 2018. годину а одлукама Надзорног одбора број 891 од 22. маја и број 1069 од 11. јула 2018. године вршене су измене плана. Одлуком Надзорног одбора Предузећа број 83 од 25. јануара 2019. године, усвојен је План јавних набавки за 2019. годину а одлукама Надзорног одбора број 799 од 13. маја и број 1487 од 15. октобра 2019. године вршене су измене плана.

Надзорни одбор предузећа донео је Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке у Јавном комуналном предузећу „12. септембар“ Бајина Башта број 1626/15 од 8. октобра 2015. године. Предузеће има сертификованог службеника за јавне набавке.

Табела број 3: Преглед спроведених и планираних поступака јавних набавки за 2018. и 2019. годину укупно

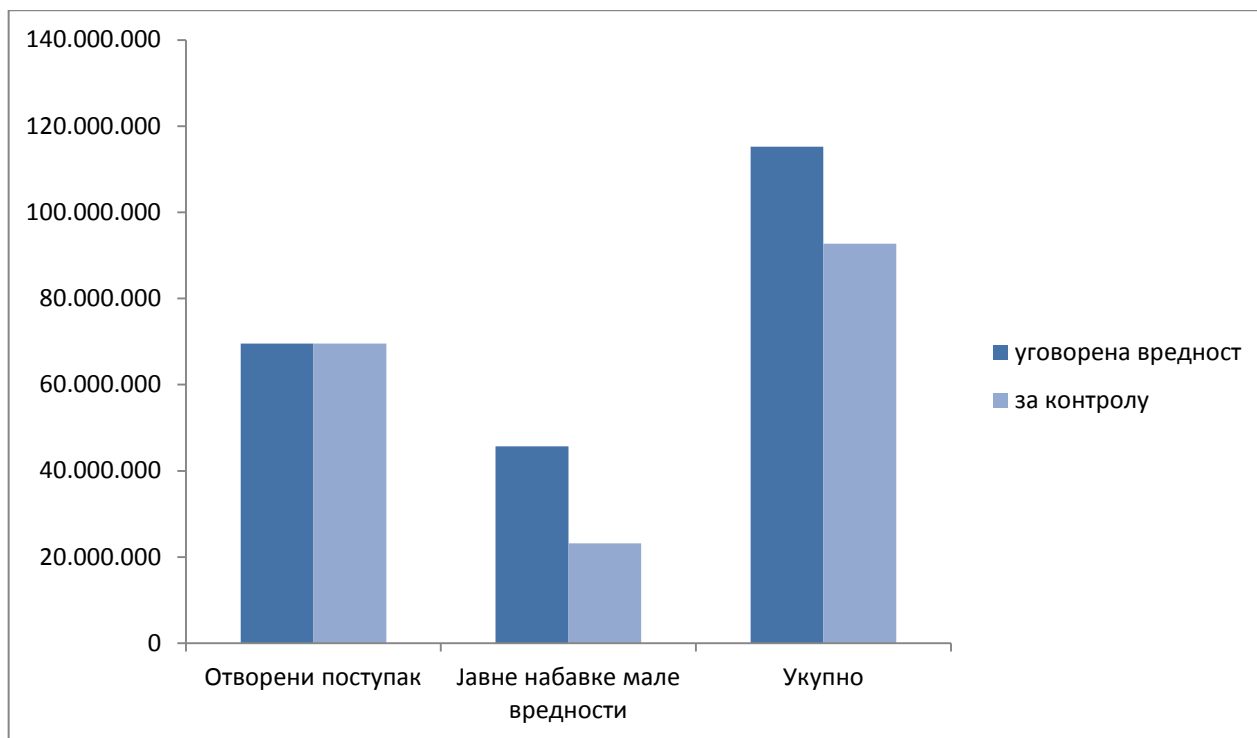
Предмет набавке	Спроведено	Планирано
Добра	28	30
Услуге	9	9
Укупно	37	39

Графикон број 1: Спроведене и планиране јавне набавке за 2018. и 2019. годину



Према презентованим подацима за 2018. и 2019. годину спроведено је 37 поступака јавних набавки од чега осам отворених поступака а остало су поступци јавних набавки мале вредности. Шест поступака јавних набавки су спроведени као набавке по партијама због природе набавки.

Графикон број 2: Приказ узорковања јавних набавки за поступак ревизије



За потребе ревидирања правилности јавних набавки изабрали смо осам отворених поступака јавних набавки и девет поступака јавних набавки мале вредности, што чини 80% спроведених јавних набавки и закључених уговора у 2018. и 2019. години.

Табела број 4: Преглед извршеног узорковања јавних набавки

- у динарима-

Р.б	Врста спроведеног поступка	Број набавки	Уговорена вредност	За контролу	% од уговореног	Бр.поступака за контролу
1.	Отворени поступак	8	69.542.910	69.542.910	100	8
2.	Јавне набавке мале вредности	29	45.687.955	23.190.000	51	9
	Укупно	37	115.230.865	92.732.910	80	17

Узорковане јавне набавке спроведене у отвореном поступку

У поступку ревизије утврђено је:

1. ЈН ОП-Д-01/2018 Набавка електричне енергије (процењена вредност 10.000.000 динара)

Табела број 5: Преглед спроведеног поступка

Одлука о покретању поступка	Решење о образовању у комисије	Позив и Конкурсна документација	Записник о отварању понуда	Извештај о стручној оцени понуда	Одлука о додели уговора	Уговор о јавној набавци
Број 227/18 од 20.02.2018 . године	Број 228/18 од 20.02.2018. године	објављени на порталу јн, дана 27.02.2018. године.Критеријум најнижа понуђена цена.	Број 574/18 од 11.04.2018. године .	Број 581/18 од 12.04.2018. година	Број 588/18 од 13.04.2018.године Уговор додељен понуђачу ЈП ЕПС Београд.	Број 653 од 24.04.2018.године, наведен износ од 10.000.000динара без ПДВ-а.

