



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

Извештај о ревизији правилности пословања Јавно комуналног предузећа „Комуналац“, Врбас 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



Број 400-954/2020-04/14
Београд, 16. новембар 2020. године

Мисија

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

¹ Насловна слика преузета са странице <http://komunalacvrbas.rs/profil>

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?

За уређење области која су биле предмет ревизије дато је 9 препорука које су усмерене на:

- 1) усаглашавање општих и појединачних аката са одредбама Закона о раду;
- 2) усклађивање података о зарадама запослених у извештајима који се достављају у складу са Законом;
- 3) обрачун и исплату зарада, накнада зарада и других примања у складу са одредбама Закона о раду;
- 4) планирање, спровођење и извештавање о поступцима јавних набавки у складу са Законом о јавним набавкама;

Резиме

Јавно комунално предузеће „Комуналац“, Врбас није у потпуности поштовало одредбе Закона о раду и Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава чиме је обрачуната и исплаћена зарада запослених у 2019. години у вишем износу од најмање 7,6 милиона динара; у 2018. и 2019. години прибавило је истоврсна добра, услуге и радове у вредности од 4,9 милиона динара, без спровођења поступака јавних набавки, односно није доследно применило одредбе Закона о јавним набавкама, приликом спровођења поступака јавних набавки и извршења закључених уговора у 2018. и 2019. години, а чија је укупна процењена вредност износила 162 милиона динара.

Предузеће приликом обрачуна увећања зараде по основу времена проведеног на раду за сваку пуну годину рада остварену у радном односу („минули рад“) није полазило од одговарајуће основице за обрачун, просечна зарада за претходних 12 месеци није правилно утврђена приликом обрачуна накнада зарада појединих запослених, без правног основа је обрачунало увећања зараде по основу дежурства и неисправно обрачунало отпремнине запослених приликом одласка у пензију, чиме нису доследно примењене одредбе Закона о раду, а применом неодговарајуће основице за обрачун зараде нису поштоване одредбе Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава. Укупан износ утврђене неправилности је најмање 7,6 милиона динара.

Предузеће је у 2018. и 2019. години извршило набавку истоврсних добара, услуга и радова у вредности од 4,9 милиона динара без примене Закона о јавним набавкама, а да нису постојали разлози за изузеће од примене Закона.

У појединим ревидираним поступцима, укупне процењене вредности од 162 милиона динара, Предузеће није у потпуности применило одредбе Закона о јавним набавкама у делу спровођења, извештавања и извршења закључених уговора.

САДРЖАЈ:

I ЗАКЉУЧЦИ И НАЛАЗИ	5
1. Обрачун и исплата зарада, накнада зарада и осталих личних расхода	5
1.1. Предузеће није у потпуности ускладило општа и појединачна акта којима су уређена права и обавезе запослених из радног односа са Законом о раду.....	5
1.2. Образас за обрачун и исплату зарада запослених није у потпуности сачињен у складу са Уредбом о начину и контроли обрачуна и исплате зарада у јавним предузећима	5
1.3. Зараде запослених у 2019. години су обрачунате и исплаћене у складу са Законом о утврђивању максималне зараде у јавном сектору.....	6
1.4. Предузеће није извршило обрачун и исплату зарада, накнада зарада и других примања у 2019. години доследном применом одредби Закона о раду.....	6
1.5. Предузеће је обрачун и исплату зарада, накнада зарада и остале личне расходе вршило по стопама прописаним Законом о порезу на доходак грађана и Законом о доприносима за обавезно социјално осигурање.....	8
1.6. Предузеће приликом обрачуна и исплате зарада запослених за 2019. годину није извршило доследну примену одредби Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава.....	8
1.7. Број запослених на одређено време, лица ангажованих по привременим и повременим пословима и уговора о делу у 2019. години није био усклађен са одредбама Закона о буџетском систему и Закона о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору.....	8
2. Јавне набавке	9
2.1. Предузеће није у потпуности документовало начин на који врши планирање јавних набавки, нити је објавило све огласе о јавним набавкама, на начин прописан Законом о јавним набавкама	9
2.2. Предузеће није доследно применило поједине одредбе Закона о јавним набавкама, у делу који се односи на спровођење и реализацију поступака јавних набавки...	10
2.3. Током 2018. и 2019. године Предузеће је прибавило више истоврсних добара, услуга и радова, без примене Закона о јавним набавкама, чија је вредност била већа од износа прописаног чланом 39. став 2. Закона о јавним набавкама на годишњем нивоу, при чему нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама, предвиђени чланом 7. и 7а. Закона о јавним набавкама.....	12
II ПРЕПОРУКЕ	13
III ЗАХТЕВ ЗА ДОСТАВУ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА	14
IV КАРАКТЕРИСТИКЕ РЕВИЗИЈЕ	16
Предмет ревизије	16
Ревидирани период пословања	16
Информације о субјекту ревизије.....	16
Обим ревизије, ограничења у погледу обима.....	17
Критеријуми	17
Методологија рада.....	18
Стандарди ревизије примењени у ревизији	18
V ПРИЛОГ 1 – ПРЕДУЗЕТЕ МЕРЕ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ	19

*Извештај о ревизији правилности пословања Јавно комуналног предузећа „Комуналац“,
Врбас 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*

VI ПРИЛОГ 2 – ОБРАЧУН И ИСПЛАТА ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИХ ЛИЧНИХ РАСХОДА	20
VII ПРИЛОГ 3 – ЈАВНЕ НАБАВКЕ	33

I ЗАКЉУЧЦИ И НАЛАЗИ

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

1.1. Предузеће није у потпуности ускладило општа и појединачна акта којима су уређена права и обавезе запослених из радног односа са Законом о раду

1.1.1. Предузеће нема сачињен Колективни уговор у складу са законом, којим би била уређена права, обавезе и одговорности из радног односа, а од момента оснивања, септембра месеца 2015. године, на снази је Правилник о раду и поред чињенице да се Предузеће неколико пута обрађало оснивачу у циљу започињања преговора за закључење Колективног уговора.

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

1.1.2. Поједина радна места у Правилнику о организацији и систематизацији послова у ЈКП „Комуналац“, Врбас број 08-14410 од 2. новембра 2017. године, који је био на снази у ревидираном периоду, садрже захтевани степен стручне спреме, али не и врсту стручне спреме, што није у складу са чланом 24. став 2. Закона о раду.

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

1.1.3. Уговори о раду запослених не садрже новчани износ основне зараде на дан закључења уговора, као елемент који је прописан чланом 33. Закона о раду, поједини запослени не испуњавају услове за рад на радним местима на која су распоређени, док одређени персонални досијеи запослених не садрже ни доказе о испуњености услова за рад на радним местима на која су распоређени.

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

Детаљни подаци у вези ових налаза садржани су у Прилогу 2 овог извештаја.

1.2. Образац за обрачун и исплату зарада запослених није у потпуности сачињен у складу са Уредбом о начину и контроли обрачуна и исплате

1.2.1. Образац обрачуна и исплате зараде који је Предузеће подносило на оверу надлежном органу јединице локалне самоуправе у току 2019. године, у појединим месецима не садржи датум овере чиме би било потврђено да је исти оверен пре

зарада у јавним предузећима

извршеног обрачуна и исплате зарада у складу са чланом 66. Закона о јавним предузећима и чланом 3. Уредбе о начину и контроли обрачуна и исплате зарада у јавним предузећима.

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

1.2.2. Подаци који су исказани у обрасцу за обрачун и исплату зарада нису у свим месецима усклађени са подацима датим у Програму пословања за 2019. годину у делу планиране масе зарада и броја запослених, нити се број запослених који су примили зараду за одређени месец слаже са бројем запослених из кадровске евиденције Предузећа.

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

Детаљни подаци у вези ових налаза садржани су у Прилогу 2 овог извештаја.

1.3. Зараде запослених у 2019. години су обрачунате и исплаћене у складу са Законом о утврђивању максималне зараде у јавном сектору

1.3.1. Предузеће је у 2019. години вршило обрачун и исплату зарада запосленима у складу са одредбама Закона о утврђивању максималне зараде у јавном сектору.

1.4. Предузеће није извршило обрачун и исплату зарада, накнада зарада и других примања у 2019. години доследном применом одредби Закона о раду

1.4.1. Предузеће је приликом обрачуна увећања зараде по основу временаведеног на раду за сваку пуну годину рада остварену у радном односу („минули рад“) полазило од основице за обрачун у коју су укључена увећања зараде по основу ноћног рада, рада на дан празника и рада недељом чиме није поступило у складу са чланом 108. Закона о раду. На тај начин више је обрачунато запосленима по овом основу износ од најмање 692 хиљаде динара.

У вези са утврђеним Предузеће је предузело меру за отклањање неправилности (Предузета мера број 2)

1.4.2. У 2019. години, Предузеће је вршило обрачун и исплату увећања зараде по основу дежурства, при чему висина исплате по овом

основу није регулисана Правилником о раду, чиме је без правног основа, исплаћено запосленима износ од најмање 669 хиљада динара.

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

1.4.3. Решења за годишњи одмор запослених нису у потпуности сачињена у складу са чланом 75. Закона о раду.

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

1.4.4. Апликативни софтвер који Предузеће примењује приликом обрачуна зарада, не утврђује на исправан начин код свих запослених, просечну зараду за претходних 12 месеци, која представља полазну основицу за обрачун накнаде зарада по основу привремене спречености за рад до 30 дана, накнаде за годишњи одмор, плаћеног одсуства и сл.

У вези са утврђеним Предузеће је предузело меру за отклањање неправилности (Предузета мера број 2)

1.4.5. Предузеће не сачињава одлуке о упућивању запослених на службени пут, нити се издају налози за службени пут, чиме није било могуће потврдити основаност исплате дневница за службени пут у земљи у 2019. години у износу од 63 хиљаде динара, док су за коришћење сопственог аутомобила у службене сврхе за једног запосленог приликом обрачуна узети у озбир и километри пређени за време викенда, нерадних дана, за време државних празника и дана годишњег одмора, за које није потврђено да су настали у службене сврхе, уз истовремену исплату истом лицу трошкова превоза за долазак и одлазак са посла за сваки месец.

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

1.4.6. Обрачун и исплата отпремнина запослених у 2019. години није вршена у потпуности у складу са чланом 77. Правилника о раду, чиме је

појединим запосленима неосновано исплаћен мањи износ од 4,3 хиљаде динара, а појединим већи износ од укупно 24 хиљаде динара (брuto).

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

Детаљни подаци у вези ових налаза садржани су у Прилогу 2 овог извештаја.

1.5. Предузеће је обрачун и исплату зарада, накнада зарада и остале личне расходе вршило по стопама прописаним Законом о порезу на доходак грађана и Законом о доприносима за обавезно социјално осигурање

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

1.6. Предузеће приликом обрачуна и исплате зарада запослених за 2019. годину није извршило доследну примену одредби Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава

1.6.1. У Предузећу не постоји акт којим је утврђена основна цена рада, а цена рада, која је била у примени у месецу септембру 2015. године, када је Предузеће започело са радом и када је био на снази Закон о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава, износила је 30.130 динара (брuto); током 2019. године, приликом обрачуна и исплате зарада запослених, Предузеће је примењивало основну цену рада од 32.441 динар (брuto), коју је умањивало за 5% чиме није поступило у складу са чланом 4. и чланом 5. став 1. Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава. На тај начин, обрачуната је и исплаћена основна зарада запослених у ревидираном периоду у већем износу од најмање 6.195 хиљада динара.

Детаљни подаци у вези ових налаза садржани су у Прилогу 2 овог извештаја.

1.7. Број запослених на одређено време, лица ангажованих по привременим и повременим пословима и уговора о делу у 2019. години није био усклађен са одредбама Закона о буџетском

1.7.1. Предузеће није поступило у складу са чланом 10. Закона о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору и чланом 27е. Закона о буџетском систему, с обзиром да се број запослених на одређено време због привремено повећаног обима посла, лица ангажованих по уговору о делу и по уговорима о

систему и Закона о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору

привременим и повременим пословима, кретао се у 2019. години од 30 до 41 лица и исти је био већи од 10% од укупног броја запослених на неодређено време у Предузећу.

Детаљни подаци у вези ових налаза садржани су у Прилогу 2 овог извештаја.

2. Јавне набавке

2.1. Предузеће није у потпуности документовало начин на који врши планирање јавних набавки, нити је објавило све огласе о јавним набавкама, на начин прописан Законом о јавним набавкама

2.1.1. Предузеће није на својој интернет страници објавило Правилник о начину обављања послова јавне набавке у ЈКП „Комуналац“, Врбас број 04-1418/2-1 од 30. септембра 2015. године, што није у складу са чланом 22. став 5. Закона о јавним набавкама.

2.1.2. Предлагачи јавних набавки (руководиоци унутрашњих организационих јединица) не сачињавају и не потписују записнике о испитивању и истраживању тржишта, који би требало да садрже податке о времену и начину предузетих радњи, добијеним подацима, адекватним понуђачима и сл., што није у складу са чланом 14. став 5. Правилника о начину обављања послова јавне набавке у ЈКП „Комуналац“, Врбас број 04-1418/2-1 од 30. септембра 2015. године, али и чланом 16. став 1. тачка 1. Закона о јавним набавкама, којим је прописано да је Наручилац дужан да евидентира све радње и акте током планирања, спровођења поступка и извршења јавне набавке.

2.1.3. Предузеће није објављивало све огласе о јавним набавкама на Порталу службених гласила Републике Србије и база прописа прописане чланом 55. Закона о јавним набавкама, у случајевима када то члан 57. став 2. Закона предвиђа и то су: обавештења о продужењу рока за подношење понуда, обавештења о поднетим захтевима за заштиту права, обавештења о закљученим уговорима о јавним набавкама, као и обавештења о обустави поступка јавних набавки.

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

Детаљни подаци у вези ових налаза садржани су у Прилогу 3 овог извештаја.

2.2. Предузеће није доследно применило поједине одредбе Закона о јавним набавкама, у делу који се односи на спровођење и реализацију поступака јавних набавки

2.2.1. Записници о отварању понуда, припремљени на обрасцима који су обрађени на рачунару, не садрже рубрику у коју се уносе подаци о уоченим недостацима понуда, што није у складу са чланом 104. став 1. тачка 10. Закона о јавним набавкама, а у више поступака јавних набавки, које су се спроводиле током 2018. и 2019. године, Наручилац је примао понуде које је касније оценио као неприхватљиве, због тога што понуђачи нису доставили све затражене доказе за учешће у поступцима јавних набавки.

2.2.2. Приликом састављања записника о отварању понуда, Наручилац врши унос цена из понуда у excel табеле, преко којих врши прерачунавање јединичних цена у укупну цену за затражену количину, са и без ПДВ-а, а овако добијене табеле копира и уноси у табеларни приказ у записнику о отварању понуда. На овај начин врши аутоматску проверу тачности јединичних цена и цена за укупну количину, као и износа ПДВ-а, што није у складу са чланом 104. став 3. Закона о јавним набавкама, којим је прописано да Наручилац приликом отварања понуда не може да врши њихову стручну оцену.

2.2.3. Записници о отварању понуда благовремено се достављају учесницима у поступку који нису лично присуствовали отварању понуда, али сем доказа о упућивању електронског дописа понуђачу који није присуствовао поступку отварања понуда, не постоји писани доказ којим понуђач потврђује пријем записника о отварању понуда или из кога се види да му је записник о отварању понуда достављен (расположива техничка решења из програма за електронску комуникацију који се користи у комуникацији), што није у складу са чланом 20. став 1. и 4. Закона о јавним набавкама, којим је прописано да се комуникација у поступку јавне набавке и у вези са обављањем послова јавних набавки одвија писаним путем, односно путем поште, електронске поште или факсом, која се мора одвијати на начин који ће обезбедити евидентирање радњи предузетих у поступку и чување документације у складу са прописима којима се уређује област документарне грађе и архива.

2.2.4. За поступке јавних набавки који су спроведени током 2018. и 2019. године, обухваћене узорком, чија је укупна процењена вредност износила 162.225 хиљада динара, Предузеће је учестало постављало додатне услове (пословни, технички, финансијски и кадровски капацитет, техничке спецификације и друго) за учешће у поступцима јавних набавки или услове који се односе на време и начин извршења предмета јавне набавке (кратак рок и искључиво лична испорука) који нису били оправдани и доводили су понуђаче у неравноправан положај.

2.2.5. Приликом спровођења појединих поступака јавних набавки, Предузеће није извршило правилну рачунску проверу података исказаних у понудама понуђача, а у појединим случајевима износ понуђене цене није правилно исказан у одлукама о додели уговора.

2.2.6. Рок за достављање понуда, који се рачуна од објављивања на Порталу јавних набавки, био је краћи од рока прописаног Законом о јавним набавкама, када су у питању поједини поступци јавних набавки мале вредности.

2.2.7. Предмет јавне набавке, у појединим поступцима јавних набавки мале вредности, није подељен по партијама, иако га је чинило више посебних истоврсних целина.

2.2.8. Огласи о јавним набавкама нису благовремено објављени на Порталу јавних набавки, у појединим поступцима, које је Предузеће спроводило.

2.2.9. У појединим спроведеним поступцима јавних набавки, у ревидираном периоду, Предузеће је исказивало потребе за одређеним добрима, али се након закључења уговора, током његове реализације, ова добра нису прибављала или су се поред њих наручивала и друга добра, која нису била предмет јавне набавке.

2.2.10. У два случаја спроведених јавних набавки, из узорка који је обухваћен ревизијом, Предузеће је прихватило понуду која је прелазила износ процењене вредности, при чему у поступку

ревизије нису достављени докази да је Предузеће, након доношења одлуке о додели уговора, доставило образложен извештај Управи за јавне набавке и Државној ревизорској институцији и утврдило да понуђена цена није већа од упоредиве тржишне цене.

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

Детаљни подаци у вези ових налаза садржани су у Прилогу 3 овог извештаја.

2.3. Током 2018. и 2019. године Предузеће је прибавило више истоврсних добара, услуга и радова, без примене Закона о јавним набавкама, чија је вредност била већа од износа прописаног чланом 39. став 2. Закона о јавним набавкама на годишњем нивоу, при чему нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама, предвиђени чланом 7. и 7а. Закона о јавним набавкама

2.3.1. У 2018. години Предузеће је закључило уговоре о набавци истоврсних услуга-израде и штампања А4 образаца за рачуне и новогодишњег промо материјала, са добављачем СЗТР „Биг папир“, Врбас, укупне вредности од 690 хиљада динара без ПДВ-а.

У 2019. години Предузеће је закључило више уговора са добављачем „Serdar-Cop“, Куцура, укупне вредности од 1.382 хиљада динара без ПДВ-а, који су за предмет имали истоврсне грађевинске радове.

Закључило је уговор о набавци више истоврсних услуга дезинфекције контејнера за одлагање комуналног отпада, са добављачем „N&S Vakt“ Нови Сад, укупне вредности од 979 хиљада динара.

Закључило је уговор о набавци истоврсних добара - штампача и тонера, са добављачима „N-Copy“ доо, Нови Сад и „Positive“, доо Нови Сад, укупне вредности од 916 хиљада динара без ПДВ-а.

У 2019. години Предузеће је закључило уговоре о набавци истоврсних услуга - израде и штампања А4 образаца рачуна и израде новогодишњег промо материјала, са добављачем СЗТР „Биг папир“ Врбас, укупне вредности од 921 хиљаде динара без ПДВ-а.

Вредност прибављених истоврсних добара, услуга и радова, на годишњем нивоу у износу од 4.888 хиљада динара била је већа од износа прописаног чланом 39. став 2. Закона о јавним набавкама, при чему нису презентовани докази из којих би се могло утврдити да су постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама, предвиђени чланом 7. и 7а. Закона о јавним набавкама.

Детаљни подаци у вези ових налаза садржани су у Прилогу 3 овог извештаја.