Налаз:

У објављеној конкурсној документацији у делу услови за учешће у поступку јавне набавке као обавезан услов под тачком три за понуђача захтевано је да му није изречена мера забране обављања делатности која је на снази у време објављивања позива за подношење понуде притом је захтевана и потврда надлежног суда, чиме је поступљено супротно члану 75 став 1 Закона о јавним набавкама¹⁹. Такође, у обрасцу изјаве о испуњености услова из члана 75 став 2 Закона о јавним набавкама није наведен захтев да понуђач нема забрану обављања делатности, чиме није поступљено у складу са чланом 75 став 2 поменутог закона којим је предвиђено да се од понуђача између осталог захтева да изричито наведе да нема забрану обављања делатности која је на снази у време подношења понуде.

Предузеће није предузело контролне активности које би омогућиле да садржина конкурсне документације буде у складу са одредбама Закона о јавним набавкама.

¹⁹ („Службени гласник РС“, бр. 124/2012, 14/2015 и 68/2015)

2. ЈН ОП-Д-03/2018 Набавка горива и мазива (процењена вредност 11.666.000 динара (партија 1 горива и партија 2 мазива))

Табела број 6: Преглед спроведеног поступка

Одлука о покретању поступка	Решење о образовању комисије	Позив и Конкурсна документација	Записник о отварању понуда	Извештај о стручној оцени понуда	Одлука о додели уговора	Уговор о јавној набавци
Број 382/18 од 22.03.2018. године	Број 383/18 од 22.03.2018. године	објављени на порталу јн, дана 27.03.2018. године.Критеријум најнижа понуђена цена.	Број 712 од 04.05.2018. године .	Број 718/18 од 07.05.2018. година	Број 719/18 од 07.05.2018.године Уговор додељен понуђачу Кнез Петрол доо, Батајница-партија 1	Број 863 од 18.05.2018.године, наведен износ од 9.765.166 динара без ПДВ-а.Партија 1
Број 382/18 од 22.03.2018. године	Број 383/18 од 22.03.2018. године	објављени на порталу јн, дана 27.03.2018. године.Критеријум најнижа понуђена цена	Број 712 од 04.05.2018. године .	Број 718/18 од 07.05.2018. година	Број 719/18 од 07.05.2018.године Уговор додељен понуђачу Агро-фирм доо, Пожаревац-партија 2	Број 862 од 18.05.2018.године, наведен износ од 639.260 динара без ПДВ-а.Партија 2

Наказ:

Одлука о додели уговора број 719/18 од 7. маја 2018. године, не садржи податак о процењеној вредности јавне набавке за сваку партију посебно а исти податак не садржи и Записник о отварању понуда број 712 од 4. маја 2018. године што није у складу са чланом 108 став 4 а у вези са чланом 105 став 1 и чланом 104 Закона о јавним набавкама. У истој одлуци за партију два понуђена цена (без пдв-а) трећерангираног понуђача наведена је у већем износу за 137.776 динара у односу понуђену цену без пдв-а из понуде, због чега је исти понуђач требао да буде другорангиран.

У објављеној конкурсној документацији у делу обрасца структуре понуђене цене, упутство за попуњавање обрасца и сами подаци у обрасцу нису потпуно међусобно компатибилни, јер су у табели колоне III и IV означене да су без пдв-а, док се упутством за колону IV тражи износ са пдв-ом, такође се у упутству помиње тачка 4 које у табели нема, чиме није поступљено у складу са чланом 61 став 1 Закона о јавним набавкама којим је предвиђено да је наручилац дужан да припреми конкурсну документацију тако да понуђачи на основу ње могу да припреме прихватљиву понуду.

Предузеће није предузело контролне активности које би омогућиле да садржина аката у поступку буде у складу са одредбама Закона о јавним набавкама.

3. ЈН ОП-Д-06/2018 Набавка материјала за одржавање возног парка и механизације, (процењена вредност 5.708.000 динара (партија 1 материјал за теретна возила, партија 2 материјал за радне машине и партија 3 материјал за путничка возила))

Табела број 7: Преглед спроведеног поступка

Одлука о покретању поступка	Решење о образовању у комисије	Позив и Конкурсна документација.	Записник о отварању понуда	Извештај о стручној оцени понуда.	Одлука о додели уговора	Уговор о јавној набавци
Број 336/18 од 13.03.2018. године	Број 337/18 од 13.03.2018. године	објављени на порталу јн, дана 21.03.2018. године.Критеријум најнижа понуђена цена	Број 680/18 од 26.04.2018. године .	Број 722/18 од 07.04.2018. година	Број 723/18 од 07.05.2018.године Уговор додељен понуђачу ТМВ Луком, Б.Башта-партија 1	Број 910 од 25.05.2018.године, наведен износ од 3.660.000 динара без ПДВ-а.Партија 1
Број 336/18 од 13.03.2018. године	Број 337/18 од 13.03.2018. године	објављени на порталу јн, дана 21.03.2018. године.Критеријум најнижа понуђена цена.	Број 680/18 од 26.04.2018. године .	Број 722/18 од 07.04.2018. година	Број 723/18 од 07.05.2018.године Уговор додељен понуђачу ТМВ Луком, Б.Башта-партија 2	Број 911 од 25.05.2018.године, наведен износ од 1.650.000 динара без ПДВ-а.Партија 2
Број 336/18 од 13.03.2018. године	Број 337/18 од 13.03.2018. године	објављени на порталу јн, дана 21.03.2018. године.Критеријум најнижа понуђена цена.	Број 680/18 од 26.04.2018. године	Број 722/18 од 07.04.2018. година	Број 723/18 од 07.05.2018.године Уговор додељен понуђачу ТМВ Луком, Б.Башта-партија 3	Број 912 од 25.05.2018.године, наведен износ од 398.000 динара без ПДВ-а.Партија 3

Предузеће је прворангираном понуђачу за све три партије ТМВ „Луком“ Бајина Башта, а пре доношења одлуке о додели уговора, упутило захтев за додатним образложењима. У захтеву се између осталог наводи да се при оцењивању понуда дошло до закључка да цене одређених материјала драстично одступају од тржишних вредности. Конкретно су наведени акумулатори за камион и багер по цени од 200 динара, ретровизор за аутомобил по цени 100 динара и фар по цени 500 динара. Даље се наводи да је понуда по партијама у односу на остале понуђаче мања три до четири пута.

Прворангирани понуђач, је у образложењу понуђене цене, који је доставио по захтеву Предузећа, између осталог навео да има изузетне, ексклузивне услове приликом набавке одређених добара, гарантује испоруку по условима датим у понуди и наводи достављање средства обезбеђења за добро извршење посла. Предузеће није користило могућност предвиђену чланом 92 Закона о јавним набавкама којим је прописано да наручилац може да одбије понуду због неубичајено ниске цене.

Налаз:

У одлуци о додели уговора број 723/18 од 7. маја 2018. године, за партију један понуђена цена (без пдв-а) прворангираног понуђача наведена је у износу од 20.610 динара мањем у односу на укупну цену дату у понуди, наведено није имало утицаја на рангирање датог понуђача.

Записник о отварању понуда број 680/18 од 26. априла 2018. године не садржи податак о процењеној вредности јавне набавке за сваку партију посебно што није у складу са чланом 104 Закона о јавним набавкама.

У објављеној конкурсној документацији у Обрасцу изјаве о испуњености услова из члана 75 став 2 Закона о јавним набавкама није наведен захтев да понуђач нема забрану обављања делатности која је на снази у време подношења понуде, чиме није поступљено у складу са чланом 75 став 2 поменутог закона којим је предвиђено да се од понуђача између осталог захтева да изричито наведе да нема забрану обављања делатности која је на снази у време подношења понуде.

Предузеће није предузело контролне активности које би омогућиле да садржина аката у поступку буде у складу са одредбама Закона о јавним набавкама.

4. ЈН ОП-Д-19/2018 Набавка багера (процењена вредност 10.000.000 динара)

Табела број 8: Преглед спроведеног поступка

Одлука о покретању поступка	Решење о образовању у комисије	Позив и Конкурсна документација	Записник о отварању понуда	Извештај о стручној оцени понуда	Одлука о додели уговора	Уговор о јавној набавци
Број 982/18 од 15.06.2018 . године	Број 983/18 од 15.06.2018. године	објављени на порталу јн, дана 15.06.2018. године.Критеријум најнижа понуђена цена.	Број 11119/18 од 23.07.2018. године .	Број 11114/18 од 24.07.2018. године	Број 1115/18 од 24.07.2018.године Уговор додељен понуђачу ТЕИ-МС доо, Београд.	Број 1195 од 06.08.2018.године, наведен износ од 6.517.362динара без ПДВ-а.

Налаз:

Планом јавних набавки (са изменама и допунама) за 2018. годину планирана је набавка багера процењене вредности 1.916.666 динара док је Предузеће покренуло и спровело поступак јавне набавке багера процењене вредности 10.000.000 динара, а да није извршило измену плана јавних набавки за предметну набавку прописану чланом 51 став 4 Закона о јавним набавкама. Чланом 51 став 4 Закона о јавним набавкама између осталог предвиђено је да се изменом и допуном плана јавних набавки сматра и измена у погледу повећања процењене вредности јавне набавке за више од 10%.

У објављеној конкурсној документацији у делу услови за учешће у поступку јавне

Извештај о ревизији правилности пословања Јавног комуналног предузећа „12. септембар“, Бајина Башта у делу који се односи на трошкове зарада, накнада зарада и осталих личних расхода за 2019. годину и јавне набавке за 2018. и 2019. годину

набавке и упутство како се доказује испуњеност услова, тражена је дозвола за обављање делатности у виду лиценце за обављање делатности трговине моторним и другим горивима на станицама за снабдевање возила. Изабрани понуђач није доставио у понуди тражену лиценцу а Предузеће упркос томе није одбило понуду. Како предмет набавке није гориво већ набавка багера то се нисмо могли уверити да је наведени услов у логичкој вези са предметом набавке у смислу члана 76 став 6 Закона о јавним набавкама, због чега није поступљено у складу са чланом 61 став 1 Закона о јавним набавкама којим је предвиђено да је наручилац дужан да припреми конкурсну документацију тако да понуђачи на основу ње могу да припреме прихватљиву понуду.

Предузеће није предузело контролне активности које би омогућиле да садржина конкурсне документације и спроведени поступак буду у складу са одредбама Закона о јавним набавкама.