II ПРЕПОРУКЕ

ПРИОРИТЕТ 1² (висок)

1. Препоручује се Предузећу да Правилником о организацији и систематизацији послова у ЈКП „Комуналац“, Врбас утврди врсту стручне спреме за сва радна места за која то није утврђено у складу са одредбама Закона о раду (Прилог 2 – Препорука број 2).
2. Препоручује се Предузећу да уговоре о раду усклади са одредбама Закона о раду, као и важећим актом о систематизацији, да запослене распореди на радна места за која испуњавају услове предвиђене Правилником о систематизацији, као и да обезбеди да се у персоналним досијеима налазе сви докази о испуњености услова за рад на радним местима на које су распоређени (Прилог 2 – Препорука број 3).
3. Препоручује се Предузећу да приликом сачињавања образаца за обрачун и исплату зарада запослених усклади податке са подацима датим у Програму пословања и подацима из кадровске евиденције (Прилог 2 – Препорука број 4).
4. Препоручује се Предузећу да Правилником о раду ближе уреди право на увећану зараду запослених по основу дежурства (Прилог 2 – Препорука број 5).
5. Препоручује се Предузећу да сачињава решења за годишњи одмор запослених у складу са чланом 75. Закона о раду и у којима ће бити јасно назначено на који начин је утврђено право коришћења годишњег одмора запосленог (Прилог 2 – Препорука број 6).
6. Препоручује се Предузећу да доноси одлуке о упућивању запослених на службени пут, да сачињава налоге за службени пут са свим неопходним елементима на основу којих ће се потврдити да је службени пут и обављен, као и да запослени, након повратка са службеног пута сачињавају извештаје са службеног пута, све у складу са Правилником о коришћењу службеног возила (Прилог 2 – Препорука број 7).
7. Препоручује се Предузећу да приликом обрачун отпремнина запослених за одлазак у пензију врши у складу са одредбама Правилника о раду (Прилог 2 – Препорука број 8).
8. Препоручује се Предузећу да евидентира све радње и акте, током планирања, спровођења поступака и извршења јавних набавки, да огласе из јавних набавки објављује на Порталу службених гласила Републике Србије и база прописа, у случајевима када Закон о јавним набавкама то прописује, а стручну оцену понуда врши након отварања понуда (Прилог 3 – Препорука број 9).

² ПРИОРИТЕТ 1 – Неправилности које је могуће отклонити у року од 90 дана

ПРИОРИТЕТ 2³ (средњи)

8. Препоручује се Предузећу да се заједно са репрезентативним синдикатом Предузећа обрати оснивачу у циљу отпочињања преговора за закључење колективног уговора за ЈКП „Комуналац“, Врбас (Прилог 2 – Препорука број 1).

III ЗАХТЕВ ЗА ДОСТАВУ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА

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

Одазивни извештај мора да садржи:

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

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

Јавно комунално предузеће „Комуналац“, Врбас је обавезно да у одазивном извештају искаже мере исправљања по основу откривених неправилности односно свих налаза датих у Извештају о ревизији правилности пословања, као и да поступи по датим препорукама осим оних који су отклоњени у току обављања ревизије и садржани у поглављу Мере предузете у поступку ревизије. За мере исправљања је 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 Јавно комунално предузеће „Комуналац“, Врбас 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 Јавно комунално предузеће „Комуналац“, Врбас 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.

³ ПРИОРИТЕТ 2 – Неправилности које је могуће отклонити у року до годину дана

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 поднесе 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
16. новембар 2020. године

IV КАРАКТЕРИСТИКЕ РЕВИЗИЈЕ

Ревизија је спроведена на основу одредби Закона о Државној ревизорској институцији⁴, Програма ревизије за 2020. годину и Закључка о спровођењу ревизије број 400-954/2020-04/1 од 1. јула 2020. године.

Предмет ревизије

Предмет ревизије је правилност пословања Јавно комуналног предузећа „Комуналац“, Врбас која се односи на трошкове зарада, накнада зарада и осталих личних расхода и јавне набавке.

Ревидирани период пословања

Ревизијом је обухваћено пословање субјекта ревизије у периоду:

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

Информације о субјекту ревизије

Скупштина општине Врбас, је на седници одржаној 3. јула 2015. године, донела Одлуку број 011-36/2015-I/01 о оснивању Јавно комуналног предузећа „Комуналац“, Врбас.

Одлуком о измени и допуни одлуке о оснивању Јавно комуналног предузећа „Комуналац“, Врбас број 011-39/2015/01 од 17. јула 2015. године, регулисано је да Одлука о оснивању Предузећа ступа на снагу 1. септембра 2015. године, односно да Предузеће почиње са обављањем делатности 1. септембра 2015. године.

Предузеће се оснива ради обављања делатности од општег интереса у области снабдевања водом за пиће, пречишћавања и одвођења атмосферских и отпадних вода, одржавање чистоће на површинама јавне намене, одржавање јавних зелених површина, одржавање улица и путева, управљање комуналним отпадом, управљање пијацама, управљање гробљима и вршења погребних услуга, одржавања јавних чесми у Врбасу и насељеним местима општине Врбас.

Претежна делатност Предузећа је:

- 1) 36.00 - Скупљање, пречишћавање и дистрибуција воде

Јавно предузеће је уписано у Регистар привредних субјеката Агенције за привредне регистре Решењем број БД 64229/2015 од 23. јула 2015. године.

Седиште Предузећа је у улици Саве Ковачевића 87, Врбас.

Матични број Предузећа је 21123269, а порески идентификациони број (ПИБ) Предузећа је 109078726.

Органи управљања у Предузећу су: -Надзорни одбор
-Директор

⁴ „Службени гласник РС“, број 101/05, 54/07, 36/10 и 44/18 - др. закон

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 трошковима 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.

Приликом спровођења ревизије није било ограничења у погледу обима.

Критеријуми

- Закон о буџетском систему,
- Закон о јавним предузећима,
- Закон о раду,
- Закон о утврђивању максималне зараде 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 начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору,
- 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 је општи акт, уговори о раду, уговори о радном ангажовању у којима су уређена права и обавезе запослених код субјекта ревизије, односно лица ангажованих по другим уговорима у складу са одговарајућим одредбама Закона о раду у делу који се односи на зараде, накнаде зарада и остале личне расходе?

2. Да ли Годишњи програм пословања садржи план зарада и запошљавања (прилоге број 6 - 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?

Методологија рада

У вршењу ове ревизије спровели смо следеће поступке:

- анализу прописа који уређују обрачун и исплату зарада, накнада зарада, осталих личних расхода и јавне набавке;
- анализу интерних аката Јавно комуналног предузећа „Комуналац“, Врбас, којима су уређени обрачун и исплата зарада, накнада зарада, осталих личних расхода и јавне набавке,
- испитивање активности, одлука Јавно комуналног предузећа „Комуналац“, Врбас у вези са обрачуном и исплатом зарада, накнада зарада, осталих личних расхода и јавних набавки,
- интервјуисање одговорних особа Јавно комуналног предузећа „Комуналац“, Врбас.

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

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 у поступку ревизије

1. Предузеће је, почев од обрачуна и исплате зарада за август 2020. године, приликом достављања обрасца за обрачун и исплату зарада (ЗИП-1) на оверу, надлежном органу јединице локалне самоуправе, обезбедило писани доказ да је предаја обрасца за обрачун и исплату зарада (ЗИП-1) извршена пре исплате зарада запослених, што је у складу са чланом 66. Закона о јавним предузећима и чланом 3. Уредбе о начину и контроли обрачуна и исплате зарада у јавним предузећима;
2. Предузеће је, почев од обрачуна и исплате зарада за август 2020. године, извршило измене у апликативном софтверу за обрачун зараде и ускладило обрачун у делу увећања зараде по основу временаведеног на раду за сваку пуну годину рада остварену у радном односу („минули рад“), на начин да се приликом обрачуна полази од основице коју чини основна зарада, што је у складу са чланом 108. Закона о раду;
3. Предузеће је, почев од обрачуна и исплате зарада за август 2020. године, извршило измене у апликативном софтверу за обрачун зараде и ускладило обрачун накнаде зарада по основу привремене спречености за рад до 30 дана, накнаде за годишњи одмор, плаћеног одсуства и сл. на начин да се исправно утврђује просечна зарада за претходних 12 месеци, која представља полазну основицу за обрачун накнаде зарада код свих запослених.

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

Надзорни одбор Предузећа је донео Правилник о раду ЈКП „Комуналац“, Врбас, број 04-162/2-1 од 28. августа 2015. године (у даљем тексту: Правилник о раду), којим је, између осталог, уредило начин обрачуна и исплате зарада запослених, права и одговорности запослених и обавезе послодавца у остваривању права запослених на раду и по основу рада. Поменути Правилник о раду је био у примени и у ревидираном периоду.

Решењем број 06.3-174/2015-III/02 од 31. августа 2015. године, Општинско веће Општине Врбас дало је сагласност на донети Правилник о раду ЈКП „Комуналац“, Врбас, број 04-162/2-1 од 28. августа 2015. године.

Правилник о раду је измењен доношењем Правилника о изменама и допунама Правилника о раду дана 8. октобра 2015. године, број 04-1763/5 и на који је сагласност дало Општинско веће општине Врбас, Решењем број 06.4-233/2015-III/02 од 27. новембра 2015. године.

Законом о раду⁵, у члану 3. став 1. је прописано да се колективним уговором код послодавца, у складу са законом, уређују права, обавезе и одговорности из радног односа и међусобни односи учесника колективног уговора, док се Правилником о раду уређују права, обавезе и одговорности из радног односа када нису испуњени услови за закључење колективног уговора, прописани у члану 3. став 2. Закона о раду.

Налаз:

Током ревидираног периода, дана, 8. априла 2019. године, Предузеће се, обратило оснивачу-општини Врбас, писменим путем - дописом број 04-4562, (што је чинило и у ранијем периоду), са обавештењем да су два репрезентативна синдиката ЈКП „Комуналац“, Врбас (Синдикална организација самосталног синдиката ЈКП „Комуналац“, Врбас и Уједињени грански синдикати „Независност“) поднела иницијативу за почетак преговора за закључење Колективног уговора код послодавца за јавна предузећа, којом су именовали и чланове одбора за преговоре и да, с тим у вези, и оснивач узме учешће у закључењу колективног уговора код послодавца за јавна предузећа, а све у складу са чланом 247. Закона о раду.

Према усменом образложењу одговорних лица у Предузећу, писани одговор оснивача-општине Врбас, на упућени допис, у вези са закључењем колективног уговора није достављен Предузећу.

Препорука број 1:

Препоручује се Предузећу да се заједно са репрезентативним синдикатом Предузећа обрати оснивачу у циљу отпочињања преговора за закључење колективног уговора за ЈКП „Комуналац“, Врбас.

⁵ „Службени гласник РС“ број 24/05, 61/05, 54/09, 32/13, 75/14, 13/17 - одлука УС, 113/17 и 95/18 - аутентично тумачење

Извештај о ревизији правилности пословања Јавно комуналног предузећа „Комуналац“, Врбас 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 донело Правилник о организацији и систематизацији послова у ЈКП „Комуналац“, Врбас број 08-14410 од 2. новембра 2017. године (у даљем тексту: Правилник о систематизацији), који је измењен и допуњен два пута, 25. јануара 2018. године и 28. маја 2019. године. Поменути Правилник о систематизацији био је у примени у ревидираном периоду, а њиме је утврђена унутрашња организација Предузећа, назив и опис послова, услови (основни и додатни) за обављање ових послова, као и број извршилаца који ће их обављати.

Сходно овом акту, ЈКП „Комуналац“, Врбас организовано је на начин да има следеће организационе јединице:

- Пословна јединица „Чистоћа“;
- Пословна јединица „Водовод“
 - Одељење техничке припреме,
 - Одељење одржавања водоводне и канализационе мреже,
 - Одељење производње,
 - Одељење читавања водомера;
- Сектор маркетинга;
- Сектор за опште и правне послове;
- Сектор за економске и финансијске послове
 - Служба обрачуна и наплате потраживања,
 - Служба за јавне набавке и набавке,
 - Служба рачуноводства и финансијске оперативе,
 - Служба благајне,
 - Служба комерцијале;
- Сектор за информационе и комуникационе технологије и плана и анализе;
- Служба интерне контроле и ревизије;
- Сектор за просторно планирање, урбанизам и пројектовање.

У оквиру сектора су формиране службе и одељења, као мање организационе јединице, како је утврђено у члану 6. овог акта.

Налаз:

У поступку ревизије, увидом у донети Правилник о систематизацији, утврђено је да поједина радна места у овом акту садрже захтевани степен стручне спреме, али не и врсту стручне спреме, што није у складу са чланом 24. став 2. Закона о раду.

Препорука број 2:

Препоручује се Предузећу да Правилником о организацији и систематизацији послова у ЈКП „Комуналац“, Врбас утврди врсту стручне спреме за сва радна места за која то није утврђено у складу са одредбама Закона о раду.

Предузеће је засновало радни однос са запосленима закључењем појединачних уговора о раду, који садрже назив и седиште послодавца, лично име запосленог и његову стручну спрему, адресу пребивалишта, место рада, врсту радног односа, радно време.

Налаз:

Увидом у уговоре о раду, у поступку ревизије, утврђено је да:

- уговори о раду запослених не садрже новчани износ основне зараде на дан закључења уговора, као елемент који је прописан чланом 33. Закона о раду;
- уговори о раду појединих запослених садрже позивање на акт о систематизацији који је престао да важи, за разлику од уговора о раду за друге запослене који су закључени, односно усклађени са одредбама Правилника о

организацији и систематизацији у ЈКП „Комуналац“, Врбас, број 08-14410 од 2. новембра 2017. године;

- поједини запослени не испуњавају у потпуности услове за рад на радним местима на која су распоређени, јер испуњавају услове у погледу степена, али не и врсте стручне спреме коју поседују, док су на поједина радна места распоређени запослени чије стечено стручно звање током образовања, иако испуњавају услове у погледу степена стручне спреме, није у логичкој вези са описом послова које обављају;
- у персоналним досијеима појединих запослених не налазе се докази о испуњености услова о одговарајућем степену и врсти стручне спреме, као ни докази о испуњености додатних услова која захтевају поједина радна места из Правилника о систематизацији.

Препорука број 3:

Препоручује се Предузећу да уговоре о раду усклади са одредбама Закона о раду, као и важећим актом о систематизацији, да запослене распореди на радна места за која испуњавају услове предвиђене Правилником о систематизацији, као и да обезбеди да се у персоналним досијеима налазе сви докази о испуњености услова за рад на радним местима на које су распоређени.

Вршилац дужности директора Предузећа именован је Решењем скупштине општине Врбас број 112-29/2017-И/01 од 5. маја 2017. године, а с именованим лицем је Надзорни одбор Предузећа закључио Уговор о раду број 04-6370/2-1, дана 10. маја 2017. године.

Исто лице именовано је за директора Предузећа Решењем скупштине општине Врбас број 011-1/2018-И/01 од 23. марта 2018. године, на период од четири године, након чега је Надзорни одбор Предузећа закључио Уговор о раду број 04-4072/3-1 од 3. априла 2018. године на одређено време у периоду од четири године.

2. Садржај годишњег програма пословања у делу зарада и запошљавања и усклађеност обрачуна и исплате зарада по годишњем програму са одредбама Закона о јавним предузећима

Надзорни одбор Предузећа, на седници одржаној 30 новембра 2018. године, Одлуком број 04-14587, донео је Програм пословања Предузећа за 2019. годину. Сагласност на донети Програм пословања за 2019. годину дала је Скупштина општине Врбас, Решењем број 011-72/2018-И/01 од 26. децембра 2018. године.

Дана, 24. маја 2019. године, Надзорни одбор Предузећа је усвојио I Ребаланс Програма пословања за 2019. годину, Одлуком број 04-6849/2, на који је сагласност дала Скупштина општине Врбас, Решењем број 011-30/2019- И/01 од 7. јуна 2019. године.

Предузеће је у Програму пословања за 2019. годину приказало број запослених по секторима/организационим јединицама, квалификациону, старосну и полну структуру запослених и структуру запослених према времену проведену у радном односу, средства за зараде запослених и остале елементе, који су ставом 2. тачка 6. Смерница за израду годишњих програма пословања за 2019. годину, одређени као неопходни приликом израде Годишњих програма пословања.

Овим смерницама Влада Републике Србије ближе је утврдила елементе Годишњег програма пословања на основу члана 60. став 4. Закона о јавним предузећима.

*Извештај о ревизији правилности пословања Јавно комуналног предузећа „Комуналац“,
Врбас 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*

Планирана маса за исплату зарада запослених у 2019. години према Програму пословања, као и исплаћена зарада приказана у обрасцима за обрачун и исплату зарада дата је у следећем табеларном прегледу:

Табела број 1: Приказ масе зарада и броја запослених у 2019. години

Месец	Планирана маса за зараде – бруто-1 (Измењени програм пословања)	Планирана маса за зараде - бруто 1 (ЗИП-1)	Укупно исплаћена маса за зараде (ЗИП-1)	Планирани број запослених (подаци из Измењеног програма пословања)	Планирани број запослених (ЗИП-1)	Број запослених који је примио зараду (ЗИП-1)	Број запослених који је примио зараду (кадровска евиденција)
Јануар	12.738.490	13.073.123	11.991.898	188	193	184	187
Фебруар	12.101.021	12.484.077	11.170.878	187	193	182	186
Март	12.037.178	12.420.234	11.090.125	186	192	182	184
Април	12.530.741	12.998.961	11.498.941	185	192	182	184
Мај	12.396.964	11.487.973	11.487.973	183	190	180	182
Јуни	12.343.390	10.912.045	10.912.045	183	189	185	186
Јули	12.518.426	12.854.368	11.388.482	184	189	186	189
Август	12.451.238	12.988.745	11.273.869	183	191	186	190
Септембар	11.868.594	12.312.851	11.389.651	182	189	191	195
Октобар	11.868.594	12.441.436	11.610.999	182	191	190	195
Новембар	11.740.009	12.441.436	11.279.000	180	191	189	193
Децембар	12.249.672	12.988.745	11.538.923	180	191	187	192
Укупно:	146.844.316	149.403.994	136.632.784	-	-	-	-

Налаз:

Предузеће је подносило обрасце за обрачун и исплату зарада (ЗИП-1) надлежном органу јединице локалне самоуправе на оверу, али у поступку ревизије утврђено је да:

- поменути обрасци, у појединим месецима, не садрже датум овере надлежног органа јединице локалне самоуправе, нити је Предузеће сачињавало пратеће дописе за доставу ових докумената на оверу, чиме није било могуће потврдити, да су исти у потпуности, односно за сваки месец ревидираног периода, оверени пре извршене исплате зарада запослених, како је прописано чланом 66. став 1. и 4. Закона о јавним предузећима⁶ и чланом 3. став 1. и 3. Уредбе о начину и контроли обрачуна и исплате зарада у јавним предузећима⁷

Предузета мера број 1:

Предузеће је, почев од обрачуна и исплате зараде за август 2020. године, приликом достављања обрасца за обрачун и исплату зарада (ЗИП-1) на оверу, надлежном органу јединице локалне самоуправе, обезбедило писани доказ да је предаја обрасца за обрачун и исплату зарада (ЗИП-1) извршена пре исплате зарада запослених, што је у складу са чланом 66. Закона о јавним предузећима и чланом 3. Уредбе о начину и контроли обрачуна и исплате зарада у јавним предузећима.

Налаз:

Увидом у достављене попуњене обрасце за обрачун и исплату зараде (ЗИП-1) утврђено је да:

⁶ „Службени гласник РС“ број 15/16

⁷ „Службени гласник РС“ број 27/14

- подаци који су исказани у обрасцу за обрачун и исплату зарада (ЗИП-1) и подаци из Програма пословања за 2019. годину нису усаглашени за одређене месеце и то:
 - на редном броју 4. који се односи на број запослених;
 - на редном броју 5. који се односи на планирану масу зарада;
- се број запослених који су примили зараду за одређени месец не слаже са подацима о броју запослених из кадровске евиденције.

Према образложењу одговорних лица до грешке у попуњавању образаца за обрачун и исплату зарада је дошло због тога што служба обрачуна зарада није добила измене Програма пословања за 2019. годину.

Препорука број 4:

Препоручује се Предузећу да приликом сачињавања образаца за обрачун и исплату зарада запослених усклади податке са подацима датим у Програму пословања и подацима из кадровске евиденције.

3. Примена Закона о утврђивању максималне зараде у јавном сектору

Имајући у виду да је чланом 9. став 1. алинеја 9. Закона о буџету Републике Србије за 2019. годину⁸, који је био у примени до 7. октобра 2019. године, утврђена основица за обрачун и исплату плата у нето износу од 19.213,29 динара, сходно члану 2. став 1. Закона о утврђивању максималне зараде⁹, а у вези са чланом 13. став 3. Закона о платама државних службеника и намештеника¹⁰, максимална зарада, која се могла исплатити у Предузећу у назначеном периоду износила је 172.919,61 динара.

Сходно изменама и допунама Закона о буџету Републике Србије за 2019. годину¹¹, који је био у примени од 8. октобра 2019. године, износ утврђене основице за обрачун и исплату плата увећан је на нето износ од 20.750,35 динара, те је применом истих одредби, максимална зарада, која се могла исплатити у Предузећу у назначеном периоду, износила је 186.753,15 динара.

Максимална зарада у Предузећу, која је исплаћена у ревидираном периоду износила је 106.997,23 динара, што је у складу са одредбама Закона о утврђивању максималне зараде у јавном сектору.

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

Чланом 104. став 1. Закона о раду, прописано је да запослени има право на одговарајућу зараду, која се утврђује у складу са законом, општим актом и уговором о раду. Члан 105. прописује да се зарада из члана 104. став 1. Закона о раду састоји од зараде за обављени рад и време проведено на раду, зараде по основу доприноса пословном успеху послодавца и других примања по основу радног односа, у складу са општим актом и уговором о раду. Под зарадом се сматра зарада која садржи порез и доприносе који се плаћају на зараде.

⁸ „Службени гласник РС“ број 95/18

⁹ „Службени гласник РС“ број 93/12

¹⁰ „Службени гласник РС“ број 95/18

¹¹ „Службени гласник РС“ број 72/19

Извештај о ревизији правилности пословања Јавно комуналног предузећа „Комуналац“, Врбас 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

Основна зарада, како је прописано чланом 107. став 1. Закона о раду, одређује се на основу услова рада, утврђених правилником, потребних за рад на пословима за које је запослени закључио уговор о раду и времена проведеног на раду, док је у ставу 3. истог члана регулисано да се општим актом одређују елементи за обрачун основне зараде и зараде по основу радног учинка.

Правилником о раду за ЈКП „Комуналац“, Врбас, број 04-162/2-1 од 28. августа 2015. године, утврђени су распони коефицијената за обрачун зарада запослених, по групама послова (укупно осам група, без директора), а групе су формиране на основу врсте послова који се обављају и квалификација запослених. Коефицијенти за сваку групу су одређени у распону минимум – максимум.

На нивоу Предузећа не постоји јединствена листа коефицијената за свако радно место, већ се коефицијенти утврђују појединачним уговором о раду у оквиру поменутог распона коефицијената, како је регулисано чланом 56. Правилника о раду.

Чланом 108. став 1. Закона о раду, утврђено је да запослени има право на увећану зараду у висини утврђеној општим актом и уговором о раду, а стим у вези, чланом 60. Правилника о раду, прописано је да запослени има право на увећану основну зараду и то:

- за рад на дан празника који је нерадан дан - 110%;
- за рад ноћу (између 22 и 6 часова наредног дана), када такав рад није вреднован при утврђивању основне зараде - 26%;
- за прековремени рад - 26%;
- по основу времена проведеног на раду за сваку пуну годину рада остварену у радном односу - 0,4%;
- за рад недељом - 10%;

Основицу за обрачун увећане зараде чини основна зарада, утврђена у складу са законом, општим актом и уговором о раду, како је прописано чланом 108. став 5.

Налаз:

У току поступка ревизије, утврђено је да је:

- Предузеће приликом обрачуна увећања зараде по основу времена проведеног на раду за сваку пуну годину рада остварену у радном односу („минули рад“), полазило од основице за обрачун у коју су укључена увећања зараде по основу ноћног рада, рада на дан празника, рада недељом, чиме није поступило у складу са чланом 108. Закона о раду. На тај начин, више је обрачунат износ по овом основу запосленима од најмање 692.141,21 динара (брutto);

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

Предузета мера број 2:

Предузеће је, почев од обрачуна и исплате зараде за август 2020. године, извршило измене у апликативном софтверу за обрачун зараде и ускладило обрачун у делу увећања зараде по основу времена проведеног на раду за сваку пуну годину рада остварену у радном односу („минули рад“), на начин да се приликом обрачуна полази од основице коју чини основна зарада, што је у складу са чланом 108. Закона о раду.

Налаз:

У поступку ревизије, утврђено је да је Предузеће, Правилником о раду, у члану 25. утврдило да директор Предузећа може увести тзв. дежурство или приправност у

појединим организационим деловима у зависности од природе делатности, док је у члану 60. истог акта утврђено да запосленом припада: „по основу 24 часовног дежурства, сваки дан у току једног месеца – увећање зараде по одлуци Надзорног одбора Предузећа“.

Доношењем Правилника о изменама и допунама правилника о раду број 04-1763/5 од 8. октобра 2015. године, брисана је одредба по којој запослени остварују право на увећану зараду на име 24 часовног дежурства, али и поред тога, током ревидираног периода, Предузеће је вршило обрачун и исплату накнада по овом основу у складу са донетим појединачним одлукама органа управљања, и то:

- запосленом, који је распоређен на радном месту руководиоца ПЈ „Чистоћа“, сваки месец током 2019. године био је задужен да дежура 24 сата непрекидно (сваког дана), при чему се под 24-часовним дежурством подразумевала стална приправност запосленог у месту свог пребивалишта и интервенција у оквиру послова на којима је запослени распоређен за време приправности; с тим у вези, а на основу појединачних решења, које је издавао директор Предузећа сваки месец током године, запосленом је припадао месечни износ од осам хиљада динара, а увидом у обрачунске листове, запосленом је по овом основу исплаћен укупан износ од 136.947,23 динара (брuto); осим тога, решења за дежурство за поменуто лице сачињавана су ретроактивно, односно почетком текућег месеца за претходни месец, а накнада за дежурство обрачунавана је и исплаћивана и за време годишњег одмора;
- одређени број запослених на капели (укупно пет лица), током целокупног ревидираног, био је задужен да дежура 24 часа и по том основу им припада накнада у износу од 5.000 динара по запосленом месечно, према Одлуци Надзорног одбора број 04-15830/3 од 1. децембра 2017. године; запосленима је исплаћено по овом основу укупан износ од 249.643,42 динара (брuto);
- одређени број запослених, у јануару месецу 2019. године, био је ангажован на пословима зимске службе, а накнада за интервенцију у зимској служби износила је 1.000 динара по дану ангажовања у нето износу, по Одлуци Надзорног одбора број 04-15867/4 од 31. децембра 2018. године, али је запосленима исплаћен већи нето износ по дану од износа утврђеног поменутом одлуком, чиме је на име накнада за интервенцију у зимској служби за укупан број од 21 запосленог исплаћено укупно 282.453,72 динара.

Због свега наведеног, исплате по овом основу, током 2019. године, у укупном износу од 669.044,37 динара, вршене су без правног основа.

Препорука број 5:

Препоручује се Предузећу да Правилником о раду ближе уреди право на увећану зараду запослених по основу дежурства.

Чланом 114. Закона о раду и чланом 63. Правилника о раду, прописано је да запослени има право на накнаду зараде у висини просечне зараде у претходних дванаест месеци, у складу са општим актом и уговором о раду, за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан, годишњег одмора, плаћеног одсуства, војне вежбе и одазивања на позив државног органа.

Чланом 115. Закона о раду и чланом 64. Правилника о раду, запослени има право на накнаду зараде и за време привремене спречености за рад до 30 дана и то:

- најмање у висини 65% просечне зараде у претходних дванаест месеци пре месеца у којем је наступила привремена спреченост за рад, с тим да не може бити нижа од минималне зараде утврђене у складу са законом, ако је

спреченост за рад проузрокована болешћу или повредом ван рада, ако законом није другачије одређено,

- у висини 100% просечне зараде у претходних дванаест месеци пре месеца у којем је наступила привремена спреченост за рад, с тим да не може бити нижа од минималне зараде утврђене у складу са законом, ако је спреченост за рад проузрокована повредом на раду или професионалном болешћу, ако законом није другачије одређено.

Налаз:

У току поступка ревизије, а у вези са накнадама зарада утврђено је:

- Предузеће не сачињава план коришћења годишњег одмора запослених, што има за последицу да се, у већини случајева, решења о коришћењу годишњег одмора не достављају најмање 15 дана, него пар дана пре датума одређеног за коришћење годишњег одмора или чак истог дана када отпочиње коришћење годишњег одмора, у појединим случајевима захтеви за коришћење годишњег одмора запослених не постоје (издају се усмено), веома често су сачињени истог дана или неколико дана пре доношења самог решења, што није у складу са чланом 75. став 2. Закона о раду;
- у издатим решењима за годишњи одмор запослених не постоји образложење за утврђивање дужине годишњег одмора, у смислу број дана које запослени остварује као право на годишњи одмор.

Препорука број 6:

Препоручује се Предузећу да сачињава решења за годишњи одмор запослених у складу са чланом 75. Закона о раду и у којима ће бити јасно назначено на који начин је утврђено право коришћења годишњег одмора запосленог.

Налаз:

У поступку ревизије, у вези са обрачуном и исплатом накнаде зарада по основу привремене спречености за рад до 30 дана, накнаде за годишњи одмор, плаћеног одсуства и сл., утврђено је да апликативни софтвер, који Предузеће примењује за обрачун зарада, не утврђује на исправан начин код свих запослених, просечну зараду за претходних 12 месеци, која представља полазну основицу за обрачун накнаде зарада, јер примена просечне сатнице не доводи до висине накнаде која је дата у појединачним обрачунима зарада који се достављају запосленима као извршне исправе којима се потврђује да је извршен обрачун и исплата зараде.

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

Предузета мера број 3:

Предузеће је, почев од обрачуна и исплате зараде за август 2020. године, извршило измене у апликативном софтверу за обрачун зараде и ускладило обрачун накнаде зарада по основу привремене спречености за рад до 30 дана, накнаде за годишњи одмор, плаћеног одсуства и сл. на начин да се исправно утврђује просечна зарада за претходних 12 месеци, која представља полазну основицу за обрачун накнаде зарада код свих запослених.

Чланом 118. Закона о раду, прописано је да запослени има право на накнаду трошкова у складу са општим актом и уговором о раду. У члану 68. до 76. Правилника о раду за ЈКП „Комуналац“, Врбас, утврђено је право запосленог на:

- накнаду трошкова за долазак и повратак са рада у висини цене месечне превозне карте у јавном саобраћају - по овом основу, у ревидираном периоду, извршена је исплата у укупном износу од 6.005.861,95 динара;
- накнаду трошкова исхране за време проведено на службеном путу у земљи у висини 2% просечне зараде по запосленом у Републици Србији, као и накнаду трошкова ноћења, превоза и других трошкова по приложеном рачуну - по овом основу исплата је извршена у износу од 2.349 динара на име дневница, на име трошкова смештаја на службеном путу у земљи износ од 53.400 динара, на име накнаде трошкова превоза и осталих трошкова на службеном путу у земљи исплаћен је износ од 7.950 динара;
- накнаду за коришћење сопственог аутомобила у службене сврхе до износа 30% цене једног литра супер бензина по пређеном километру, највише до неопорезивог износа - по овом основу обрачунат је и исплаћен износ од од 46.317,26 динара са припадајућим порезом;
- накнаду трошкова за смештај, исхрану и превоз, под условима и у висини која је утврђена посебним прописима - по овом основу исплаћен је укупан износ од 56.528,30 динара;
- накнаду трошкова за исхрану у току рада у висини бруто износа од 250 динара за дан проведен на раду по запосленом - по овом основу исплаћен је укупан бруто износ на годишњем нивоу од 9.810.750 динара;
- накнаду трошкова за регрес за коришћење годишњег одмора у износу од 1/12 од 75% просечно исплаћене зараде запосленом у Републици Србији према последњем објављеном податку Републичког органа надлежног за послове статистике, за претходну годину - по овом основу исплаћен је укупан бруто износ на годишњем нивоу од 10.038.468,34 динара.

Налаз:

У поступку ревизије, а у вези са накнадама трошкова утврђено је да:

- Предузеће није извршило умањење трошкова за долазак и повратак са рада које исплаћује у висини цене месечне превозне карте у јавном саобраћају за месец јануар 2019. године сразмерно броју дана које су запослени провели на раду, чиме су неосновано увећани поменуте трошкови;
- за одлазак на службени пут у земљи директор Предузећа не сачињава одлуке о упућивању запослених на службени пут, нити се издају налози за службени пут, којима би било потврђено време одласка и повратка са службеног пута, задатак са којим се запослени упућује на службени пут, које превозно средство је коришћено на службеном путу, пратећи трошкови и сл, из чега није било могуће потврдити основаност исплате износа од 63.699 динара на име дневница за службено путовање у земљи;
- за време проведено на службеном путу у иностранству, Предузеће је обрачунало 4,5 дневнице за једног запосленог за службени пут у Турску у износу од 38,88 еур-а по дану, што чини динарску противвредност у укупном износу од 20.645,30 динара и исплаћено је на име трошкова за авионски превоз у износу од 35.883 динара, при чему је Правилником о раду, у члану 74. Предузеће утврдило примену посебног прописа у делу који се односи на трошкове службеног пута у иностранство без јасног навођења о којем пропису се ради;
- за коришћење сопственог аутомобила у службене сврхе за једног запосленог су обрачунаване на основу претходно донете Одлуке директора број 08-1057 од 29. јануара 2019. године у висини до 30% цене једног литра супер бензина

по пређеном километру, а највише до неопорезивог износа, при чему су приликом обрачуна ове накнаде узети у озбир и километри пређени за време викенда, нерадних дана, за време државних празника и дана годишњег одмора, за које није потврђено да су настали у службене сврхе, док су истовремено поменутом лицу исплаћивани и трошкови превоза за долазак и одлазак са посла за сваки месец у просеку од 1.681,60 динара;

Препорука број 7:

Препоручује се Предузећу да доноси одлуке о упућивању запослених на службени пут, да сачињава налоге за службени пут са свим неопходним елементима на основу којих ће се потврдити да је службени пут и обављен, као и да запослени, након повратка са службеног пута сачињавају извештаје са службеног пута, све у складу са Правилником о коришћењу службеног возила.

Чланом 119. Закона о раду, послодавац је дужан да запосленом исплати друга примања у складу са општим актом, а ово право за запосленог, у Предузећу, регулисано је чланом 77. Правилником о раду ЈКП „Комуналац“, Врбас и то:

- отпремнина при одласку у пензију у висини износа три зараде коју је запослени остварио за месец који претходи месецу у којем се исплаћује отпремнина или три просечне зараде у Републици Србији према последњем објављеном податку Републичког органа надлежног за статистику, уколико је то повољније за запосленог - по овом основу је у ревидираном периоду у укупном бруто износу од 971.775,92 динара за четири радника, док је исплата отпремнине за једног запосленог извршена у јануару 2020. године у бруто износу од 253.106,75 динара.
- накнада трошкова погребних услуга у случају смрти члана уже породице, а члановима уже породице у случају смрти запосленог у висини неопорезивог износа, а у складу са стварним трошковима – по овом основу није било исплата у ревидираном периоду;
- накнада штете због повреде на раду или професионалног обољења у висини стварне штете - по овом основу није било исплата у ревидираном периоду.

Налаз:

У поступку ревизије, утврђено је да су у ревидираном периоду, издата појединачна решења за пет запослених који су остварили право на отпремнину за одлазак у пензију због престанка радног односа, али приликом обрачуна отпремнине за два запослена, Предузеће није узело у обзир просечну зараду као последњи објављени податак Републичког органа за статистику у моменту доношења решења, већ податак о просечној заради који је објављен касније, уз образложење да је то повољније за запосленог. На овај начин запосленима је, по овом основу, више обрачунат и исплаћен износ од 4.377,32 динара (бруто), док је за остале запослене који су остварили право на отпремнину коришћен просек три зараде које су претходиле месецу у којем се исплаћује отпремнина, иако то није у складу са чланом 77. Правилника о раду и на тај начин мање је обрачунат и исплаћен бруто износ од укупно 24.156,97 динара.

Препорука број 8:

Препоручује се Предузећу да приликом обрачун отпремнина запослених за одлазак у пензију врши у складу са одредбама Правилника о раду.

Извештај о ревизији правилности пословања Јавно комуналног предузећа „Комуналац“, Врбас 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

Поред ових примања, чланом 77. став 2. Правилника о раду је предвиђено да послодавац може запосленом да исплати и друга примања и то:

- деци запосленог до 15 година живота да обезбеди поклон за Божић и Нову годину у вредности до неопорезивог износа - по овом основу је исплаћено 436.080 хиљада динара;
- да запосленима уплати премију за колективно осигурање од последица незгода и колективно осигурање за случај тежих болести - по овом основу није било исплата у ревидираном периоду
- накнаду трошкова за набавку зимнице, уџбеника а највише до неопорезивог износа - по овом основу није било исплата у ревидираном периоду,
- солидарну помоћ за отклањање последица елементарних непогода или других ванредних догађаја, а највише до неопорезивог износа - по овом основу није било исплата у ревидираном периоду.

У поступку ревизије, а у вези са исплатом других примања утврђено је да директор Предузећа није донео одлуку којом се одобрава куповина дечијих пакетића за 2019. годину по рачуну добављача „Нешо-маркет“, Врбас, број 05-61-3-5644 од 20. децембра 2019. године у износу од 436.080 динара.

Предузеће је доставило на увид и списак запослених са именима деце који су остварили право на новогодишње пакетиће, при чему је утврђено да су пакетићи дељени и деци лица која су ангажована на привременим и повременим пословима, деци која су у хранитељској породици код једног запосленог и социјално угроженима.

У пословним књигама за 2019. годину, Предузеће је евидентирало и рачун добављача „Нешо-маркет“, Врбас, број 05-1-3-5644 од 9. јануара 2019. године у износу од 430.560 динара који се односи на дечије пакетиће за 2018. годину, а који је Предузеће било у обавези да исказе као расход периода претходне године.

Чланом 120. Закона о раду, прописано је да општим актом, односно уговором о раду, може да се утврди право запослених на јубиларну награду и солидарну помоћ.

Право запослених на јубиларну награду, Предузеће је утврдило чланом 79. Правилника о раду, а у ревидираном периоду није вршена исплата по овом основу.

Право запослених на солидарну помоћ, Предузеће је утврдило чланом 78. Правилника о раду и по том основу, обрачунат је и исплаћен укупан бруто износ од 8.740.896,51 динара, што чини износ од 8.632.419,51 динара солидарне помоћи исплаћен свим запосленима ради ублажавања неповољног материјалног положаја, а преостали износ од 108.477 динара се односи на лечење запосленог или члана уже породице на основу појединачних захтева запослених.

Чланом 67. став 6. Анекса II Посебног колективног уговора за јавна предузећа у комуналној и стамбеној делатности на територији Републике Србије прописано је да је послодавац дужан да планира и запосленом исплати солидарну помоћ, ради ублажавања неповољног материјалног положаја, под условом да за то има обезбеђена материјална средства, а ставом 7. истог члана да висина солидарне помоћи по запосленом на годишњем нивоу износи 41.800 динара без пореза и доприноса.

Надзорни одбор Предузећа је, дана 10. јануара 2019. године, донео Одлуку о исплати солидарне помоћи запосленима ради ублажавања неповољног материјалног положаја којом је регулисано да запосленима припада по овом основу нето износ од 41.800 динара

по запосленом, а по том основу је укупно исплаћено 8.632.419,51 динара, са обрачунатим, припадајућим порезом на доходак грађана од 863.244,51 динара. Исплата солидарне помоћи запосленима по овом основу вршена је у дванаест месечних рата.

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 у износу од 10%, чиме је поступило у складу са чланом 16. Закона о порезу на доходак грађана¹², док је обрачун доприноса за обавезно социјално осигурање извршен у складу са стопама прописаним чланом 44. Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање¹³.

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

За обрачун и исплату зарада запослених у ревидираном периоду, Предузеће је примењивало основну цену рада од 32.441 динар (брutto).

Налаз:

У поступку ревизије утврђено је да:

- на нивоу Предузећа не постоји акт којим је утврђена основна цена рада, а цена рада, која је била у примени у месецу септембру 2015. године, када је Предузеће и почело са радом и када је већ био на снази Закон о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава¹⁴ (октобар 2014. године), износила је 30.130 динара (брutto); током 2019. године, приликом обрачуна и исплате зарада запослених, Предузеће је примењивало основну цену рада од 32.441 динар (брutto), што није у складу са чланом 4. поменутог Закона, којим је прописано да су ништавне одредбе општег или појединачног акта којима се повећавају основице, коефицијенти и други елементи, на основу који се повећава износ плата и другог сталног примања, донет за време примене овог закона;
- је Предузеће извршило умањење основне бруто зараде за 5%, уместо да је приликом обрачуна зараде запослених умањена основна нето зарада, чиме није поступило у складу са чланом 5. став 1. Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава, чиме је обрачуната и исплаћена основна зарада запослених у ревидираном периоду у већем износу од најмање 6.194.895,53 динара.

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

У Предузећу је у ревидираном периоду по основу радног односа било запослено од 182 до 195 лица месечно, према подацима добијеним из кадровске службе. Од тога, број

¹² „Службени гласник РС“, број 7/18 и 4/19-усклађени дин.изн.

¹³ „Службени гласник РС“, број 7/18 и 4/19-усклађени дин.изн.

¹⁴ „Службени гласник РС“, број 116/14 и 95/18

запослених лица на неодређено кретао се од 160 до 164 лица месечно, док је број на одређено време износио од 19 до 35 лица месечно.

По основу закључених уговора о привременим и повременим пословима било је ангажовано укупно 24 лица на нивоу целе године (од чега се тај број месечно кретао од 3 до 19 лица), док су по уговору о делу била ангажована два лица.

Према Одлуци о максималном броју запослених на неодређено време за организационе облике у систему локалне самоуправе Врбас број 011-114/2017-I/01 од 29. децембра 2017. године, утврђен је број запослених у ЈКП „Комуналац“, Врбас од 174 запослених, док је Одлуком о измени одлуке о максималном броју запослених на неодређено време за организационе облике у систему локалне самоуправе Врбас за 2017. годину, број 011-69/2019-I/01 од 17. септембра 2019. године, утврђен број од 175 запослених.