5. ЈН ОП-Д-01/2019 Набавка електричне енергије (процењена вредност 10.000.000 динара)

Табела број 9: Преглед спроведеног поступка

Одлука о покретању поступка	Решење о образовању у комисије	Позив и Конкурсна документација	Записник о отварању понуда	Извештај о стручној оцени понуда	Одлука о додели уговора	Уговор о јавној набавци
Број 157/19 од 19.02.2019 . године	Број 158/19 од 19.02.2019. године	објављени на порталу јн, дана 26.02.2019. године.Критерију м најнижа понуђена цена.	Број 558 од 04.04.2019. године .	Број 592/19 од 09.04.2019. године	Број 593/19 од 09.04.2019.године Уговор додељен понуђачу ЈП ЕПС, Београд.	Број 688 од 24.04.2019.године, на износ од 10.000.000 динара без ПДВ-а.

Налаз:

У објављеној конкурсној документацији у делу услови за учешће у поступку јавне набавке као обавезан услов под тачком три за понуђача захтевано је да му није изречена мера забране обављања делатности која је на снази у време објављивања позива за подношење понуде притом је захтевана и потврда надлежног суда, чиме је поступљено супротно члану 75 став 1 Закона о јавним набавкама. Такође у обрасцу изјаве о испуњености услова из члана 75 став 2 Закона о јавним набавкама није наведен захтев да понуђач нема забрану обављања делатности, чиме није поступљено у складу са чланом 75 став 2 поменутог закона којим је предвиђено да се од понуђача између осталог захтева да изричито наведе да нема забрану обављања делатности која је на снази у време подношења понуде.

Предузеће није предузело контролне активности које би омогућиле да садржина конкурсне документације буде у складу са одредбама Закона о јавним набавкама.

6. ЈН ОП-Д-03/2019 Набавка горива и мазива (процењена вредност 11.666.000 динара (партија 1 горива, партија 2 мазива))

Табела број 10: Преглед спроведеног поступка

Одлука о покретању поступка	Решење о образовању у комисије	Позив и Конкурсна документација	Записник о отварању понуда	Извештај о стручној оцени понуда	Одлука о додели уговора	Уговор о јавној набавци
Број 160/19 од 19.02.2019. године	Број 161/19 од 19.02.2019. године	објављени на порталу јн, дана 27.02.2019. године.Критеријум најнижа понуђена цена.	Број 579 од 04.04.2019. године .	Број 587/19 од 08.04.2019. године	Број 568/189 од 08.04.2019.године Уговор додељен понуђачу Кнез петрол доо, Батајница-партија 1	Број 689 од 24.04.2019.године,партија 1, на износ од 10.643.000 динара без ПДВ-а
Број 160/19 од 19.02.2019. године	Број 161/19 од 19.02.2019. године	објављени на порталу јн, дана 27.02.2019. године.Критеријум најнижа понуђена цена	Број 579 од 04.04.2019. године .	Број 587/19 од 08.04.2019. године	Број 568/189 од 08.04.2019.године Уговор додељен понуђачу Рафинерија нафте ад, Београд - партија 2	Број 687 од 24.04.2019.године,партија 2, на износ од 578.800 динара без ПДВ-

Трошкови горива су већи од уговорених у поступку јавне набавке за 3.368.933 динара са ПДВ-ом, односно без ПДВ-а 2.807.444 динара у периоду важења уговора. Предузеће је доставило списак уговора о вршењу услуга трећим лицима за које је трошено гориво које се у евиденцијама Предузећа не исказује одвојено и није га могуће квантификовати на основу достављене документације.

Налаз:

У објављеној конкурсној документацији у делу обрасца структуре понуђене цене, упутство за попуњавање обрасца и сами подаци у обрасцу нису потпуно међусобно компатибилни, јер су у табели колоне III и IV означене да су без пдв-а, док се упутством за колону IV тражи износ са пдв-ом, такође се у упутству помиње тачка 4 које у табели нема, чиме није поступљено у складу са чланом 61 став 1 Закона о јавним набавкама којим је предвиђено да је наручилац дужан да припреми конкурсну документацију тако да понуђачи на основу ње могу да припреме прихватљиву понуду.

Предузеће није предузело контролне активности које би омогућиле да садржина конкурсне документације буде у складу са одредбама Закона о јавним набавкама.

7. ЈН ОП-Д-06/2019 Набавка материјала за одржавање возног парка и механизације, (процењена вредност 5.708.000 динара (партија 1 материјал за теретна возила, партија 2 материјал за радне машине и партија 3 материјал за путничка возила))

Табела број 11: Преглед спроведеног поступка

Одлука о покретању поступка	Решење о образовању у комисије	Позив и Конкурсна документација.	Записник о отварању понуда	Извештај о стручној оцени понуда.	Одлука о додели уговора	Уговор о јавној набавци
Број 375/19 од 13.03.2019. године	Број 376/19 од 13.03.2019. године	објављени на порталу јн, дана 18.03.2019. године.Критеријум најнижа понуђена цена	Број 703 од 24.04.2019. године .	Број 767/19 од 08.05.2019. године	Број 768/19 од 08.05.2019.године Уговор додељен понуђачу ТР Аутоделови Р Јањић, Б.Башта - партија 1	Број 831 од 21.05.2019.године,партија 1, на износ од 3.660.000 динара без ПДВ
Број 375/19 од 13.03.2019. године	Број 376/19 од 13.03.2019. године	објављени на порталу јн, дана 18.03.2019. године.Критеријум најнижа понуђена цена.	Број 703 од 24.04.2019. године .	Број 767/19 од 08.05.2019. године	Број 768/19 од 08.05.2019.године Уговор додељен понуђачу ТМВ Луком, Б.Башта - партија 2	Број 829 од 21.05.2019.године,партија 2, на износ од 1.650.000 динара без ПДВ
Број 375/19 од 13.03.2019. године	Број 376/19 од 13.03.2019. године	објављени на порталу јн, дана 18.03.2019. године.Критеријум најнижа понуђена цена.	Број 703 од 24.04.2019. године .	Број 767/19 од 08.05.2019. године	Број 768/19 од 08.05.2019.године Уговор додељен понуђачу ТМВ Луком, Б.Башта - партија 3	Број 830 од 21.05.2019.године,партија 3, на износ од 398.000 динара без ПДВ