Комисија за давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава, Закључком 51 број 112-1682/2017 од 27. фебруара 2017. године, сагласила се да Предузеће заснује радни однос на неодређено време са два лица.

И током 2018. године, као и у 2019. години, Предузеће се више пута обрађало оснивачу писаним молбама у циљу добијања сагласности за запослење лица на неодређено, на одређено време и по основу уговора о делу, уговора о привременим и повременим пословима, а као разлог за запошљавање се наводио повећани обима посла уз образложење да „је велики број запослених на неодређено време оболео, да су запослени на боловању и дуже од годину дана, да постоји природан одлив у случају смрти запослених и због остваривања права за одлазак у пензију, те да недовољан број извршилаца знатно отежава функционисање Предузећа“.

У највећем броју, сагласност је тражена за лица која су у Предузећу претходно била ангажована на одређено време или по основу привремених и повремених послова.

Комисија за давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава, Закључком 51 број 112-4346/2019 од 25. априла 2019. године, сагласила се да Предузеће заснује радни однос на неодређено време са два лица, али је у ставу 2. поменутог Закључка прописано да се сагласност може реализовати само под условом да корисници јавних средстава имају обезбеђена средства у 2019. години, као и да број запослених на неодређено време код корисника јавних средстава не прелази број запослених на неодређено време утврђен у складу са Законом о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору¹⁵.

Налаз:

Како се укупан број запослених на неодређено време, у 2019. години у Предузећу, кретао од 160 до 164 лица месечно, број ангажованих лица није могао бити већи од 10% у односу на овај број, односно укупно 16 ангажованих лица, али у истом периоду број запослених на одређено време због привремено повећаног обима посла, лица ангажована по уговору од делу, по уговору о привременим и повременим пословима, закључених непосредно са ангажованим лицима, као и лица ангажованих по другим основама износио је од 30 до 41 лица месечно.

На тај начин Предузеће није поступило у складу са чланом 10. Закона о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору и чланом 27е. Закона о буџетском систему.

¹⁵ „Службени гласник РС“, број 68/15 и 81/16-УС

Осим тога, у Предузећу су лица, са којима су током 2019. године закључени уговори о привременим и повременим пословима, третирана као запослени у редовном радном односу и то на неколико начина:

- њихова уговорена нето накнада умањивана је 5 % сходно одредбама Закона о привременом уређивању основица, и то без правног основа, јер се не ради о радном односу успостављеном са овим лицима; на тај начин је овим лицима, мање обрачунато и исплаћен укупан износ од 353.872,23 динара;
- били су чланови синдиката и плаћали месечну чланарину;
- добијали су новчане позајмице, позајмице за набавку огрева, хране, беле технике, ауто делова и слично.

Такође, код појединих лица ангажованих по овом основу, утврђено је да су ангажована на истим пословима, са истим описом послова које су обављали, али су имала различиту уговорену нето накнаду, док је према презентованим, месечним листовима присутности на раду, за ова лица, поједине послове нису обављала са пуним радним временом, у трајању од осам сати дневно, односно 40 сати недељно, и на тај начин нису поступали у складу са закљученим уговорима о привременим и повременим пословима.

VII Прилог 3 – Јавне набавке

Правилником о организацији и систематизацији послова у ЈКП „Комуналац“, Врбас, успостављена је Служба за јавне набавке и набавке, унутар Сектора за економске и финансијске послове, у оквиру које, два извршиоца поседују Сертификат службеника за јавне набавке.

Предузеће је донело интерни акт – Правилник о начину обављања послова јавне набавке у ЈКП „Комуналац“, Врбас број 04-1418/2-1 од 30. септембра 2015. године којим је ближе уредило поступак планирања, спровођења поступака јавних набавки и извршења уговора унутар ЈКП „Комуналац“, Врбас.

Сходно овом акту, План набавки (који се састоји од плана јавних набавки и плана набавки на које се Закон о јавним набавкама не примењује) доноси Надзорни одбор Предузећа, а припрема тим за планирање набавки, који чине сви руководиоци радних јединица, сектора и служби Предузећа, шеф службе за јавне набавке и набавке и директор Предузећа.

Тим за планирање набавки решењем формира Надзорни одбор Предузећа. Члановима тима, шеф службе за јавне набавке и набавке даје инструкције за планирање у писаној форми, са дефинисаним обрасцима, упитницима и табелама за прикупљање и достављање тражених података, а чланови тима, у складу са инструкцијама и датим роковима, сваки за своју радну јединицу, сектор или службу Предузећа, доставља тражене податке на припремљеним обрасцима, упутствима и табелама.

Руководиоци организационих јединица (у даљем тексту: предлагачи набавке) достављају тиму, у писаном облику, податке о потребним предметима набавке, одређују техничке спецификације и пројектну документацију за сваку јавну набавку и одговорни су за исте и дужни да потпишу и овере сваку страницу техничке спецификације.

Процењена вредност предмета набавке одређује се у складу са техничким спецификацијама утврђеног предмета набавке и утврђеним количинама, а коначну процењену вредност предмета набавке утврђује тим, на основу података добијених од предлагача набавке и података добијених истраживањем тржишта.

Покретању поступака јавних набавки претходи захтев, који подноси организациона јединица која је корисник набавке – предлагач, на посебном обрасцу који се преузима у служби за јавну набавку и набавку. Захтеви који садрже све неопходне елементе достављају се на одобрење председнику Надзорног одбора или директору Предузећа, у зависности да ли се ради о отвореном поступку или јавној набавци мале вредности, сходно члану 39. став 5. и 6. Правилника о начину обављања послова јавне набавке у ЈКП „Комуналац“, Врбас број 04-1418/2-1 од 30. септембра 2015. године, а поступак јавне набавке започиње доношењем одлуке о покретању поступка јавне набавке.

У складу са интерним актом руководиоца организационе јединице, у чијем је делокругу праћење извршења уговора о јавној набавци, писаним налогом именује лице које ће вршити квантитативни и квалитативни пријем добара, услуга или радова, односно које ће вршити остале потребне радње у вези са праћењем извршења уговора о јавној набавци.

Увидом у планиране и спроведене поступке јавних набавки, које су узорком обухваћене, за 2018. и 2019. годину, утврђено је да Предузеће поступа у складу са одредбама Закона о јавним набавкама јер:

- План јавних набавки садржи елементе предвиђене Законом о јавним набавкама¹⁶ и Правилником о форми плана јавних набавки и начину објављивања плана јавних набавки на порталу јавних набавки¹⁷;
- свакој јавној набавци и набавци на коју се не примењује Закон о јавним набавкама претходи захтев, који доставља унутрашња организациона јединица, за чије потребе се поступак спроводи;
- одлука о покретању поступка коју доноси председник Надзорног одбора или директор Предузећа, позив за покретање поступка и конкурсна документација објављују се на Порталу јавних набавки и интернет адреси Наручиоца, а позиви за подношење понуда на Порталу службених гласила Републике Србије и база прописа, у случајевима где Закон о јавним набавкама то предвиђа;
- чланови комисија које спроводе поступке јавних набавки потписују изјаве о непостојању сукоба интереса, у поступцима које спроводе, што је у складу са чланом 54. став 10. Закона;
- отварању понуда се приступа одмах по истеку рока за достављање понуда, о томе се сачињава записник о отварању понуда, а примерци записника достављају се понуђачима који су учествовали у поступку, што је у складу са члановима 103. и 104. Закона;
- о стручној оцени понуда се сачињава извештај, на основу кога председник Надзорног одбора или директор, у зависности од врсте поступка, доноси одлуку о додели уговора, која се објављује у складу са Законом о јавним набавкама, чиме је поступљено у складу са чланом 105. и 108. Закона;
- уговори о јавној набавци се закључују са понуђачем чија је понуда оцењена као најповољнија, а након истека рока за подношење захтева за заштиту права, чиме је поступљено у складу са чланом 112. Закона;
- обавештење о закљученом уговору се објављује на Порталу јавних набавки, чиме је поступљено у складу са чланом 116. у вези члана 57. став 1. Закона о јавним набавкама;

¹⁶ „Службени гласник РС“, број 124/12, 14/15 и 68/15

¹⁷ „Службени гласник РС“, број 83/15

- квартални извештаји о јавним набавкама се достављају Управи за јавне набавке до 10 - ог у месецу, који следи по истеку тромесечја, што је у складу са чланом 132. став 4. Закона о јавним набавкама;
- служба за јавне набавке и набавке са финансијске стране прати и упоређује податке о степену реализације уговора, који су закључени по спроведеним поступцима јавних набавки, у односу на укупну вредност појединачних уговора;
- у поступцима набавке, на које се Закон о јавним набавкама не примењује, обезбеђује се конкуренција, позивањем најмање три потенцијална понуђача, што је у складу са чланом 39. став 3. Закона о јавним набавкама.

Налаз:

У поступку ревизије, а у вези са анализом начина планирања, спровођења и извршења уговора закључених по окончаним поступцима јавних набавки, као и извештавања, утврђене су следеће неправилности:

- Предузеће није на својој интернет страници објавило Правилник о начину обављања послова јавне набавке у ЈКП „Комуналац“, Врбас број 04-1418/2-1 од 30. септембра 2015. године, што није у складу са чланом 22. став 5. Закона о јавним набавкама;
- записници о отварању понуда благовремено се достављају учесницима у поступку који нису лично присуствовали отварању понуда, али сем доказа о упућивању електронског дописа понуђачу који није присуствовао поступку отварања понуда, не постоји писани доказ којим понуђач потврђује пријем записника о отварању понуда или из кога се види да јој је записник о отварању понуда достављен (расположива техничка решења из програма за електронску комуникацију који се користи у комуникацији);
- огласи из јавних набавки, достављају се Порталу службених гласила Републике Србије и база прописа, ради објављивања, за набавке чија је процењена вредност већа од јавне набавке мале вредности из члана 39. Закона о јавним набавкама, али сем доказа о упућивању електронског, редовног дописа и испостављене фактуре добављача, не постоје писани докази да је оглас о јавној набавци објављен на Порталу службених гласила Републике Србије и база прописа (одштампани текст огласа, приложен или одложен уз предмет који се односи на конкретну јавну набавку). Сходно члану 20. став 1. и 4. Закона о јавним набавкама комуникација у поступку јавне набавке и у вези са обављањем послова јавних набавки одвија се писаним путем, односно путем поште, електронске поште или факсом, као и објављивањем од стране наручиоца на Порталу јавних набавки и иста се, између осталог, мора одвијати на начин да се обезбеди евидентирање радњи предузетих у поступку и чување документације у складу са прописима којима се уређује област документарне грађе и архива;
- увидом у електронску базу података Портала службених гласила Републике Србије и база прописа утврђено је да Предузеће није објављивало обавештења о продужењу рока за подношење понуда, обавештења о поднетим захтевима за заштиту права, обавештења о закљученим уговорима о јавним набавкама, као и обавештења о обустави поступака јавних набавки, у случајевима када то члан 57. став 2. Закона о јавним набавкама то предвиђа;
- записници о отварању понуда, припремљени на обрасцима који су обрађени на рачунару, не садрже рубрику у коју се уносе подаци о уоченим недостацима понуда, што није у складу са чланом 104. став 1. тачка 10. Закона о јавним набавкама, а у више поступака јавних набавки, које су се спроводиле током 2018. и 2019. године, Наручилац је примао понуде које је касније оценио као

неприхватљиве, из разлога јер понуђачи нису доставили све затражене доказе за учешће у поступцима јавних набавки;

- приликом састављања записника о отварању понуда, Наручилац врши унос цена из понуда у еxcel табеле, преко којих врши прерачунавање јединичних цена у укупну цену за затражену количину, са и без ПДВ-а, а овако добијене табеле копира и уноси у табеларни приказ у записнику о отварању понуда. На овај начин врши аутоматску проверу тачности јединичних цена, као и цена за укупну количину, и износа ПДВ-а, што није у складу са чланом 104. став 3. Закона о јавним набавкама, којим је прописано да Наручилац приликом отварања понуда не може да врши њихову стручну оцену;
- да предлагачи јавних набавки (руководиоци унутрашњих организационих јединица) не сачињавају и не потписују записнике о испитивању и истраживању тржишта, који садрже податке о времену и начину предузетих радњи, добијеним подацима, адекватним понуђачима и другим радњама, што није у складу са чланом 14. став 5. Правилника о начину обављања послова јавне набавке у ЈКП „Комуналац“, Врбас број 04-1418/2-1 од 30. септембра 2015. године, али и чланом 16. став 1. тачка 1. Закона о јавним набавкама, којим је прописано да је Наручилац дужан да евидентира све радње и акте током планирања, спровођења поступка и извршења јавне набавке;
- да се у поступцима набавки на које се Закон о јавним набавкама не примењује, односно на набавке чија вредност није већа од 500.000 динара, Наручилац не закључује уговоре са изабраним понуђачима, нити уместо закључења уговора издаје наруџбенице, које садрже битне елементе уговора, већ набавку врши плаћањем по основу испостављених фактура изабраном понуђачу, што није у складу са чланом 39. став 6. Закона о јавним набавкама;

Закон о јавним набавкама, у члану 20., прописује електронску комуникацију као један од могућих видова комуникације у поступку јавне набавке. Наручилац је у сваком отпремљеном мејлу јасно назначио потребу да понуђачи потврде пријем електронских порука и документације коју су добијали од Наручиоца у поступку јавне набавке, али према изјашњењу руководиоца Службе за јавне набавке и набавке, овакве потврде редовно изостају и поред чињенице да су понуђачи, сходно истом члану Закона, дужни да то учине, јер је то доказ да је достављање извршено. Предузеће је, у случајевима прописаним чланом 57. став 2. Закона о јавним набавкама, објављивало позиве за подношење понуда на Порталу службених гласила Републике Србије и база прописа, али не и остале огласе о јавним набавкама, а разлог оваквог поступања је економске природе, односно значајни трошкови које ове објаве производе.

Препорука број 9:

Препоручује се Предузећу да евидентира све радње и акте, током планирања, спровођења поступака и извршења јавних набавки, да огласе из јавних набавки објављује на Порталу службених гласила Републике Србије и база прописа, у случајевима када Закон о јавним набавкама то прописује, а стручну оцену понуда врши након отварања понуда.

Налаз:

У поступку ревизије утврђено је да Предузеће није спровело постуре јавне набавке, односно да је Предузеће:

- закључило више уговора за набавку добара, услуга и радова у 2018. и 2019. години, без примене Закона о јавним набавкама, који за предмет имају истоврсне набавке, чија укупна процењена вредност на годишњем нивоу премашује износ од 500.000

динара, при чему нису презентовани докази из којих би се могло утврдити да су постојали разлози за изузеће од примене поступка јавне набавке, предвиђени чланом 7. Закона о јавним набавкама и то:

- уговоре за набавку радова на реконструкцији пута од капеле ка новом гробљу, реконструкцију постојеће ограде око гробља и изградњу ограде на новом делу гробља, са добављачем „Serdar - Сор“, Куцура, укупне вредности закључених уговора од 1.382.000 динара без ПДВ-а;
- уговоре за набавку услуга дезинфекције контејнера за одлагање комуналног отпада, са добављачем „N&S Вакт“, Нови Сад, укупне вредности закључених уговора од 978.800 динара без ПДВ-а;
- уговоре о набавци штампача и тонера, са добављачима „N - Сор“ доо, Нови Сад и „Positive“ доо, Нови Сад, укупне вредности закључених уговора од 915.696 динара без ПДВ-а;
- уговоре о набавци услуга израде и штампања А4 образаца рачуна и израде новогодишњег промо материјала, са добављачем СЗТР „Биг папир“, Врбас, укупне вредности закључених уговора од 690.385,25 динара без ПДВ-а, за 2018. годину, односно 921.498,42 динара без ПДВ-а, за 2019. годину.

Укупна вредност закључених уговора без спроведеног поступка јавне набавке у 2018. и 2019. години износи 4.888.379,67 динара.

1. Планирање и извештавање о јавним набавкама за 2018. годину

Директор ЈКП „Комуналац“, Врбас, донео је 12. јануара 2018. године План јавних набавки за 2018. годину, број 05-457 и овај документ је у законском року објављен на Порталу јавних набавки - 16. јануара 2018. године. У првобитно сачињеном Плану јавних набавки процењена вредност свих јавних набавки за 2018. годину износила је 255.807.000 динара без ПДВ-а, динара без ПДВ-а, за укупно планираних 63 поступака јавних набавки добара, услуга и радова.

Поменути План измењен је 30. октобра 2018. године, тако што је увећан износ процењене вредности за једну јавну набавку, чиме је укупна процењена вредност јавних набавки за 2018. годину износила 256.507.000 динара, а измене су на Порталу јавних набавки објављене 31. октобра 2018. године.

2. Спровођење поступака јавних набавки у 2018. години

Укупна процењена вредност јавних набавки које су реализоване током 2018. године износила је 142.015.000 динара без ПДВ-а.

Графикон број 1: Број, врста спроведених поступака јавних набавки у ЈКП „Комуналац“, Врбас за 2018. годину



*Извештај о ревизији правилности пословања Јавно комуналног предузећа „Комуналац“,
Врбас 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*

Табела број 1: Преглед неправилно спроведених поступака јавних набавки у 2018. години

- у динарима-

Р. бр.	Субјект ревизије	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 „Комуналац“ Врбас	120.626.698	77.114.691	77.114.691	54.493.781	22.620.910	70,66%	63,93%
Укупно:		120.626.698	77.114.691	77.114.691	54.493.781	22.620.910	70,66%	63,93%

Према подацима које је Предузеће доставило у току поступка ревизије, ЈКП „Комуналац“ Врбас је, у 2018. години, спровело укупно три отворена поступка јавне набавке, као и 29 поступака јавне набавке мале вредности.

Према истим подацима, по окончању поступака јавних набавки, закључен је укупно 41 уговор (поједине јавне набавке биле су обликоване по партијама), а вредност закључених уговора износила је укупно 120.626.698,23 динара без ПДВ-а, од чега вредност закључених уговора по спроведеним отвореним поступцима јавних набавки износила је 53.506.484,99 динара без ПДВ-а, а чине је набавке електричне енергије, горива за моторна возила и система стационарног даљинског читавања, управљања и мерења укупне запремине протекле воде, док је по спроведеним поступцима јавне набавке мале вредности вредност закључених уговора износила 67.120.213,24 динара без ПДВ-а.

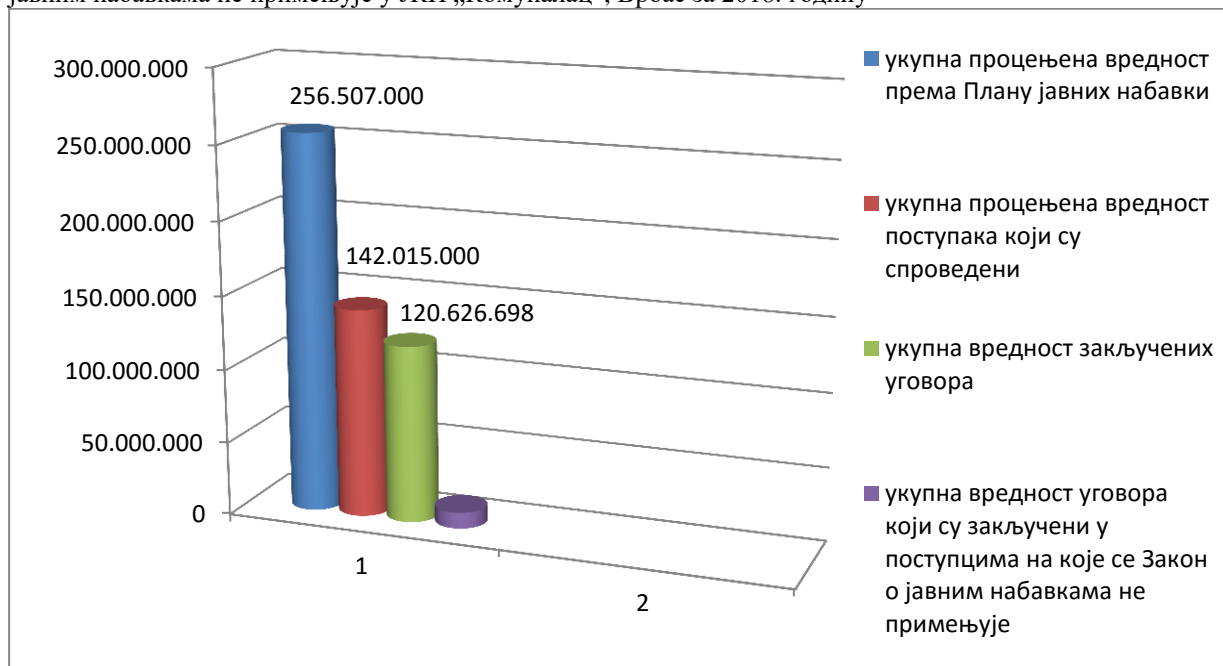
У односу на укупни износ процењене вредности за спроведене јавне набавке од 142.015.000 динара без ПДВ-а, то чини 84,93%, док у односу на укупну планирану процењену вредност јавних набавки за 2018. годину од 256.507.000 динара без ПДВ-а то чини 47,02%.

Предузеће је закључило и 59 уговора у поступцима на које се не примењује Закон о јавним набавкама, позивајући се на члан 39. став 2. и члан 7. Закона о јавним набавкама, укупне вредности 10.962.690,92 динара без ПДВ-а.

Ревизијом је обухваћено укупно осам поступака јавних набавки (3 отворена поступка јавне набавке и 5 поступака јавна набавке мале вредности), као и седам поступака на које се Закон о јавним набавкама не примењује. У односу на укупну процењену вредност у поступцима јавних набавки који су спроведени током 2018. године и која је износила 142.015.000 динара без ПДВ-а, у поступку ревизије узорком су обухваћене и сагледане јавне набавке чија процењена вредност износи укупно 81.000.000 динара без ПДВ-а.

*Извештај о ревизији правилности пословања Јавно комуналног предузећа „Комуналац“,
Врбас 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*

Графикон број 2: Процењена вредност и уговорена вредност јавних набавки и набавки на које се Закон о јавним набавкама не примењује у ЈКП „Комуналац“, Врбас за 2018. годину



1. Јавна набавка број: 1.1.1. – Гориво, по партијама

Табела број 2: Основни подаци о јавној набавци

Врста поступка: Отворени поступак					
Процењена вредност: 22.000.000 динара без ПДВ					
Позиција у финансијском плану: konto 513					
Одлука о покретању поступка јавне набавке и Решење о образовању комисије за јавну набавку					
Датум:			Доносилац:		
5. октобар 2018. године			председник Надзорног одбора		
Одлука о додели уговора					
Датум доношења:	Датум објаве:	Доносилац:	Изабрани понуђачи, по партијама (3):	Вредност понуде без ПДВ	Вредност понуде са ПДВ
19. новембар 2018. године	19. новембар 2018. године	председник Надзорног одбора	Партија 1 - „Кнез Петрол“ доо, Батајница	20.528.333,33 динара	24.634.000,00 динара
			Партија 2 - „Кнез Петрол“ доо, Батајница	127.333,33 динара	152.800,00 динара
Уговор о набавци добра - гориво за Партију 1 – Еуро дизел и Еуро премијум бр. 08-14798					
Датум закључења:	Датум објаве обавештења:	Потписао и преузео обавезу:	Уговорена вредност без ПДВ	Уговорена вредност са ПДВ	
4. децембар 2018. године	5. децембар 2018. године	директор	20.528.333,33 динара	24.634.000,00 динара	
Уговор о набавци добра - гориво за Партију 2 – Ауто гас бр. 08-14799					
Датум закључења:	Датум објаве обавештења:	Потписао и преузео обавезу:	Уговорена вредност без ПДВ	Уговорена вредност са ПДВ	
4. децембар 2018. године	5. децембар 2018. године	директор	127.333,33 динара	152.800,00 динара	

Благовремено су приспеле понуде четири понуђача.

Истоимена јавна набавка била је спроведена и у 2017. години, по процењеној вредности од 20.000.000 динара без ПДВ. У том поступку су своје понуде поднела тројица од четворице понуђача који су учествовали у поменутој јавној набавци 2018. године, а као најповољнији понуђач, за обе партије, у 2017. години, изабран је понуђач „Кнез Петрол“ доо, Батајница, са којим је уговор закључен и 2018. године.

Критеријум за доделу уговора био је најнижа понуђена цена.

Конкурсна документација, за јавну набавку добра – горива у 2018. години, по свакој партији, је поред обавезних услова за учешће у поступку јавне набавке, предвиђених чланом 75. Закона о јавним набавкама, садржала и додатне услове, у виду пословног, техничког и кадровског капацитета и то:

1. да Понуђач располаже неопходним пословним капацитетом: понуђач је у претходне три године (2017., 2016., 2015.) продао и испоручио предметних добара у укупној количини која одговара (иста или већа количина) предметној партији јавне набавке, што доказује достављањем потврде - референц листа купаца/наручилаца на понуђеном обрасцу, који се налази у конкурсној документацији;
2. да Понуђач располаже са најмање једним малопродајним местом понуђача - станицом за снабдевање возила - бензинском станицом понуђача, у месту седишта Наручиоца у Врбасу, што доказује изјавом (печатом оверена, потписана од стране овлашћеног лица, под пуном кривичном и материјалном одговорношћу);
3. да Понуђач пре објављивања позива за подношење понуде има у радном односу на неодређено време најмање једног запосленог који ће бити одговоран за извршење уговора и одговоран за контролу квалитета предметног добра, што доказује изјавом понуђача на меморандуму, о кључном техничком особљу који раде за понуђача, који ће бити одговорни за извршење уговора и контролу квалитета предметног добра и
4. да Понуђач мора доказати усаглашеност понуде са техничком спецификацијом у конкурсној документацији - обезбеђивање гаранције квалитета, достављањем атеста/сертификата или извештаја о испитивању предметних добара, издат од референтне установе и доказа о акредитацији лабораторије произвођача понуђеног добра, са сертификатима о акредитацији.

Такође, потенцијални понуђачи су конкурсном документацијом обавезани да уз понуду доставе званични ценовник (за малопродајни објекат - бензинску станицу у Врбасу) који важи на дан објављивања позива за подношење понуда на Порталу јавних набавки, 5. октобра 2018. године.

Током трајања рока за достављање понуда, Наручиоцу су пристигла питања два потенцијална понуђача, на које је одговорио у законском року, прописаном чланом 63. став 3. Закона о јавним набавкама. У вези са питањима једног потенцијалног понуђача, Наручилац је извршио измене конкурсне документације, у делу који се односи на доказна средства, којима се доказује испуњеност услова за учешће у поступку јавне набавке и модела уговора и продужио рок за подношење понуда.

Налаз:

У вези са предметном јавном набавком констатоване су следеће неправилности:

- иако је у конкурсној документацији назначено да укупна количина продатих и испоручених предметних добара у претходне три године (2017., 2016., 2015.) треба да одговара (иста или већа количина) предметној партији јавне набавке, на питање

потенцијаног понуђача „да ли се количина односи на укупну количину за све три године или је захтев да количина буде за сваку годину иста или већа“, Наручилац је сачинио одговор број 05-12191 од 8. октобра 2018. године у коме је појаснио да се односи „на сваку годину“, што није у складу са условом који је постављен у конкурсној документацији;

- конкурсном документацијом прописано је као додатни услов за учешће у поступку јавне набавке, цдда Понуђач пре објављивања позива за подношење понуде мора да има у радном односу на неодређено време најмање једног запосленог који ће бити одговоран за извршење уговора и одговоран за контролу квалитета предметног добра. Прописивањем оваквог услова неосновано се ускраћује право учешћа у поступку јавне набавке потенцијалним понуђачима који своје услуге пружају запошљавањем или ангажовањем физичких лица посредством друге врсте уговора о раду (на одређено време) или уговора о раду ван радног односа (привремени и повремени послови, уговор о допунском раду и друго), из чега је овако постављен услов дискриминишући, у смислу члана 76. став 6. у вези члана 10. став 2. Закона о јавним набавкама;
- Наручилац је у Обрасцима структуре понуђене цене са упутством како да се попуни, за обе партије, као саставном делу конкурсне документације, прописао обавезно уношење података о рлату и то као фиксног или у складу са рлатном скалом, што је све супротно члану 3. став 1. тачка 34. Закона о јавним набавкама, с обзиром да сходно овом члану понуђач **може** понудити попуст на понуђену цену, али то не може представљати обавезу на страни понуђача, ради учешћа у поступку јавне набавке. Наиме, чланом 85. Закона о јавним набавкама прописано је, између осталог, да су критеријуми за оцењивање понуде економски најповољнија понуда или најнижа понуђена цена, да се критеријум економски најповољније понуде заснива на различитим елементима критеријума, у зависности од предмета јавне набавке, као што су понуђена цена, **попуст на цене из ценовника наручиоца** и друго. Имајући у виду да се Наручилац, приликом доношења одлуке о покретању поступка јавне набавке определио да критеријум за оцењивање понуде буде најнижа понуђена цена, што је назначено и у конкурсној документацији за предметну јавну набавку, а да је попуст на цену из ценовника један од могућих елемената критеријума економски најповољније понуде, није било основа за условљавање потенцијалних понуђача давањем попушта, као обавезе приликом припремања понуде, чиме су овако постављени елементи за сачињавање понуде дискриминаторски и ограничавају конкуренцију, јер онемогућују понуђаче, који у складу са својом пословном политиком не одобравају попусте на понуђене цене, да припреме своју понуду и учествују у поступку јавне набавке, што је супротно члану 10. став 2. у вези става 1. Закона о јавним набавкама;
- понуда понуђача „Еуро петрол“ доо, Суботица, за предметну јавну набавку, одбијена је из разлога јер понуђач није одговорио на објављену конкурсну документацију, односно из разлога јер је супротно условима из конкурсне документације понуђач условио давање рлата. Наиме, именовани понуђач је у напоменама понуде назначио да одобрава рлат само у случајевима тачности плаћања. У поступку ревизије нису презентовани докази из којих би се могли уверити да је Наручилац контактирао понуђача „Еуро петрол“ доо, Суботица и затражио додатна појашњења спорне напомене, сходно овлашћењима Наручиоца из члана 93. став 1. Закона о јавним набавкама, која би му помогла при прегледу, вредновању и упоређивању понуда. Иако је трећерангирани понуђач „НИС“ ад, Нови Сад у достављеној понуди – Обрасцу модела уговора, вршио прецртавање текста из конкурсне документације Наручиоца и додавање новог текста, понуда

овог понуђача, примера ради, није одбијена као понуда која условљава Наручиоца, из истих разлога као и понуда понуђача „Еуро петрол“ доо, Суботица, већ је узета у обзир приликом рангирања приспелих понуда;

- Комисија није извршила рачунску проверу понуде другорангираног понуђача „Петрол“ доо, Београд, имајући у виду да је исти према Обрасцу структуре понуђене цене дао понуду за Партију 1 – укупно 20.674.166,67 динара без ПДВ-а (са обрачунатим попустом од 10 динара, односно 7 динара по литру), иако би у складу са исказаним ценама без ПДВ-а и понуђеним попустима без ПДВ-а, његова понуда требала да гласи на износ од укупно 20.415.000 динара без ПДВ-а, из чега би његова понуда била најповољнија приспела понуда и довела би до би закључења уговора са овим понуђачем;
- Комисија није извршила рачунску проверу понуде понуђача „Петрол“ доо, Београд, исказане у Обрасцу структуре понуђене цене, који је дао понуду за Партију 2 од укупно 132.333,33 динара без ПДВ-а (са попустом од 2 динара по литру), иако би у складу са исказаним попустом без ПДВ-а, његова понуда требала да гласи на укупно 131.660 динара без ПДВ-а. Такође, дат попуст за цену горива, из понуде за Партију 1 изабраног понуђача „Кнез Петрол“ доо, Батајница, није обрачунат тачно, услед чега постоји разлика у укупном износу дате понуде за Партију 1 – 20.528.333,33 динара и износа на који је требало да гласи – 20.529.300 динара, имајући у виду дату цену горива, попуст на понуђену цену и количину. Исто је и са Партијом 2, у коме укупна понуђена цена износи 127.333,33 динара, уместо, како је требало да гласи, имајући у виду понуђену појединачну цену и попуст, цене од 127.340 динара. Чланом 63. Закона о јавним набавкама прописано је, између осталог, да Наручилац може, уз сагласност понуђача, да изврши исправке рачунских грешака уочених приликом разматрања понуде по окончаном поступку отварања понуда, да је у случају разлике између јединичне и укупне цене, меродавна јединична цена, као и да ће ако се понуђач не сагласи са исправком рачунских грешака, Наручилац његову понуду одбити као неприхватљиву. Из изнетог, комисија је била у обавези да провери рачунску тачност појединачних и укупно понуђене цене, а у случају неусаглашености контактира понуђача и прибави сагласност за исправку рачунских грешака, а све са циљем правилног упоређивања и оцене приспелих понуда;
- у Одлуци о додели уговора број 04-14091/2 од 19. новембра 2018. године, Наручилац наводи да укупна понуђена цена другопласираног понуђача „Петрол“ доо, Београд за Партију 1 износи 20.674.700 динара без ПДВ-а, иако његова понуда гласи на износ од 20.674.166,67 динара без ПДВ-а, према Обрасцу структуре понуђене цене за Партију 1;
- конкурсна документација за предметну јавну набавку не дефинише најјасније које ће се цене упоређивати и служити за рангирање понуда, имајући у виду да од понуђача тражи да на обрасцу понуде искаже цену, по партијама, дату без ПДВ-а, посебно обрачунати ПДВ и укупну цену са ПДВ-ом, потом да у Обрасцу структуре понуђене цене, по партијама, исказује цену по литру, рабат и укупну цену са ПДВ-ом, посебно исказани ПДВ и укупну цену са ПДВ-ом, у складу са датим попустом, док је у обрасцу модела уговора за Партију 1 (а касније је у складу са овим моделом и закључио уговор исте садржине са најповољнијим понуђачем) назначено да је „основица за обрачун цена по ценовнику понуђача, која важи на дан испоруке, без пореза на додату вредност“;
- иако је конкурсном документацијом, у Обрасцима Изјаве о независној понуди и Изјаве понуђача о поштовању прописа из других законских области, назначено да

је понуђач дужан да заокружи партију на коју се изјава односи, изабрани понуђач у овим обрасцима није заокружио на коју се партију односе;

- Наручилац је изменама и допунама конкурсне документације од 23. октобра 2018. године, продужио рок за достављање понуда и одредио нови термин за отварање понуда, 7. новембар 2018. године, али је у поступку ревизије достављен Записник о отварању понуда број 05-13614 од 5. новембра 2018. године, на коме је назначен као датум сачињавања и отварања понуда 5. новембар 2018. године;
- Наручилац је конкурсном документацијом затражио од понуђача да обавезно доставе важећи ценовник за предметна добра на дан објављивања позива за достављање понуда – 5. октобар 2018. године, те имајући у виду да се понуде отварају 30 дана касније, захтевање оваквог доказа није релеватно за оцену понуда. У попуњеном обрасцу модела уговора који је изабрани понуђач доставио за Партију 1 и у касније закљученом уговору за исту партију, у члану 2. став 4., назначено је да је основица за обрачун цена по ценовнику „Кнез Петрол на дан 5. октобра 2018. године“, која важи на дан испоруке, без пореза на додату вредност. Овако сачињена одредба може довести до несагласности у тумачењу вредности уговора, имајући да су једне цене узете у обзир приликом рангирања понуда, а да је у уговор унета одредба која даје за право понуђачу да инсистира на примени ценовника од 5. октобра 2018. године и датих попушта у фиксном износу, у односу на овај ценовник, а све имајући у виду да одредбе закљученог уговора имају снагу закона за стране уговорнице. Све наведено ствара ризик да прибављена добра буду плаћена по већој цени у односу на понуде других понуђача у поступку јавне набавке, чиме се не остварује циљ због којих се јавна набавка спроводи, а то је да се изабере понуда са најнижом понуђеном ценом.

2. Јавна набавка број: 1.1.4. – Електрична енергија за потпуно снабдевање

Табела број 3: Основни подаци о јавној набавци

Врста поступка: Отворени поступак					
Процењена вредност: 20.000.000 динара без ПДВ					
Позиција у финансијском плану: konto 513					
Одлука о покретању поступка јавне набавке и Решење о образовању комисије за јавну набавку					
Датум:			Доносилац:		
24. август 2018. године			председник Надзорног одбора		
Одлука о додели уговора					
Датум доношења:	Датум објаве:	Доносилац:	Изабрани понуђач:	Вредност понуде без ПДВ	Вредност понуде са ПДВ
26. септембар 2018. године	26. септембар 2018. године	председник Надзорног одбора	ЈП „ЕПС Београд“, Београд	12.966.712,33 динара	15.560.054,80 динара
Уговор о набавци електричне енергије за потпуно снабдевање бр. 1801-454026/3-18					
Датум закључења:	Датум објаве обавештења:	Потписао и преузео обавезу:	Уговорена вредност без ПДВ	Уговорена вредност са ПДВ	
1. октобар 2018. године	12. октобар 2018. године	директор	- (јединичне цене)	- (јединичне цене)	

Благовремено је приспела једна понуда.

Истоимена јавна набавка била је спроведена и у 2017. години, по процењеној вредности од 20.000.000 динара без ПДВ, а у том поступку учествовао је само један понуђач - ЈП

„ЕПС Београд“, Београд, који је доставио понуду на износ од 10.185.655,05 динара без ПДВ-а, на који износ је и закључен уговор.

Критеријум за доделу уговора био је најнижа понуђена цена.

Конкурсна документација, за јавну набавку добра – Електрична енергија за потпуно снабдевање у 2018. години, је поред обавезних услова за учешће у поступку јавне набавке, предвиђених чланом 75. Закона о јавним набавкама, садржала и додатне услове, у виду пословног, техничког и кадровског капацитета и то:

1. да Понуђач располаже неопходним пословним капацитетом: понуђач мора бити активан учесник на тржишту енергије, односно да је у претходне три године од дана објављивања Позива за подношење понуда на Порталу управе за јавне набавке обавио минимум три трансакције, по свакој години једну, што потврђује достављањем потврде (уверења) оператора преносног система да је понуђач у периоду од претходне три године од дана објављивања позива за подношење понуда обавио минимум три трансакције, по свакој години једну;
2. да Понуђач располаже неопходним финансијским капацитетом: понуђач у последњих 12 (дванаест) месеци који претходе месецу објављивања позива за подношење понуда на Порталу јавних набавки није био неликвидан, што доказује достављањем потврде Народне банке Србије да понуђач у последњих 12 (дванаест) месеци који претходе месецу објављивања Позива за подношење понуда на Порталу јавних набавки није био неликвидан, а уколико понуђач нема седиште на територији Републике Србије доставља потврде надлежних органа матичне државе, уз које је у обавези да достави и преводне тих потврда на српски језик, оверене од стране овлашћеног судског тумача за предметни страни језик.

Понуђач је према конкурсној документацији био дужан да уз понуду достави изјаву на свом меморандуму, потписану од стране одговорног лица понуђача и оверену печатом, којом се обавезује да ће, уколико му буде додељен уговор у предметном поступку јавне набавке, поступити у складу са важећим Законом о енергетици, односно да ће одмах по потписивању уговора закључити:

- 1) Уговор о приступу систему са оператором система на који је објекат крајњег купца прикључен и
- 2) Уговор којим преузима балансну одговорност за места примопредаје крајњег купца.

Налаз:

У вези са предметном јавном набавком утврђене су следеће неправилности:

- Наручилац је закључио уговор са изабраним понуђачем 1. октобра 2018. године, али је обавештење о закљученом уговору објавио на Порталу јавних набавки 12. октобра 2018. године, што је супротно члану 116. став 1. Закона о јавним набавкама, којим је прописано да је Наручилац дужан да објави обавештење о закљученом уговору о јавној набавци или оквирном споразуму у року од пет дана од дана закључења уговора, односно оквирног споразума;
- у уговору који је закључен са изабраним понуђачем је назначено време трајања, као и јединичне цене за испоручену електричну енергију, према процењеној потрошњи Наручиоца, али није назначена укупна вредност уговора. Такође у уговору није назначено на који начин ће стране уговорнице уредити своје односе у случају прекорачења укупне вредности уговора, да ли он можда важи до износа процењене вредности јавне набавке и да ли Наручилац прихвата испоруку и већих количина електричне енергије према ценама из понуде изабраног понуђача. Све ово, имајући

Извештај о ревизији правилности пословања Јавно комуналног предузећа „Комуналац“, Врбас 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

у виду и то да Наручилац ни у конкурсној документацији за предметну јавну набавку, ни у моделу уговора није назначио да су назначене процењене количине оквирне, да су изведене на основу потрошње из претходног периода, те да су могућа одступања у погледу утрошене количине добара, са чиме би се понуђач сагласио у понуди и уговору. Наручилац је укупну вредност уговора назначио у Извештају о стручној оцени понуда и Одлуци о избору најповољније понуде, а укупну вредност уговора помиње и у Обавештењу о закљученом уговору, али ови подаци нису садржани у самом уговору.