Предузеће је од прворангираног понуђача за партију један ТР „Ауто делови“ Р Јањић, Б.Башта и прворангираног понуђача за партије два и три ТМВ „Луком“ Бајина Башта, а пре доношења одлуке о додели уговора, упутило захтев за додатним образложењима. У захтеву се између осталог наводи да се при оцењивању понуда дошло до закључка да цене одређених материјала драстично одступају од тржишних вредности и да је понуда по партијама у односу на остале понуђаче мања три до четири пута.

У образложењу прворангираног понуђача за партију један достављеном предузећу између осталог се наводи да навод да су понуде по партијама три до четири пута мање од понуда осталих понуђача није тачан, већ да је понуда за партију један за 6,5% мања од понуде једног понуђача а за 41% мања од понуде другог понуђача. Даље се истиче да за партију два понуда овог понуђача није најмања да постоји понуда другог понуђача која је 29% мања и да се руководило принципом да у понуди не буде неуобичајено високих цена већ су оне тржишне или такве да представљају сопствени пословни ризик уколико се буде јавила потреба за конкретну испоруку. На крају се наводи да уколико им се додели уговор у реализацији уговора понашаће се у складу са Законом о јавним набавкама и маниром доброг

привредника.

У понуди прворангираног понуђача за партију један нарочито се издвајају цене за резервне делове за фап 1414- кипер где је за 51 ставку појединачно наведена цена од један динар без пдв-а по комаду, и за делове за фап 2635-мерцедес-цистерна где је за 50 ставки појединачно такође наведена цена од један динар без пдв-а по комаду.

Прворангирани понуђач за партије два и три је у образложењу понуђене цене, између осталог навео да има изузетне, ексклузивне услове приликом набавке одређених добара, гарантује испоруку по условима датим у понуди и наводи достављање средства обезбеђења за добро извршење посла. У понуди изабраног понуђача за партију три, између осталог нарочито се издвајају цене резервних делова без пдв-а за возило рено трафик и то: пумпа горива 100 динара, главни кочиони цилиндар 150 динара, зупчасти каиш 200 динара, корпа квачила 200 динара и акумулатор 12v100ah 900 динара. Предузеће није користило могућност предвиђену чланом 92 Закона о јавним набавкама којим је прописано да наручилац може да одбије понуду због неубичајено ниске цене.

Налаз:

У објављеној конкурсној документацији у Обрасцу изјаве о испуњености услова из члана 75 став 2 Закона о јавним набавкама није наведен захтев да понуђач нема забрану обављања делатности, чиме није поступљено у складу са чланом 75 став 2 поменутог закона којим је предвиђено да се од понуђача између осталог захтева да изричито наведе да нема забрану обављања делатности која је на снази у време подношења понуде.

Предузеће није предузело контролне активности које би омогућиле да садржина конкурсне документације буде у складу са одредбама Закона о јавним набавкама.

8. ЈН ОП-Д-08/2019 Набавка грејдера (процењена вредност 10.000.000 динара)

Табела број 12: Преглед спроведеног поступка

Одлука о покретању поступка	Решење о образовању комисије	Позив и Конкурсна документација	Записник о отварању понуда	Извештај о стручној оцени понуда	Одлука о додели уговора	Уговор о јавној набавци
Број 391/19 од 14.03.2019 . године	Број 392/19 од 14.03.2019. године	објављени на порталу јн, дана 18.03.2019. године.Критеријум најнижа понуђена цена.	Број 706 од 24.04.2019. године .	Број 713/19 од 25.04.2019. године	Број 714/19 од 25.04.2019.године Уговор додељен понуђачу ТЕI-МС доо, Београд.	Број 736 од 03.05.2019.године, на износ од 9.983.322динара без ПДВ-а.

Налаз:

Планом јавних набавки за 2019. годину планирана је набавка грејдера процењене вредности 6.000.000 динара док је Предузеће покренуло и спровело поступак јавне набавке грејдера процењене вредности 10.000.000 динара, а да није извршило измену плана јавних

Извештај о ревизији правилности пословања Јавног комуналног предузећа „12. септембар“, Бајина Башта у делу који се односи на трошкове зарада, накнада зарада и осталих личних расхода за 2019. годину и јавне набавке за 2018. и 2019. годину

набавки за предметну набавку прописану чланом 51 став 4 Закона о јавним набавкама. Чланом 51 став 4 Закона о јавним набавкама између осталог предвиђено је да се изменом и допуном плана јавних набавки сматра и измена у погледу повећања процењене вредности јавне набавке за више од 10%.

У објављеној конкурсној документацији у делу услови за учешће у поступку јавне набавке и упутство како се доказује испуњеност услова, тражена је дозвола за обављање делатности у виду лиценце за обављање делатности трговине моторним и другим горивима на станицама за снабдевање возила. Изабрани понуђач није доставио у понуди тражену лиценцу а Предузеће упркос томе није одбило понуду. Како предмет набавке није гориво већ набавка грејдера то се нисмо могли уверити да је наведени услов у логичкој вези са предметом набавке у смислу члана 76 став 6 Закона о јавним набавкама, због чега није поступљено у складу са чланом 61 став 1 Закона о јавним набавкама којим је предвиђено да је наручилац дужан да припреми конкурсну документацију тако да понуђачи на основу ње могу да припреме прихватљиву понуду.

Предузеће није предузело контролне активности које би омогућиле да садржина конкурсне документације и спровођење поступка буду у складу са одредбама Закона о јавним набавкама.

Узорковане јавне набавке мале вредности:

У поступку ревизије утврђено је:

1. ЈНМВ-Д-08/2018 Набавка нисконосеће приколице (процењена вредност 1.875.000 динара)

Табела број 13: Преглед спроведеног поступка

Одлука о покретању поступка	Решење о образовању у комисије	Позив и Конкурсна документација	Записник о отварању понуда	Извештај о стручној оцени понуда	Одлука о додели уговора	Уговор о јавној набавци
Број 895/18 од 23.05.2018 . године	Број 896/18 од 23.05.2018. године	објављени на порталу јн, дана 23.05.2018. године.Критеријум најнижа понуђена цена.	Број 931 од 01.06.2018. године .	Број 934/18 од 04.06.2018. године	Број 935/18 од 04.06.2018.године Уговор додељен понуђачу МР TRUCK-LKW доо, Чачак.	Број 941/18 од 05.06.2018.године, на износ од 1.860.000 динара без ПДВ-а.

Неправилност у вези начина утврђивања процењене вредности односно испитивања, истраживања тржишта предмета јавне набавке, је заједничка за све узорковане јавне набавке и исказана је као посебан налаз на крају текста о узоркованим јавним набавкама мале вредности.

Извештај о ревизији правилности пословања Јавног комуналног предузећа „12. септембар“, Бајина Башта у делу који се односи на трошкове зарада, накнада зарада и осталих личних расхода за 2019. годину и јавне набавке за 2018. и 2019. годину

2. ЈНМВ-Д-09/2018 Набавка камиона кипер (процењена вредност 3.708.000 динара)

Табела број 14: Преглед спроведеног поступка

Одлука о покретању поступка	Решење о образовању у комисије	Позив и Конкурсна документација	Записник о отварању понуда	Извештај о стручној оцени понуда	Одлука о додели уговора	Уговор о јавној набавци
Број 1565/18 од 16.11.2018 . године	Број 1566/18 од 16.11.2018. године	објављени на порталу јн, дана 16.11.2018. године.Критеријум најнижа понуђена цена.	Број 1596 од 26.11.2018. године .	Број 1600/18 од 27.11.2018. године	Број 1601/18 од 27.11.2018.године Уговор додељен понуђачу МР TRUCK-LKW доо, Чачак .	Број 1609 од 29.11.2018.године, на износ од 3.705.000 динара без ПДВ-а.

Неправилност у вези начина утврђивања процењене вредности односно испитивања, истраживања тржишта предмета јавне набавке, је заједничка за све узорковане јавне набавке и исказана је као посебан налаз на крају текста о узоркованим јавним набавкама мале вредности.

3. ЈНМВ-У-15/2018 Услуге хватања паса (процењена вредност 1.500.000 динара)

Табела број 15: Преглед спроведеног поступка

Одлука о покретању поступка	Решење о образовању у комисије	Позив и Конкурсна документација	Записник о отварању понуда	Извештај о стручној оцени понуда	Одлука о додели уговора	Уговор о јавној набавци
Број 601/18 од 16.04.2018 . године	Број 602/18 од 16.04.2018. године	објављени на порталу јн, дана 20.04.2018. године.Критеријум најнижа понуђена цена.	Број 706 од 04.05.2018. године .	Број 720/18 од 07.05.2018. године	Број 721/18 од 07.05.2018.године Уговор додељен понуђачу Авенија МБ, Београд.	Број 854 од 17.05.2018.године, на износ од 1.500.000 динара без ПДВ-а.

Налаз:

У објављеној конкурсној документацији у Обрасцу изјаве о поштовању обавеза из члана 75 став 2 Закона о јавним набавкама није наведен захтев да понуђач нема забрану обављања делатности, чиме није поступљено у складу са чланом 75 став 2 поменутог закона којим је предвиђено да се од понуђача између осталог захтева да изричито наведе да нема забрану обављања делатности која је на снази у време подношења понуде.

Предузеће није предузело контролне активности које би омогућиле да садржина конкурсне документације буде у складу са одредбама Закона о јавним набавкама.

4. ЈНМВ-У-22/2018 Услуга израде пројектне документације - за фекалну канализацију на Калуђерским Барама (процењена вредност 2.500.000 динара)

Табела број 16: Преглед спроведеног поступка

Одлука о покретању поступка	Решење о образовању у комисије	Позив и Конкурсна документација	Записник о отварању понуда	Извештај о стручној оцени понуда	Одлука о додели уговора	Уговор о јавној набавци
Број 1225/18 од 21.08.2018 . године	Број 1226/18 од 21.08.2018. године	објављени на порталу јн, дана 21.08.2018. године.Критеријум најнижа понуђена цена.	Број 1259 од 31.08.2018. године .	Број 1262/18 од 03.09.2018. године	Број 1268/18 од 04.09.2018.године Уговор додељен понуђачу Хидрокоп доо, Београд.	Број 1272 од 05.09.2018.године, на износ од 2.230.000 динара без ПДВ-а.