3. Јавна набавка број: 1.1.7. – Систем стационарног даљинског читавања, управљања и мерења укупне запремине протекле воде

Табела број 4: Основни подаци о јавној набавци

Врста поступка: Отворени поступак					
Процењена вредност: 20.000.000 динара без ПДВ					
Позиција у финансијском плану: konto 023					
Одлука о покретању поступка јавне набавке и Решење о образовању комисије за јавну набавку					
Датум:			Доносилац:		
14. март 2018. године			председник Надзорног одбора		
Одлука о додели уговора					
Датум доношења:	Датум објаве:	Доносилац:	Изабрани понуђач:	Вредност понуде без ПДВ	Вредност понуде са ПДВ
16. април 2018. године	16. април 2018. године	председник Надзорног одбора	„Delta nova watermeters“ доо Нови Сад	19.884.106,00 динара	23.860.927,20 динара
Уговор о набавци система стационарног даљинског читавања, управљања и мерења укупне запремине протекле воде бр. 1801-454026/3-18					
Датум закључења:	Датум објаве обавештења:	Потписао и преузео обавезу:	Уговорена вредност без ПДВ	Уговорена вредност са ПДВ	
9. мај 2018. године	9. мај 2018. године	директор	19.884.106,00 динара	23.860.927,20 динара	

Благовремено су приспеле понуде два понуђача.

Истоимена јавна набавка била је спроведена и у 2017. години, по процењеној вредности од 4.950.000 динара без ПДВ, у том поступку учествовала су оба понуђача који су учествовали и у поступку јавне набавке у 2018. години, а уговор је закључен са „Delta nova watermeters“ доо, Нови Сад, који је доставио понуду на износ од 4.896.600 динара без ПДВ-а.

Критеријум за доделу уговора био је најнижа понуђена цена.

Понуђач је према конкурсној документацији био дужан да уз понуду достави следеће сертификате, који су требали да гласе на име произвођача:

- Уверење о одобрењу типа мерила које издаје Дирекција за мере и драгоцене метале за понуђен тип водомера.
- каталози и упутства за одржавање и руковање
- сертификат стандарда ЕН14154 или ИСО4064
- сертификат за управљачки систем ИСО 9001
- ИСО 27001 сертификат о информационам технологијама
- ЕН 17025 сертификат о акредитованој лабораторији
- сертификат о здравственој исправности водомера

Понуђач је дужан да УЗ ПОНУДУ приложи узорак за кућни водомер са интегрисаним вентилом DN 20, кућни водомер са интегрисаним модулом DN 20, узорак кућног водомера DN 20 и узорак рф модула, узорак ултразвучног водомера DN 50.

Понуда другог понуђача – „СМС Group“ доо, Београд одбијена је из разлога јер понуђач није доставио затражене узорке, уверење о одобрењу типа мерила које издаје Дирекција за мере и драгоцене метале за понуђен тип водомера, каталоге и упутства за одржавање и руковање и затражене сертификате. Такође, овај понуђач је понудио цену од 21.275.940 динара без ПДВ-а, која прелази износ процењене вредности јавне набавке – 20.000.000 динара без ПДВ-а.

Налаз:

У вези са предметном јавном набавком утврђене су следеће неправилности:

- Наручилац је конкурсном документацијом захтевао од потенцијалног понуђача да достави Уверење о одобрењу типа мерила које издаје Дирекција за мере и драгоцене метале за понуђен тип водомера, којим се потврђује да одређени тип мерила испуњава прописане захтеве, али је истовремено захтевао и низ сертификата, који треба да гласе на име произвођача, а којима се потврђује да произвођач спроводи систем менаџмента квалитетом, међународни стандард за систем управљања информацијама и друго, чиме се без посебног оправданог разлога оптерећује Понуђач, који је добављач предмета набавке, а не произвођач, да припрема и подноси ове доказе, уколико их поседује, тако да се тиме увећавају трошкови поступка и ограничава конкуренција за учешће у поступку, при чему је једино Уверење о одобрењу типа мерила, које издаје Дирекција за мере и драгоцене метале, валидан доказ о томе да понуђена мерила испуњавају прописане метролошке захтеве, сходно члану 22. став 1. Закона о метрологији¹⁸;
- конкурсном документацијом прописано је да се понуда подноси на српском језику. У понуди изабраног понуђача налазе се извесна документа (сертификати, техничке спецификације извесних производа и друго) сачињени на страном језику, за које није приложен превод, сем за ИСО стандард ИСО 9001:2008 (који је оверен од стране овлашћеног судског вештака), што је у супротности са чланом 18. Закона о јавним набавкама, којим је прописано да Наручилац може дозволити да се понуде, у целини или делимично, дају и на страном језику, посебно у делу који се односи на техничке карактеристике, квалитет и техничку документацију, али да је у том случају дужан да назначи део понуде који може бити на страном језику и да наведе на ком страном језику;
- Наручилац је конкурсном документацијом захтевао од понуђача Сертификат о здравственој исправности водомера, али је прихватио понуду изабраног понуђача, који је доставио Решење Министарства здравља - Сектора за инспекцијске послове – Одељења за санитарну инспекцију – Групе за санитарни надзор, Гранично подручје - Санитарног инспектора у Новом Саду, број 3/1-03 УП 1705/3-2016 од 13. јуна 2016. године, којим се изабраном понуђачу дозвољава увоз пошилике водомера, а у ком решењу се наводи да је пошилика подвргнута здравственом прегледу, ради утврђивања њене здравствене исправности, те да је анализу извршио Институт за јавно здравље Нови Сад, којом је утврђено да је део пошилике здравствено – хигијенски исправан;

¹⁸ "Службени гласник РС", број 15/16

- предмет јавне набавке, осим испоруке водомера, обухватио је и испоруку РФ модула, базне станице за пријем и пренос података, уређаја за прикупљање података и софтвера за прикупљање, обраду и анализу података стационарног система, али Наручилац није поделио јавну набавку по партијама, чиме би омогућио понуђачима који не испуњавају услове да испоруче целокупан предмет јавне набавке да учествују у делу набавке, који могу да изврше, из чега су постављени услови дискриминишући и ограничавају конкуренцију, што је супротно члану 10. став 2. у вези става 1. Закона о јавним набавкама;
- конкурсном документацијом Наручилац је, сходно члану 77. став 2. тачка 2. подтачка 5. Закона о јавним набавкама затражио од понуђача да уз понуду приложи узорке за кућни водомер са интегрисаним вентилом DN 20, кућни водомер са интегрисаним модулом DN 20, узорак кућног водомера DN 20 и узорак рф модула, као и узорак ултразвучног водомера DN 50, који су, примера ради, према понуди изабраног понуђача, укупне вредности 111.069 динара без ПДВ-а, али конкурсном документацијом није утврђено да ли се ови узорци враћају понуђачима, односно да ли се достављени узорци изабраног понуђача прихватају као део затражене и испоручене количине. На основу достављених наруџбеница, утврђено је да Наручилац у току периода важења уговора није ни исказивао потребе за испоруком кућног водомера са интегрисаним модулом DN 20, $Q_4 \geq 5,0 \text{ m}^3$, те је тим пре потребно предвидети конкурсном документацијом шта се дешава са достављеним узорцима;
- у Записнику о отварању понуда број 05-4491 од 13. априла 2018. године, комисија која је спроводила поступак предметне јавне набавке није, приликом сачињавања записника, констатовала уочене недостатке понуде понуђача „СМС Group“ доо, Београд број 05-4406, која је достављена 12. априла 2018. године, а који недостаци се наводе касније у Извештају о стручној оцени понуда број 05-4492 од 13. априла 2018. године (да није доставио затражене узорке, уверење о одобрењу типа мерила које издаје Дирекција за мере и драгоцене метале за понуђен тип водомера, каталоге и упутства за одржавање и руковање и затражене сертификате). Чланом 104. став 1. тачка 10. Закона о јавним набавкама прописано је да је Наручилац дужан да о поступку отварања понуда води записник у који се уносе подаци о уоченим недостацима у понудама. Имајући у виду да затражени узорци нужно изискују посебно препаковање и да исти имају одређену тежину, недостављање истих извесно није могло проћи неопажено и код отварања понуда, али није констатовано у поменутом Записнику, што је у супротности са цитираном законском одредбом;
- на основу достављених наруџбеница, сачињених у складу са уговором број 08-5805 од 9. маја 2018. године, из којих се виде требовања Наручиоца по овом уговору, утврђено је да је у Обрасцу структуре понуђене цене, као саставном делу конкурсне документације, Наручилац затражио од понуђача достављање цена за одређене ставке и навео оквирне количине које ће му бити потребне, да су понуђачи на основу тако исказаних потреба Наручиоца достављали своје цене, које улазе у укупан износ понуде, али да током извршења уговора неке од ставки нису уопште реализоване (пример кућни водомери са интегрисаним вентилом DN15, $Q_4 \geq 3,0 \text{ m}^3$ и DN 20, $Q_4 \geq 5,0 \text{ m}^3$, базна станица за пријем и пренос података, уређај за прикупљање података, индустријски волтман водомери DN 100 и DN 150), из чега се не може потврдити да су исказане потребе за овом јавном набавком, а самим тим и процењена вредност утврђени правилно и да је процењена вредност валидна у време покретања поступка, што није у складу са чланом 64. став 3. Закона о јавним набавкама. Самим тим ни овако сачињена техничка спецификација не омогућава у

Извештај о ревизији правилности пословања Јавно комуналног предузећа „Комуналац“, Врбас 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

потпуности да се добра која се набављају опишу на начин који је објективан и који одговара потребама наручиоца, што није у складу са чланом 70. став 1. Закона о јавним набавкама. Упоређивањем исказаних потреба, у Обрасцу структуре понуђене цене и реализације уговора, на основу достављених наруџбеница, утврђено је да је Наручилац конкурсном документацијом исказао потребу за укупно 3.107 комада разне опреме за мерење и контролу, а да је реализовао 2.438;

- иако је процењена вредност ове јавне набавке иста као процењена вредност за Гориво, по партијама и Електричну енергију за потпуно снабдевање, Наручилац у овом предмету није захтевао никакве додатне услове у погледу кадровског, техничког и пословног капацитета, као у поменутих поступцима.

4. Јавна набавка мале вредности број: 1.1.38. – Резервни делови, по партијама

Табела број 5: Основни подаци о јавној набавци

Врста поступка: Јавна набавка мале вредности					
Процењена вредност: 4.800.000 динара без ПДВ					
Позиција у финансијском плану: конто 514					
Одлука о покретању поступка јавне набавке и Решење о образовању комисије за јавну набавку					
Датум:			Доносилац:		
27. фебруар 2018. године			вд директора		
Одлука о додели уговора					
Датум доношења:	Датум објаве:	Доносилац:	Изабрани понуђачи, по партијама (5):	Вредност понуде без ПДВ	Вредност понуде са ПДВ
8. март 2018. године	12. март 2018. године	вд директора	Партија 1 - „МД Комерц“ доо Нови Сад	1.884.316,00 динара	2.261.179,20 динара
			Партија 2 - „МД Комерц“ доо Нови Сад	228.920,00 динара	274.704,00 динара
			Партија 3 – „МД Комерц“ доо Нови Сад	386.516,00 динара	463.819,20 динара
			Партија 4 – „МД Комерц“ доо Нови Сад	238.400,00 динара	286.080,00 динара
			Партија 5 – „МД Комерц“ доо Нови Сад	1.180.490,00 динара	1.416.588,00 динара
Уговор о набавци резервних делова за Партију 1 бр. 08-3169					
Датум закључења:	Датум објаве обавештења:	Потписао и преузео обавезу:	Уговорена вредност без ПДВ	Уговорена вредност са ПДВ	
14. март 2018. године	14. март 2018. године	вд директора	1.884.316,00 динара	2.261.179,20 динара	
Уговор о набавци резервних делова за Партију 2 бр. 08-3171					
Датум закључења:	Датум објаве обавештења:	Потписао и преузео обавезу:	Уговорена вредност без ПДВ	Уговорена вредност са ПДВ	
14. март 2018. године	14. март 2018. године	вд директора	228.920,00 динара	274.704,00 динара	
Уговор о набавци резервних делова за Партију 3 бр. 08-3173					

Извештај о ревизији правилности пословања Јавно комуналног предузећа „Комуналац“, Врбас 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

Датум закључења:	Датум објаве обавештења:	Потписао и преузео обавезу:	Уговорена вредност без ПДВ	Уговорена вредност са ПДВ
14. март 2018. године	14. март 2018. године	вд директора	386.516,00 динара	463.819,20 динара
Уговор о набавци резервних делова за Партију 4 бр. 08-3176				
Датум закључења:	Датум објаве обавештења:	Потписао и преузео обавезу:	Уговорена вредност без ПДВ	Уговорена вредност са ПДВ
14. март 2018. године	14. март 2018. године	вд директора	238.400,00 динара	286.080,00 динара
Уговор о набавци резервних делова за Партију 5 бр. 08-3538				
Датум закључења:	Датум објаве обавештења:	Потписао и преузео обавезу:	Уговорена вредност без ПДВ	Уговорена вредност са ПДВ
21. март 2018. године	21. март 2018. године	вд директора	1.180.490,00 динара	1.416.588,00 динара

Благовремено су приспеле понуде два понуђача.

Критеријум за доделу уговора био је најнижа понуђена цена.

Конкурсна документација, за јавну набавку добра – Резервни делови, по партијама у 2018. години, је поред обавезних услова за учешће у поступку јавне набавке, предвиђених чланом 75. Закона о јавним набавкама, садржала и додатне услове, у виду финансијског, пословног, техничког и кадровског капацитета и то:

1. да Понуђач није био у блокади у последње три године, што доказује назначењем странице са сајта НБС где се јасно види тражени податак, који не може бити старији од датума објављивања јавне набавке на Порталу јавних набавки;
2. да Понуђач располаже са минимум три доставна возила, од којих је бар једно доставно теретно, што доказује копијом електронски читане саобраћајне дозволе или копијом уговора о закупу или копијом уговора о лизингу, уколико понуђач не располаже сопственим превозним возилом;
3. да Понуђач има у радном односу минимум три стално запослена, као и минимум једног запосленог машинског инжењера - мастер машинства, што доказује изјавом понуђача (печатом оверена, потписана од овлашћеног лица, под пуном кривичном и материјалном одговорношћу) да располаже захтеваним кадровским капацитетом;
4. да Понуђач поседује Сертификат ИСО 90001-2008, СРПС 90001-2008, Сертификат ИСО 14001-2004, 14001-2005, Сертификат ИСО 20000-1-2011, СРПС 20000-1-2014, Сертификат ИСО 22301-2013, СРПС 22301-2014 и Сертификат А Бонитетне изврности.

Наручилац је у конкурсној документацији назначио како задражава право да резервне делове који нису наведени у Обрасцима структуре цене набави од изабраног понуђача, али само ако је њихова јединична цена нижа од упоредиве тржишне цене, који са деловима из спецификације не смеју прећи износ процењене вредности без ПДВ за дату партију.

У вези рока испоруке Наручилац је назначио да се испорука врши најдуже у року од 24 часа од дана пријема писмене електронске наруџбенице од стране наручиоца, а у вези начина и места испоруке да је то сукцесивно, искључиво лично - возилом продавца (испорука брзом поштом није дозвољена), због квалитативне и квантитативне провере, у ФЦО магацин купца, ул. Буде Томовића бр. 7, Врбас.

Понуда понуђача „Ortex ugo group“ доо, Крушевац одбијена је из разлога, јер понуђач није доставио неке од затражених сертификата из конкурсне документације.

У току поступка јавне набавке, Наручиоцу је прispело питање једног потенцијалног понуђача, на које је Наручилац благовремено одговорио и одговор објавио на Порталу јавних набавки. Питање се односило на разлог због чега се у конкурсној документацији захтева да понуђач има запослено лице машинског инжењера - мастер машинства и зашто се тражи од понуђача да имају у свом власништву доставна возила.

Налаз:

У вези са предметном јавном набавком утврђене су следеће неправилности:

- позив за подношење понуда објављен је на Порталу јавних набавки 28. фебруара 2018. године, док је према конкурсној документацији рок за достављање понуда 8. март 2018. године, из чега је рок за достављање понуда био краћи од 8 дана, што је није у складу са чланом 99. Закона о јавним набавкама;
- назначени рок испоруке резервних делова није реалан, није оправдан и ограничава понуђаче, чије је седиште удаљено од седишта Наручиоца, да учествују у поступку јавне набавке, а доводи у привилегован положај, оне понуђаче чије је седиште у близини Наручиоца. Исти услов, у вези са прописаним начином и местом испоруке (искључиво лично - возилом, у седишту Наручиоца, брза пошта није дозвољена) јесте дискриминишући, јер понуђаче неоправдано доводи у неравноправни положај, имајући у виду изузетно кратак рок доставе и обавезу личног достављања - возилом, што није у складу са чланом 76. став 6. Закона о јавним набавкама. Понуђачи би могли да испуне услов доставе порученог предмета набавке најкасније у року од 24 часа коришћењем услуга брзе поште, што ни на који начин не ограничава Наручиоца да истиче приговоре квалитативних и квантитативних недостатака испоручених предмета и да захтева отклањање ових недостатака, али Наручилац и поред свега условљава потенцијалне понуђаче да предмет набавке испостављају лично - возилом, при чему не дозвољава коришћење услуга брзе поште, што све утиче на формирање цене и дискриминише понуђаче који су удаљени од седишта Наручиоца, што није у складу са чланом 10. Закона о јавним набавкама, при чему је предмет набавке није такве природе (терет посебне категорије, посебна осетљивост на ломљење или слично) да изискује лично достављање;
- конкурсном документацијом прописано је као додатни услов за учешће у поступку јавне набавке то да Понуђач има у радном односу минимум три стално запослена, као и минимум једног запосленог машинског инжењера - мастер машинства, што доказује изјавом понуђача (печатом оверена, потписана од овлашћеног лица, под пуном кривичном и материјалном одговорношћу), да располаже захтеваним кадровским капацитетом. Прописивањем оваквог услова неосновано се ускраћује право учешћа у поступку јавне набавке потенцијалним понуђачима који своје услуге пружају запошљавањем или ангажовањем физичких лица посредством друге врсте уговора о раду (на одређено време) или уговора о раду ван радног односа (привремени и повремени послови, уговор о допунском раду и друго), док захтевани услов да Понуђач има у радном односу минимум једног запосленог машинског инжењера - мастер машинства, није логичан и оправдан, имајући у виду предмет јавне набавке, те да предмет јавне набавке није извршење какве услуге, већ искључиво испорука резервних делова у складу са поруџбеницом Наручиоца, из чега је овако постављен услов дискриминишући, у смислу члана 76. став 6. у вези члана 10. став 2. Закона о јавним набавкама;

- Наручилац је од понуђача захтевао да поседује Сертификат ИСО 90001-2008, СРПС 90001-2008, Сертификат ИСО 14001-2004, 14001-2005, Сертификат ИСО 20000-1-2011, СРПС 20000-1-2014, Сертификат ИСО 22301-2013, СРПС 22301-2014 и Сертификат А Бонитетне изврности. Имајући у виду да је понуђач добављач, лице које не производи, већ продаје оригиналне делове произвођача возила, овако постављен услов није логичан, оправдан, ограничава понуђаче који могу да учествују у поступку и смањује конкуренцију, а самим тим и смањује могућност да Наручилац прибави предмет јавне набавке на економичан, ефикасан и ефективан начин, у складу са циљевима спровођења поступка јавне набавке; Наручилац је у овом поступку, процењене вредности 4.800.000 динара без ПДВ-а, који за предмет има испоруку резервних делова, од понуђача захтевао доказ о финансијском капацитету, у виду Сертификата А Бонитетне изврности док је, примера ради, у отвореном поступку јавне набавке Електричне енергије, за потпуно снабдевање, процењене вредности 20.000.000 динара, као доказ о располагању неопходним финансијским капацитетом тражио од понуђача да у последњих 12 (дванаест) месеци који претходе месецу објављивања позива за подношење понуда на Порталу јавних набавки није био неликвидан, што се доказује достављањем потврде Народне банке Србије, из чега произилази да су строжи услови за учешће потенцијалног понуђача у поступку јавне набавке мале вредности, за испоруку резервних делова, него дистрибутера електричне енергије у отвореном поступку;
- у Записнику о отварању понуда број 05-2892 од 8. марта 2018. године је за Партију 4 погрешно унета понуђена цена од 283.400 динара без ПДВ-а, уместо понуђених 238.400 динара без ПДВ-а;
- у Записнику о отварању понуда број 05-2892 од 8. марта 2018. године, комисија која је спроводила поступак предметне јавне набавке није, приликом сачињавања записника, констатовала уочене недостатке понуде понуђача „Ortex uro group“ доо, Крушевац број 05-2863, а који недостаци се наводе касније у Извештају о стручној оцени понуда број 05-2893 од 8. марта 2018. године (да није доставио неке од затражених сертификата). Чланом 104. став 1. тачка 10. Закона о јавним набавкама прописано је да је Наручилац дужан да о поступку отварања понуда води записник у који се уносе подаци о уоченим недостацима у понудама;
- Наручилац је у конкурсној документацији назначио како задражава право да резервне делове који нису наведени у Обрасцима структуре цене набави од изабраног понуђача, али само ако је њихова јединична цена нижа од упоредиве тржишне цене, који са деловима из спецификације не смеју прећи износ процењене вредности без ПДВ-а за дату партију, из чега произилази да изабрана врста поступка јавне набавке није примерена потребама Наручиоца, те да је требало имати у виду и друге врсте поступака, које прописује Закон о јавним набавкама;

5. Јавна набавка мале вредности број: 1.1.29. – Ауто гуме, по партијама

Табела број 6: Основни подаци о јавној набавци

Врста поступка: Јавна набавка мале вредности	
Процењена вредност: 1.700.000 динара без ПДВ	
Позиција у финансијском плану: konto 511	
Одлука о покретању поступка јавне набавке и Решење о образовању комисије за јавну набавку	
Датум:	Доносилац:
01. март 2018. године	вд директора

*Извештај о ревизији правилности пословања Јавно комуналног предузећа „Комуналац“,
Врбас 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*

Одлука о додели уговора					
Датум доношења:	Датум објаве:	Доносилац:	Изабрани понуђачи, по партијама (5):	Вредност понуде без ПДВ	Вредност понуде са ПДВ
16. март 2018. године	19. март 2018. године	вд директора	Партија 1 - „МД Комерц“ доо Нови Сад	996.700,00 динара	1.196.040,00 динара
			Партија 2 - „МД Комерц“ доо Нови Сад	416.000,00 динара	499.200,00 динара
			Партија 3 – „МД Комерц“ доо Нови Сад	187.800,00 динара	225.360,00 динара
Уговор о набавци ауто гума за Партију 1 бр. 08-6354					
Датум закључења:	Датум објаве обавештења:	Потписао и преузео обавезу:	Уговорена вредност без ПДВ	Уговорена вредност са ПДВ	
17. мај 2018. године	17. мај 2018. године	вд директора	996.700,00 динара	1.196.040,00 динара	
Уговор о набавци ауто гума за Партију 2 бр. 08-5755					
Датум закључења:	Датум објаве обавештења:	Потписао и преузео обавезу:	Уговорена вредност без ПДВ	Уговорена вредност са ПДВ	
8. мај 2018. године	8. мај 2018. године	вд директора	416.000,00 динара	499.200,00 динара	
Уговор о набавци ауто гума за Партију 3 бр. 08-6355					
Датум закључења:	Датум објаве обавештења:	Потписао и преузео обавезу:	Уговорена вредност без ПДВ	Уговорена вредност са ПДВ	
17. мај 2018. године	17. мај 2018. године	вд директора	187.800,00 динара	225.360,00 динара	

Благовремено су приспеле понуде два понуђача.

Критеријум за доделу уговора био је најнижа понуђена цена.

Конкурсна документација, за јавну набавку добра – Ауто гуме, по партијама у 2018. години, је поред обавезних услова за учешће у поступку јавне набавке, предвиђених чланом 75. Закона о јавним набавкама, садржала и додатне услове, у виду финансијског, пословног, техничког и кадровског капацитета и то:

1. да Понуђач није био у блокади у последње три године, што доказује назначењем странице са сајта НБС где се јасно види тражени податак, који не може бити старији од датума објављивања јавне набавке на Порталу јавних набавки;
2. да Понуђач располаже са минимум три доставна возила, од којих је бар једно доставно теретно, што доказује копијом електронски читане саобраћајне дозволе или копијом уговора о закупу или копијом уговора о лизингу, уколико понуђач не располаже сопственим превозним возилом;
3. да Понуђач има у радном односу минимум три стално запослена или по уговору, што доказује изјавом понуђача (печатом оверена, потписана од овлашћеног лица, под пуном кривичном и материјалном одговорношћу) да располаже захтеваним кадровским капацитетом;
4. да Понуђач поседује Сертификат ИСО 90001-2008, СРПС 90001-2008, Сертификат ИСО 14001-2004, 14001-2005, Сертификат ИСО 22301-2013, СРПС 22301-2014 и

Сертификат А Бонитетне изврности или Сертификат БОН-ЈН и да је реализовао бар један уговор о испоруци гума у претходних годину дана, што доказује достављањем копија сертификата и копије уговора.

У вези рока испоруке Наручилац је назначио да се испорука врши најдуже у року од 24 часа од дана пријема писмене електронске наруџбенице од стране наручиоца, а у вези начина и места испоруке да је то sukcesивно, искључиво лично - возилом продавца (испорука брзом поштом није дозвољена), због квалитативне и квантитативне провере, у ФЦО магацин купца, ул. Буде Томовића бр. 7, Врбас.

Током рока за подношење понуда, Наручиоцу су пристигла два питања потенцијалних понуђача. Прво питање односило се на разлоге из којих је Наручилац захтевао од понуђача да поседују сертификате ИСО 2000-1-2011, СРПС 2000-1-2014, ИСО 22301-2013, СРПС 22301-2014 и Сертификат А Бонитетне изврности, имајући у виду да су предмет јавне набавке ауто гуме. Другим питањем понуђач је затражио од Наручиоца да индексе брзине и носивости дефинише према реалним потребама и да избрише из конкурсне документације затражене сертификате, који нису у вези са предметом јавне набавке. Наручилац је благовремено одговорио на постављена питања и одговоре објавио у складу са Законом о јавним набавкама.

Наручилац је извршио измене конкурсне документације 7. марта 2018. године и конкурсну документацију објавио на Порталу јавних набавки, као и Обавештење о продужењу рока за подношење понуда.

Понуда понуђача „Чајка М“ доо, Чачак одбијена је из разлога јер понуђач није доставио затражени сертификат ИСО 22301-2013, СРПС 22301-2014 из конкурсне документације. Поменути понуђач доставио је своје понуде за Партију 1, у износу од 507.900 динара без ПДВ-а, односно за Партију 2 - 43.960 динара без ПДВ-а.

За исте партије, изабрани понуђач доставио је понуде на износ од 996.700 динара односно 187.800 динара без ПДВ-а, односно понуде које су за 96%, односно 327% веће од понуда одбијеног понуђача „Чајка М“ доо, Чачак, за исте партије.

Првобитно припремљеном конкурсном документацијом за Партију 2 - ПОЉОПРИВРЕДНА ВОЗИЛА И РАДНЕ МАШИНЕ, Наручилац је, а пре указивања на ове недостатке од стране потенцијалног понуђача, захтевао да испоручене гуме имају индекс брзине N, односно да подносе максималне брзине до 140 km/h, што није оправдано, имајући у виду намену ове врсте возила.

Понуђач „Чајка М“ доо, Чачак поднео је Захтев за заштиту права, који је код Наручиоца заведен под бројем 05-3679 од 26. марта 2018. године, оспоравајући конкурсну документацију за предметну јавну набавку, наводећи да додатни услови за учешће у поступку нису у логичкој вези са предметом јавне набавке и да доводе у преференцијални положај изабраног понуђача, пре свега захтевањем одређених сертификата, као додатних услова за учешће у поступку јавне набавке, а потом и посебних захтева у погледу карактеристика добара која се захтевају, те оспоравајући и могућност понуђача, чија је понуда изабрана као најповољнија, да испоручи добра која је назначио у понуди, јер како наводи подносилац захтева, поједина понуђена добра, према означеном производном програму – односно произвођачу, не испуњавају захтеве које је Наручилац тражио конкурсном документацијом.

Наручилац је Захтев и одговор на исти проследио Републичкој комисији за заштиту права, која је донела Закључак број 4-00-325/2018 од 25. априла 2018. године, којим је одбацила поднети захтев, због недостатка активне легитимације, образлажујући своју одлуку тиме да подносилац захтева није оспорио разлоге због којих је његова понуда одбијена као неприхватљива, те да имајући у виду да подносилац захтева у поступку предметне јавне набавке није доставио затражене сертификате, нити је покушао да оспори оцену своје понуде као неприхватљиве за партије 1 и 3, евентуална поновна стручна оцена понуда за наведене партије не би могла да доведе до одабира понуде подносиоца захтева као најповољније понуде, услед чега се не може сматрати да је претрпео или да је могао претрпети штету због поступања наручиоца, а самим тиме и интерес за иницирање поступка заштите права, у вези предметне јавне набавке.

Налаз:

У вези са предметном набавком утврђене су следеће неправилности:

- назначени рок испоруке ауто гума није реалан, није оправдан и ограничава понуђаче, чије је седиште удаљено од седишта Наручиоца, да учествују у поступку јавне набавке, а доводи у привилегован положај оне понуђаче чије је седиште у близини Наручиоца. Исти услов, у вези са прописаним начином и местом испоруке (искључиво лично - возилом, у седишту Наручиоца, брза пошта није дозвољена) јесте дискриминишући, јер понуђаче неоправдано доводи у неравноправни положај, имајући изузетно кратак рок доставе и обавезу личног достављања - возилом, што није у складу са чланом 76. став 6. Закона о јавним набавкама. Понуђачи би могли да испуне услов доставе порученог предмета набавке најкасније у року од 24 часа, коришћењем услуга брзе поште, што ни на који начин не ограничава Наручиоца да истиче приговоре квалитативних и квантитативних недостатака испоручених предмета и да захтева отклањање ових недостатака, али Наручилац и поред свега условљава потенцијалне понуђаче да предмет набавке испостављају лично - возилом, при чему не дозвољава коришћење услуга брзе поште, што све утиче на формирање цене и доводи у неравноправан положај понуђаче који су удаљени од седишта Наручиоца, што је супротно члану 10. Закона о јавним набавкама, при чему је предмет набавке није такве природе (посебна осетљивост на ломљење или слично) да изискује лично достављање;
- Наручилац је од понуђача захтевао да поседује Сертификат ИСО 90001-2008, СРПС 90001-2008, Сертификат ИСО 14001-2004, 14001-2005, Сертификат ИСО 22301-2013, СРПС 22301-2014 и Сертификат А Бонитетне изврсности или БОН ЈН. Имајући у виду да је понуђач добављач, лице које не производи већ продаје и дистрибуира ауто гуме, овако постављен услов није логичан, оправдан, ограничава понуђаче који могу да учествују у поступку и смањује конкуренцију, а самим тим и смањује могућност да Наручилац прибави предмет јавне набавке на економичан, ефикасан и ефективан начин, у складу са циљевима спровођења поступка јавне набавке. Закон о јавним набавкама, у члану 76. став 2., даје могућност наручиоцима да дефинишу додатне услове за учешће у поступку јавне набавке, с тим што ти услови морају бити постављени тако да не дискриминишу понуђаче и да буду у логичкој вези са предметом јавне набавке. Имајући у виду да стандард ИСО 90001-2008, СРПС 90001-2008 садржи захтеве у погледу система управљања квалитетом у пословној организацији понуђача, да стандард ИСО 14001-2004, 14001-2005 дефинише захтеве у вези управљања животном средином, што се и иначе захтева од понуђача конкурсном документацијом, у складу са чланом 75. став 2. Закона о јавним набавкама, а то понуђач својом изјавом потврђује да је поштовао стандарде из области заштите животне средине, те да се стандард ИСО 22301-2013, СРПС

22301-2014 специфицира захтеве за планирање, успостављање, имплементацију, руковање, мониторинг, преглед, одржавање и стално побољшање документованог система управљања, који има за циљ да заштити предузеће од претње, смањи вероватноћу настанка, припреми за реаговање и опорави од реметиљачких инцидената уколико до њих дође, овако постављени услови нису оправдани, нису логични и повезани са предметом јавне набавке. Наручилац је уз то, у овом поступку процењене вредности 1.700.000 динара без ПДВ-а, који за предмет има испоруку резервних делова, од понуђача, поред доказа да није био у блокади у последње три године, захтевао и доказ о финансијском капацитету, у виду Сертификата А Бонитетне изврсности док, примера ради, у отвореном поступку јавне набавке Систем стационарног даљинског читавања, управљања и мерења укупне запремине протекле воде, процењене вредности 20.000.000 динара, није захтевао никакав доказ о финансијском капацитету, из чега произилази да су строжи услови за учешће потенцијалног понуђача у поступку јавне набавке мале вредности, за испоруку ауто гума, него добављача опреме за мерење и контролу у отвореном поступку;

- у Записнику о отварању понуда број 05-3309 од 16. марта 2018. године, комисија која је спроводила поступак предметни јавне набавке није, приликом сачињавања записника, констатовала уочене недостатке понуде понуђача „Чајка М“ доо, Чачак број 05-3223, која је достављена 15. марта 2018. године, а који недостаци се наводе касније у Извештају о стручној оцени понуда број 05-3315 од 16. марта 2018. године (да није доставио затражени сертификат). Чланом 104. став 1. тачка 10. Закона о јавним набавкама прописано је да је Наручилац дужан да о поступку отварања понуда води записник у који се уносе подаци о уоченим недостацима у понудама;
- конкурсном документацијом, за Партију 3 – Путнички програм, затражено је да поједине испоручене аутомобилске гуме имају индекс брзине Н, односно V – односно да подносе максималне брзине до 210 km/h, односно до 240 km/h, те се, имајући у виду законска ограничења у погледу брзине кретања путничким возилима поставља питање логичности и оправданости овако постављеног услова;
- осим добара које је Наручилац планирао јавном набавком и за које је исказао потребе у конкурсној документацији, по врсти добара, са прецизним карактеристикама у виду индекса оптерећења и индекса носивости и планиране количине, Наручилац је по закључењу уговора вршио наручивање и добара другачијих димензија (спољашње гуме димензија 215/75 R16, 185/75 R15, 185/60 R15, 175/65 R14, 6.90/6.00-9), као и других сличних добара - унутрашње гуме разних димензија и добара која нису била предмет набавке - силикон температурни појас, фелна посипача соли, из чега потребе за предметном набавком и избор поступка нису адекватно опредељени, што није у складу са начелом економичности из члана 10. став 2. Закона о јавним набавкама, јер су поједина добра поручена од изабраног понуђача по ценама за које се не може утврдити да ли упоредиве тржишне цене. У прилог изнетом сведочи и чињеница да из достављених наруџбеница за 2018. годину проистиче да Наручилац није исказао потребу за готово половином означених пнеуматика, онако како су описане у Обрасцу структуре понуђене цене конкурсне документације. Понуђач „Чајка М“ доо, Чачак се у горе поменутом Захтеву за заштиту права позива на чињеницу да је изабрани понуђач, у понуди за Партију 2, назначио да нуди добра произвођача „ОЗКА“, за кога подносилац Захтева наводи да не производи све димензије и ставке које Наручилац захтева конкурсном документацијом, а увидом у испостављене наруџбенице за 2018. годину, према добављачу „МД Комерц“ доо,

Извештај о ревизији правилности пословања Јавно комуналног предузећа „Комуналац“, Врбас 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

Нови Сад, утврђено је да Наручилац није исказао потребу за половином планираних и назначених добара из конкурсне документације за Партију 2, те се поставља питање оправданости исказаних потреба за добрима одређених спецификација и да ли је тиме ограничена конкуренција за учешће у поступку, у погледу ове Партије.

6. Јавна набавка број: 1.1.8. – Полован камион са надградњом – аутосмећар

Табела број 7: Основни подаци о јавној набавци

Врста поступка: Јавна набавка мале вредности					
Процењена вредност: 5.000.000 динара без ПДВ					
Позиција у финансијском плану: konto 024					
Одлука о покретању поступка јавне набавке и Решење о образовању комисије за јавну набавку					
Датум:			Доносилац:		
18. децембар 2018. године			директор		
Одлука о додели уговора					
Датум доношења:	Датум објаве:	Доносилац:	Изабрани понуђач:	Вредност понуде без ПДВ	Вредност понуде са ПДВ
27. децембар 2018. године	28. децембар 2018. године	директор	„МД Комерц“ доо Нови Сад	4.950.000,00 динара	5.940.000,00 динара
Уговор о набавци половног камиона са надградњом - аутосмећара бр. 08-45					
Датум закључења:	Датум објаве обавештења:	Потписао и преузео обавезу:	Уговорена вредност без ПДВ	Уговорена вредност са ПДВ	
3. јануар 2019. године	3. јануар 2019. године	директор	4.950.000,00 динара	5.940.000,00 динара	

Благовремено је прispела понуда једног понуђача.

Критеријум за доделу уговора био је најнижа понуђена цена.

Конкурсна документација, за јавну набавку добра Полован камион са надградњом - аутосмећар је поред обавезних услова за учешће у поступку јавне набавке, предвиђених чланом 75. Закона о јавним набавкама, садржала и додатне услове, у виду финансијског, пословног, техничког и кадровског капацитета и то:

1. да понуђач није био у блокади у последње три године;
2. да је продао минимум три возила из комуналне делатности у последњих годину дана;
3. да поседује сертификате стандарда - ISO 9001-2008, SRPS ISO 9001-2008, ISO 14001-2004, SRPS ISO 14001-2005, OHSAS 18001-2007, SRPS 18001-2008, ISO 2301-2013, SRPS 22301-2014;
4. понуђач мора да поседује сервис у власништву или закупу на удаљености од Наручиоца максимално 30 km. Сервис мора да буде опремљен и стручан за поправку камиона које је предмет продаје. Уколико је сервис удаљен више од 30 km понуђач сноси трошкове превоза;
5. возило које је предмет продаје мора да има на себи све нове гуме;
6. продавац даје гаранцију од једне године на возило које се у том периоду редовно одржава у његовом сервису или сервису са којим Продавац има уговор;
7. возило мора имати урађен технички преглед, са свим неопходним атестима за регистрацију возила;

8. продавац возила приликом испоруке мора обезбедити обуку од стране овлашћеног лица произвођача или заступника надоградње возила.

Налаз:

У вези са предметном јавном набавком утврђене су следеће неправилности:

- Наручилац је позив за достављање понуда објавио на Порталу јавних набавки дана 19. децембра 2018. године, док је као рок за достављање понуда, у конкурсној документацији за предметну јавну набавку, назначен датум 27. децембар 2018. године, из чега је рок за достављање понуда, а који се рачуна од дана објављивања позива на Порталу јавних набавки, краћи од осам дана, што није у складу са чланом 99. Закона о јавним набавкама, чиме потенцијалним понуђачима није остављено довољно времена да припреме и доставе своје понуде;
- иако је предмет јавне набавке полован камион, Наручилац је као додатни услов за учешће у поступку јавне набавке затражио од потенцијалних понуђача доказ о пословном капацитету, да је продао минимум три возила из комуналне делатности у последњих годину дана, из чега прозилази да понуђач може бити само субјект који се професионално бави продајом возила, али не и други субјекат, који би поред основне делатности којом се бави могао да понуди предмет набавке, у случају постојања интереса за закључење уговора, из чега је овако постављен услов дискриминишући, у смислу члана 76. став 6. у вези члана 10. став 2. Закона о јавним набавкама;
- предмет набавке односи се на половни камион, али се у додатним условима за учешће у поступку од понуђача тражи да поседује сервис у власништву или закупу на удаљености од Наручиоца максимално 30 km, као и да обезбеди обуку од стране овлашћеног лица произвођача или заступника надоградње возила, из чега се предмет набавке односи и на сервисне услуге и обуку, што није дефинисано у позиву за учешће у поступку јавне набавке и техничким спецификацијама конкурсне документације за конкретну јавну набавку, нити је предмет набавке, иако обухвата различите врсте добара, односно услуга које се прибављају подељен на партије, на који начин би се омогућило учешће понуђача који могу понудити само неку од захтеваних услуга или добро, које се тражи јавном набавком.

7. Јавна набавка број: 1.1.25. – Асфалт бетон и битумулзија

Табела број 8: Основни подаци о јавној набавци

Врста поступка: Јавна набавка мале вредности					
Процењена вредност: 4.000.000 динара без ПДВ					
Позиција у финансијском плану: конто 511					
Одлука о покретању поступка јавне набавке и Решење о образовању комисије за јавну набавку					
Датум:			Доносилац:		
7. март 2018. године			вд директора		
Одлука о додели уговора					
Датум доношења:	Датум објаве:	Доносилац:	Изабрани понуђач:	Вредност понуде без ПДВ	Вредност понуде са ПДВ
26. март 2018. године	26. март 2018. године	вд директора	„Војводинапут - Бачкапут“ ад Нови Сад	2.620.910,00 динара	3.145.092,00 динара
Уговор о набавци асфалт бетон и битумулзије бр. 08-3905					

Извештај о ревизији правилности пословања Јавно комуналног предузећа „Комуналац“, Врбас 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

Датум закључења:	Датум објаве обавештења:	Потписао и преузео обавезу:	Уговорена вредност без ПДВ	Уговорена вредност са ПДВ
30. март 2019. године	30. март 2019. године	вд директора	2.620.910,00 динара	3.145.092,00 динара

Благовремено је прispела понуда једног понуђача.

Критеријум за доделу уговора био је најнижа понуђена цена.