Налаз:

У конкурсној документацији Предузеће је предвидело обавезан услов дозвољу надлежног органа за обављање делатности и као доказ од понуђача захтевало решење о испуњењу услова за добијање лиценци за израду техничке документације, које издаје Министарство грађевинарства, саобраћаја и инфраструктуре. У оквиру понуде изабраног понуђача, достављено је решење министарства које се односи на подизвођача који према понуди извршава 10% набавке (хидролошка студија и прорачуни), али није презентовано тражено решење министарства за самог понуђача што није у складу са захтевом из конкурсне документације. Предузеће упркос томе није одбило понуду и ако је чланом 106 Закона о јавним набавкама прописано да ће наручилац одбити понуду ако понуђач не докаже да испуњава обавезне услове.

У самом закљученом уговору број 1272 од 5. септембра 2018. године није наведен подизвођач из понуде што није у складу са чланом 80 став 3 Закона о јавним набавкама.

Предузеће није предузело контролне активности које би омогућиле да спровођење поступка буде у складу са одредбама Закона о јавним набавкама.

5. ЈНМВ-Д-9/2019 Набавка камиона кипер-половни (процењена вредност 4.999.999 динара)

Табела број 17: Преглед спроведеног поступка

Одлука о покретању поступка	Решење о образовању у комисије	Позив и Конкурсна документација	Записник о отварању понуда	Извештај о стручној оцени понуда	Одлука о додели уговора	Уговор о јавној набавци
Број 801/19 од 14.05.2019 . године	Број 802/19 од 14.05.2019. године	објављени на порталу јн, дана 14.05.2019. године.Критеријум најнижа понуђена цена.	Број 889 од 23.05.2019. године .	Број 894/19 од 24.05.2019. године	Број 895/19 од 24.05.2019.године Уговор додељен понуђачу МР TRUCK-LKW доо, Чачак..	Број 901 од 27.05.2019.године, на износ од 4.998.000 динара без ПДВ-а.

Неправилност у вези начина утврђивања процењене вредности односно испитивања, истраживања тржишта предмета јавне набавке, је заједничка за све узорковане јавне набавке и исказана је као посебан налаз на крају текста о узоркованим јавним набавкама мале вредности.

6. ЈНМВ-Д-12/2019 Набавка материјала за одржавање хоризонталне сигнализације (процењена вредност 1.000.000 динара)

Табела број 18: Преглед спроведеног поступка

Одлука о покретању поступка	Решење о образовању у комисије	Позив и Конкурсна документација	Записник о отварању понуда	Извештај о стручној оцени понуда	Одлука о додели уговора	Уговор о јавној набавци
Број 547/19 од 04.04.2019 . године	Број 548/19 од 04.04.2019. године	објављени на порталу јн, дана 12.04.2019. године.Критеријум најнижа понуђена цена.	Број 686/1 од 23.04.2019. године .	Број 698/19 од 24.04.2019. године	Број 699/19 од 24.04.2019.године Уговор додељен понуђачу Roma company доо, Земун.	Број 757 од 07.05.2019.године, на износ од 732.000 динара без ПДВ-а.

Неправилност у вези начина утврђивања процењене вредности односно испитивања, истраживања тржишта предмета јавне набавке, је заједничка за све узорковане јавне набавке и исказана је као посебан налаз на крају текста о узоркованим јавним набавкама мале вредности.

7. ЈНМВ-У-14/2019 Услуге хватања паса (процењена вредност 1.500.000 динара)

Табела број 19: Преглед спроведеног поступка

Одлука о покретању поступка	Решење о образовању у комисије	Позив и Конкурсна документација	Записник о отварању понуда	Извештај о стручној оцени понуда	Одлука о додели уговора	Уговор о јавној набавци
Број 541/19 од 04.04.2019 . године	Број 542/19 од 04.04.2019. године	објављени на порталу јн, дана 12.04.2019. године.Критеријум најнижа понуђена цена.	Број 686 од 23.04.2019. године .	Број 696/19 од 24.04.2019. године	Број 697/19 од 24.04.2019.године Уговор додељен понуђачу Авенија МБ, Београд.	Број 756 од 07.05.2019.године, на износ од 1.500.000 динара без ПДВ-а.

Налаз:

У објављеној конкурсној документацији у обрасцу изјаве о поштовању обавеза из члана 75 став 2 Закона о јавним набавкама није наведен захтев да понуђач нема забрану обављања делатности, чиме није поступљено у складу са чланом 75 став 2 поменутог закона којим је предвиђено да се од понуђача између осталог захтева да изричито наведе да нема забрану обављања делатности која је на снази у време подношења понуде.

Предузеће није предузело контролне активности које би омогућиле да садржина конкурсне документације буде у складу са одредбама Закона о јавним набавкама.

8. ЈНМВ-У-17/2019 Услуга ангажовања дробилице (процењена вредност 3.000.000 динара)

Табела број 20: Преглед спроведеног поступка

Одлука о покретању поступка	Решење о образовању комисије	Позив и Конкурсна документација	Записник о отварању понуда	Извештај о стручној оцени понуда	Одлука о додели уговора	Уговор о јавној набавци
Број 1056/19 од 26.06.2019. године	Број 1057/19 од 26.06.2019. године	објављени на порталу јн, дана 28.06.2019. године.Критеријум најнижа понуђена цена.	Број 1108 од 09.07.2019. године .	Број 1113/19 од 10.07.2019. године	Број 1128/19 од 11.07.2019.године Уговор додељен понуђачу „Чугур Коп“К.Д, Лозница.	Број 1135 од 12.07.2019.године, на износ од 3.000.000 динара без ПДВ-а.

Неправилност у вези начина утврђивања процењене вредности односно испитивања, истраживања тржишта предмета јавне набавке, је заједничка за све узорковане јавне набавке и исказана је као посебан налаз на крају текста о узоркованим јавним набавкама мале вредности.

9. ЈНМВ-Д-19/2019 Набавка специјалног возила воћа (процењена вредност 4.166.666 динара)

Табела број 21: Преглед спроведеног поступка

Одлука о покретању поступка	Решење о образовању у комисије	Позив и Конкурсна документација	Записник о отварању понуда	Извештај о стручној оцени понуда	Одлука о додели уговора	Уговор о јавној набавци
Број 1541/19 од 24.10.2019 . године	Број 1542/19 од 24.10.2019. године	објављени на порталу јн, дана 25.10.2019. године.Критеријум најнижа понуђена цена.	Број 1580/19 од 06.11.2019. године .	Број 1584/19 од 07.11.2019. године	Број 1585/19 од 07.11.2019.године Уговор додељен понуђачу Вео technology доо, Београд.	Број 1602 од 08.11.2019.године, на износ од 3.665.000 динара без ПДВ-а.

Налаз:

У објављеној конкурсној документацији у делу услови за учешће у поступку јавне набавке и упутство како се доказује испуњеност тих услова као обавезан услов под тачком три захтевано је за понуђача да му није изречена мера забране обављања делатности која је на снази у време објављивања односно слања позива за подношење понуде, што није у складу са чланом 75 став 1 Закона о јавним набавкама.

Предузеће није предузело контролне активности које би омогућиле да садржина конкурсне документације буде у складу са одредбама Закона о јавним набавкама.

На основу презентоване документације нисмо се могли уверити да је утврђена процењена вредност узоркованих јавних набавки заснована на стварно спроведеном испитивању, истраживању тржишта предмета јавне набавке, које укључује проверу цене, квалитета, периода гаранције, одржавања и слично и која је валидна у време покретања поступка.

Налаз:

За узорковане јавне набавке у поступку ревизије нису нам презентовани довољни докази о начину утврђивања процењене вредности појединачне јавне набавке, из којих би се могли уверити да је процењена вредност јавних набавки заснована на стварно спроведеном испитивању, истраживању тржишта предмета јавне набавке, које укључује проверу цене, квалитета, периода гаранције, одржавања и слично и која је валидна у време покретања поступка, што није у складу са чланом 64 став 3 Закона о јавним набавкама.

Предузеће није предузело и на одговарајући начин документовало све активности које су неопходне да би процењена вредност била утврђена у складу са одредбама Закона о јавним набавкама.

9. Набавке добара, услуга или радова за које није спроведен поступак у складу са Законом о јавним набавкама, а за које није прописано изузеће

Извештај о ревизији правилности пословања Јавног комуналног предузећа „12. септембар“, Бајина Башта у делу који се односи на трошкове зарада, накнада зарада и осталих личних расхода за 2019. годину и јавне набавке за 2018. и 2019. годину

Предузеће је у 2018. и 2019. години извршило набавке без примене Закона о јавним набавкама у износу од 3.888.231 динара чија структура је дата следећом табелом.

Табела број 22: Структура набавки за које Предузеће није спровело поступак јавних набавки

-у динарима-

Добављач	Година	Предмет набавке	Набавке	Процењена вредност из плана ЈН
АСВ „Дрина“ д.о.о. Бајина Башта	2018.	Бетон	976.662	набавка није планирана
МС „Group Enigma“ д.о.о. Крушевац	2018.	Поправка булдозера	663.200	416.666
„Kata coming“ д.о.о. Бајина Башта	2018.	Грађевински материјал	911.057	набавка није планирана
„Волво“ д.о.о. Нови Београд	2019.	Поправка камиона	1.337.312	416.666
Укупно:			3.888.231	

Према наводима Предузећа набавка бетона вршена је за потребе комуналне делатности одржавања и уређења гробља. Предузеће је сматрало да није обвезник примене Закона о јавним набавкама јер је крајњи корисник треће лице.

Поправка булдозера вршена је кроз више рачуна где су услуге дефинисане као услуге поправке и рад на терену. Увидом у предмет поправке може се закључити да је вршена услуга поправке једне радне машине а да је фактурисана кроз више мањих рачуна.

Грађевински материјал је према образложењу Предузећа коришћен за потребе вршења комуналне делатности одржавања и уређења гробља. Предузеће је сматрало да није обвезник примене Закона о јавним набавкама јер је крајњи корисник треће лице.

Увидом у рачуне добављача „Волво“ д.о.о. Нови Београд утврђено је да су вршене поправке истог типа возила без спроведеног поступка јавне набавке.

У 2020. години Предузеће је планирало и спровело поступак јавне набавке за бетон и грађевински материјал.

Налаз:

Предузеће је у 2018. и 2019. години без примене Закона о јавним набавкама извршило набавку добара и услуга у износу од најмање 3.888.231 динара, иако нису постојали разлози за изузеће од примене предвиђени чланом 7, 7а, 39 став 2, 122 и 128 Закона о јавним набавкама. Набавке у 2018. години су вршене за бетон у износу од 976.662 динара, поправка булдозера у износу од 663.200 динара, грађевински материјал у износу од 911.057 динара и у 2019. години поправка камиона у износу од 1.337.312 динара.

Предузеће није предузело контролне активности које би омогућиле да се спроводе поступци јавних набавки када не постоји основ за изузеће од примене Закона о јавним набавкама.

Препорука број 9:

Препоручује се Предузећу да интерним актом обухватније уреди начин планирања, спровођења поступка јавне набавке и праћења извршења уговора о јавној набавци, начин планирања и спровођења набавки на које се закон не примењује.