Истоимена јавна набавка спроведена је и током 2017. године, а у том поступку, чија је процењена вредност била 4.900.000 динара без ПДВ-а, учествовао је један понуђач - „Војводинапут“ ад, Нови Сад, који је понудио цену од 2.966.550 динара без ПДВ-а.

Конкурсна документација, за јавну набавку добара Асфалт бетон и битум емулзија сем обавезних услова за учешће у поступку јавне набавке, предвиђених чланом 75. Закона о јавним набавкама, није садржала додатне услове за учешће у поступку јавне набавке, у виду финансијског, пословног, техничког или кадровског капацитета.

Налаз:

У вези са предметном јавном набавком утврђене су следеће неправилности:

- иако је процењена вредност ове јавне набавке више него двоструко већа од процењене вредности јавне набавке за ауто гуме, Наручилац у овом предмету није захтевао никакве додатне услове у погледу кадровског, техничког и пословног капацитета, као у поменутом поступку, имајући у виду специфичног предмета набавке и начина извршења;
- Наручилац је захтевао од потенцијалних понуђача да асфалтна база понуђача не буде удаљенија од 30 km од Врбаса, о чему понуђач наводи тачну адресу и удаљеност у километрима од Врбаса, а све из како Наручилац наводи техничко - технолошког разлога, јер се врућа асфалтна маса која се охлади због довожења са веће удаљености не може уградити. Понуђач у понуди и моделу уговора као место извршења наводи асфалтну базу „Марини“ у Србобрану. Из приложених доказа уз понуду изабраног понуђача не може закључити по ком основу користи ову асфалтну базу (у власништву „Београд пута“, према званично доступним подацима), а ни конкурсном документацијом Наручилац није обавезао потенцијалне понуђаче да доставе доказе о основу коришћења техничких капацитета у туђем власништву, из чега се не може са сигурношћу утврдити да ли је понуђач доказао да је испунио овај услов за учешће у поступку јавне набавке.

8. Јавна набавка број: 1.1.50. – Лична заштитна опрема

Табела број 9: Основни подаци о јавној набавци

Врста поступка: Јавна набавка мале вредности					
Процењена вредност: 3.500.000 динара без ПДВ					
Позиција у финансијском плану: конто 51231					
Одлука о покретању поступка јавне набавке и Решење о образовању комисије за јавну набавку					
Датум:			Доносилац:		
22. март 2018. године			вд директора		
Одлука о додели уговора					
Датум доношења:	Датум објаве:	Доносилац:	Изабрани понуђач:	Вредност понуде без ПДВ	Вредност понуде са ПДВ
2. април	2. април	директор	„Лакат“ доо Врбас	3.484.867,00	4.181.840,40

Извештај о ревизији правилности пословања Јавно комуналног предузећа „Комуналац“, Врбас 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

2018. године	2018. године		динара	динара
Уговор о испоруци личне заштитне опреме бр. 08-4111				
Датум закључења:	Датум објаве обавештења:	Потписао и преузео обавезу:	Уговорена вредност без ПДВ	Уговорена вредност са ПДВ
3. април 2018. године	3. април 2018. године	директор	3.484.867,00 динара	4.181.840,40 динара

Благовремено је прispела понуда једног понуђача.

Критеријум за доделу уговора био је најнижа понуђена цена.

Истоимена јавна набавка спроведена је и 2019. години, процењена вредност јавне набавке је такође била 4.000.000 динара без ПДВ-а и у том поступку се као једини понуђач јавио „Лакат“ доо, Врбас, који је понудио цену од 3.997.956 динара без ПДВ-а.

Конкурсна документација, за јавну набавку Личне заштитне опреме је, сем обавезних услова за учешће у поступку јавне набавке, предвиђених чланом 75. Закона о јавним набавкама, садржала и додатне услове за учешће у поступку јавне набавке, у виду финансијског, пословног, техничког или кадровског капацитета и то:

1. остварени позитиван пословни резултат у 2016. години;
2. број реализованих добара која су предмет набавке наручиоцима у последње три године (2014., 2015. и 2016.) у висини од 3.000.000 динара и минимум два реализована уговора;
3. да понуђач мора у радном односу да има најмање 5 запослених лица који ће бити ангажовани на пословима који су предмет јавне набавке;
4. да понуђач располаже пословним простором – најмање 70 m², магацинским простором – најмање 300 m² и доставним возилом – најмање три ком.

Налаз:

У вези са предметном јавном набавком утврђене су следеће неправилности:

- образац модела уговора из достављене понуде изабраног понуђача је печатиран, али није потписан, иако је конкурсном документацијом јасно назначено да понуђач мора да попуни, овери печатом и потпише модел уговора, чиме потврђује да прихвата елементе модела уговора;
- као један од доказа о исуњености техничког капацитета, да располаже са најмање три доставна возила, изабрани понуђач је доставио уговор без датума и броја, закључен између чланова друштва и привредног друштва „Лакат“ доо Врбас, којим се обавезују да без накнаде уступе привредном друштву три возила на коришћење. Једно од уступљених возила NS296-JF није у власништву лица које уступа возило, нити је приложен писани доказ којим је овлашћен да располаже овим возилом, из чега изабрани понуђач није доказао испуњеност додатних услова за учешће у поступку јавне набавке, у погледу техничког капацитета;
- прописивањем услова да понуђач мора у радном односу да има најмање пет запослених лица који ће бити ангажовани на пословима који су предмет јавне набавке неосновано се ускраћује право учешћа у поступку јавне набавке потенцијалним понуђачима који своје услуге пружају запошљавањем или ангажовањем физичких лица посредством друге врсте уговора о раду (на одређено време) или уговора о раду ван радног односа (привремени и повремени послови, уговор о допунском раду и друго), из чега је овако постављен услов дискриминишући, у смислу члана 76. став 6. у вези члана 10. став 2. Закона о јавним набавкама.

3. Планирање и извештавање о јавним набавкама за 2019. годину

Директор ЈП „Комуналац“ Врбас донео је 31. децембра 2018. године План јавних набавки за 2019. годину, број 05-15891 и овај документ је у законском року, истог дана, објављен на Порталу јавних набавки. У првобитно сачињеном Плану јавних набавки процењена вредност свих јавних набавки за 2019. годину износила је 278.905.000 динара без ПДВ-а, за укупно планираних 62 поступака јавних набавки добара, услуга и радова.

Поменути План измењен је укупно пет пута, тако да је последњом изменом укупна процењена вредност јавних набавки које су се требале спроводити у 2019. години износила 283.705.000 динара без ПДВ-а, а све измене су на Порталу јавних набавки објављене у законском року од 10 дана, сходно члану 51. став 3. Закона о јавним набавкама.

4. Спровођење поступака јавних набавки у 2019. години

Процењена вредност у спроведеним поступцима јавних набавки у 2019. години износила је укупно 141.340.000 динара без ПДВ-а.

Према подацима које је Предузеће доставило у току поступка ревизије, ЈКП „Комуналац“, Врбас је, у 2019. години, спровело укупно три отворена поступка јавне набавке, као и 25 поступака јавне набавке мале вредности.

Графикон број 3. Број, врста поступака јавних набавки у ЈКП „Комуналац“, Врбас за 2019. годину



Табела број 2: Преглед неправилно спроведених поступака јавних набавки у 2019. години

-у динарима-

Р. бр	Субјект ревизије	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 „Комуналац“ Врбас	115.348.771	77.988.300	77.988.300	70.107.321	7.880.979	89,89%	67,61%
Укупно:		115.348.771	77.988.300	77.988.300	70.107.321	7.880.979	89,89%	67,61%

Извештај о ревизији правилности пословања Јавно комуналног предузећа „Комуналац“, Врбас 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

Према истим подацима, по окончању поступака јавних набавки, закључено је укупно 33 уговора (поједине јавне набавке биле су обликоване по партијама), а вредност закључених уговора износила је укупно 115.348.771,48 динара без ПДВ-а, што представља 40,65% од укупне процењене вредности јавних набавки за 2019. годину, од чега вредност закључених уговора по спроведеним отвореним поступцима јавних набавки износила је 54.991.505,51 динара без ПДВ-а, а чине је набавке електричне енергије, горива за моторна возила и система стационарног даљинског читавања, управљања и мерења укупне запремине протекле воде, док је по спроведеним поступцима јавне набавке мале вредности вредност закључених уговора износила 60.357.265,97 динара без ПДВ-а.

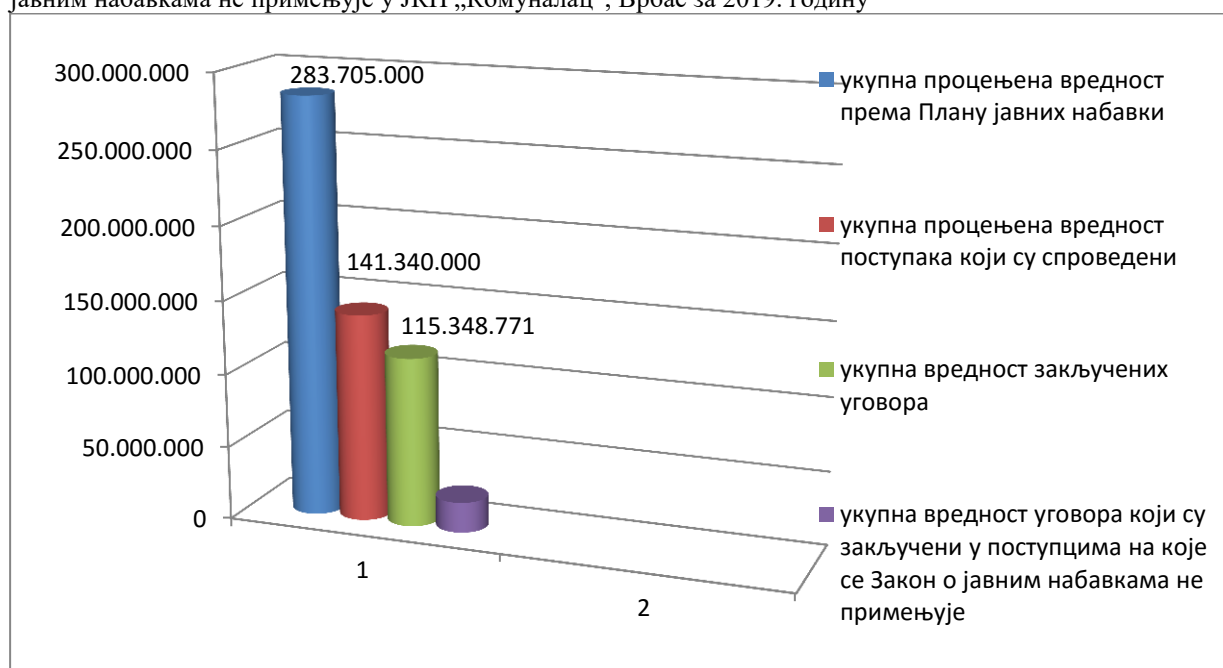
У односу на укупни износ процењене вредности за спроведене јавне набавке од 141.340.000 динара без ПДВ-а, то чини 81,61%, док у односу на укупну планирану процењену вредност јавних набавки за 2019. годину од 283.705.000 динара без ПДВ-а то чини 40,65%.

Предузеће је закључило и 91 уговор у поступцима на које се не примењује Закон о јавним набавкама позивајући се на члан 39. став 2. и члан 7. Закона о јавним набавкама, укупне вредности 20.704.736,04 динара без ПДВ-а.

Ревизијом је обухваћено укупно седам поступака јавних набавки (3 отворена поступка јавне набавке и 4 поступка јавна набавке мале вредности), као и осам поступака на које се Закон о јавним набавкама не примењује.

У односу на укупну процењену вредност у поступцима јавних набавки који су спроведени током 2019. године и која је износила 141.340.000 динара без ПДВ-а, у поступку ревизије узорком су обухваћене и сагледане јавне набавке чија процењена вредност износи укупно 81.275.000 динара без ПДВ-а.

Графикон број 4: Процењена вредност и уговорена вредност јавних набавки и набавки на које се Закон о јавним набавкама не примењује у ЈКП „Комуналац“, Врбас за 2019. годину



*Извештај о ревизији правилности пословања Јавно комуналног предузећа „Комуналац“,
Врбас 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*

1. Јавна набавка број: 1.1.1. – Гориво

Табела број 10: Основни подаци о јавној набавци

Врста поступка: Отворени поступак					
Процењена вредност: 23.000.000 динара без ПДВ					
Позиција у финансијском плану: konto 513					
Одлука о покретању поступка јавне набавке и Решење о образовању комисије за јавну набавку					
Датум:			Доносилац:		
27. септембар 2019. године			председник Надзорног одбора		
Одлука о додели уговора					
Датум доношења:	Датум објаве:	Доносилац:	Изабрани понуђач:	Вредност понуде без ПДВ	Вредност понуде са ПДВ
14. новембар 2019. године	14. новембар 2019. године	председник Надзорног одбора	„Кнез Петрол“ доо, Батајница	20.090.833,33 динара	24.109.000,00 динара
Уговор о набавци добра - гориво Еуро дизел и Еуро премијум бр. 08-17579					
Датум закључења:	Датум објаве обавештења:	Потписао и преузео обавезу:	Уговорена вредност без ПДВ	Уговорена вредност са ПДВ	
29. новембар 2019. године	29. новембар 2019. године	директор	20.090.833,33 динара	24.109.000,00 динара	

Благовремено су приспеле понуде три понуђача.

Критеријум за доделу уговора био је најнижа понуђена цена.

Конкурсна документација, за јавну набавку добра – горива у 2019. години је поред обавезних услова за учешће у поступку јавне набавке, предвиђених чланом 75. Закона о јавним набавкама, садржала и додатне услове, у виду пословног, техничког и кадровског капацитета и то:

1. да Понуђач располаже неопходним пословним капацитетом: понуђач је у претходне три године (2018., 2017., 2016.) продао и испоручио предметних добара у укупној количини која одговара (иста или већа количина) предметној партији јавне набавке, што доказује достављањем потврде - референц листа купаца/наручилаца на понуђеном обрасцу, који се налази у конкурсној документацији;
2. да Понуђач располаже са најмање једним малопродајним местом понуђача - станицом за снабдевање возила - бензинском станицом понуђача, у месту седишта Наручиоца у Врбасу, што доказује изјавом (печатом оверена, потписана од стране овлашћеног лица, под пуном кривичном и материјалном одговорношћу);
3. да Понуђач пре објављивања позива за подношење понуде има у радном односу на неодређено време најмање једног запосленог који ће бити одговоран за извршење уговора и одговоран за контролу квалитета предметног добра, што доказује изјавом понуђача на меморандуму, о кључном техничком особљу који раде за понуђача, који ће бити одговорни за извршење уговора и контролу квалитета предметног добра и
4. да Понуђач мора доказати усаглашеност понуде са техничком спецификацијом у конкурсној документацији - обезбеђивање гаранције квалитета, достављањем атеста/сертификата или извештаја о испитивању предметних добара, издат од

референтне установе и доказа о акредитацији лабораторије произвођача понуђеног добра, са сертификатима о акредитацији.

Такође, потенцијални понуђачи су конкурсном документацијом обавезани да уз понуду доставе званични ценовник (за малопродајни објекат - бензинску станицу у Врбасу) који важи на дан објављивања позива за подношење понуда на порталу јавних набавки, 2. октобра 2019. године.

Током рока за достављање понуда, Наручиоцу је пристигло питање потенцијалног понуђача, на које је одговорио у законском року, прописаном чланом 63. став 3. Закона о јавним набавкама. У вези са питањима једног потенцијалног понуђача, Наручилац је извршио мање измене конкурсне документације и продужио рок за подношење понуда.

Приликом отварања понуда, присутни овлашћени представник понуђача „Еуро петрол“ доо, Суботица изнео је примедбе да се код понуђача „НИС“ ад, Београд цене из Обрасца понуде и Модела уговора не подударају, док се код понуђача „Кнез петрол“ доо, Батајница у „Обрасцу понуде“ наводи износ рабата од девет динара без ПДВ-а, а касније у „Изјави“ износ од девет динара са ПДВ-ом, што се по његовом мишљењу може сматрати понудом са варијантама.

Понуда понуђача „Еуро петрол“ доо, Суботица одбијена је као неприхватљива, у складу са чланом 106. став 1. тачка 6. Закона о јавним набавкама јер, како Наручилац наводи, понуђач условљава давање рабата, плаћањем за преузето гориво у уговореном року.

Понуђач „Еуро петрол“ доо, Суботица је по доношењу Одлуке о додели уговора број 04-16807/2 од 14. новембра 2019. године поднео Захтев за заштиту права, који је код Наручиоца заведен под бројем 05-17255 од 25. новембра 2019. године, истичући у истом да Наручилац није имао права да одбије његову понуду, јер иста не условљава права Наручиоца тиме што захтева поштовање уговорних обавеза, које се односе на плаћање у уговореном року, као и да је Наручилац оценио као прихватљиве понуде друга два понуђача, које садрже битне недостатке, које се огледају у томе да је изабрани понуђач накнадно Изјавом изменио своју понуду, тако што је понудио попуст са ПДВ-ом, док је другопласирани понуђач унео два различита износа понуде у обрасце из конкурсне документације, те истичући уједно да је понудио најнижу цену и да би по редовном следу догађаја његова понуда била изабрана као најповољнија. Предложио је да другостепени орган укине Одлуку о избору најповољније понуде 04-16807/2 од 14. новембра 2019. године, те да се поново изврши оцена и рангирање понуда.

Републичка комисија за заштиту права у поступцима јавних набавки је донела Закључак број 4-00-1128/2019 од 6. децембра 2019. године, којим је одбацила захтев за заштиту права подносиоца захтева „Еуро петрол“ доо, Суботица, због недостатка активне легитимације. У образложењу се наводи да напомена „попуст се одобрава само у случају тачности плаћања“ условљава Наручиоца и да из тог разлога ову понуду није могуће упоредити са другим понудама. Републичка комисија за заштиту права у поступцима јавних набавки оценила је као неоснован навод подносиоца захтева да је изабрани понуђач, тиме што је најпре понудио рат – попуст без ПДВ-а, а потом дао појашњење да је у питању попуст са ПДВ-ом, дао понуду са варијантама, која није допуштена конкурсном документацијом, нити је с друге стране оспорила начин измене, односно појашњења поднете понуде, оценивши да понављање поступка стручне оцене понуде не би довело до таквог исхода, по коме би подносиоцу захтева био додељен уговор.

Наручилац је у току поступка за заштиту права, позивајући се на члан 150. став 2. Закона о јавним набавкама, донео Одлуку о закључењу уговора број 04-17383/2 од 27. новембра 2019. године, уз образложење да би задржавање активности наручиоца у поступку јавне набавке, односно у извршењу уговора о јавној набавци проузроковало велике тешкоће у раду или пословању наручиоца, које су несразмерне вредности јавне набавке.

Налаз:

У вези са предметном јавном набавком утврђене су следеће неправилности:

- конкурсном документацијом прописано је као додатни услов за учешће у поступку јавне набавке то да Понуђач пре објављивања позива за подношење понуде мора да има у радном односу на неодређено време најмање једног запосленог који ће бити одговоран за извршење уговора и одговоран за контролу квалитета предметног добра. Прописивањем оваквог услова неосновано се ускраћује право учешћа у поступку јавне набавке потенцијалним понуђачима који своје услуге пружају запошљавањем или ангажовањем физичких лица посредством друге врсте уговора о раду (на одређено време) или уговора о раду ван радног односа (привремени и повремени послови, уговор о допунском раду и друго), из чега је овако постављен услов дискриминишући, у смислу члана 76. став 6. у вези члана 10. став 2. Закона о јавним набавкама;
- Наручилац је у Обрасцима структуре понуђене цене са упутством како да се попуни, за обе партије, као саставном делу конкурсне документације, прописао обавезно уношење података о ратату и то као фиксног или у складу са рататном скалом, што је све супротно члану 3. став 1. тачка 34. Закона о јавним набавкама, обзиром да сходно овом члану понуђач **може** понудити попуст на понуђену цену, али то не може представљати обавезу на страни понуђача, ради учешћа у поступку јавне набавке. Наиме, чланом 85. Закона о јавним набавкама прописано је, између осталог, да су критеријуми за оцењивање понуде економски најповољнија понуда или најнижа понуђена цена, да се критеријум економски најповољније понуде заснива на различитим елементима критеријума, у зависности од предмета јавне набавке, као што су понуђена цена, **попуст на цене из ценовника наручиоца** и друго. Имајући у виду да се Наручилац, приликом доношења одлуке о покретању поступка јавне набавке определио да критеријум за оцењивање понуда буде најнижа понуђена цена, што је назначено и у конкурсној документацији за предметну јавну набавку, а да је попуст на цену из ценовника један од могућих елемената критеријума економски најповољније понуде, није било основа за условљавање потенцијалних понуђача давањем попушта, као обавезе приликом припремања понуде, чиме су овако постављени елементи за сачињавање понуде дискриминаторски и ограничавају конкуренцију, јер онемогућују понуђаче, који у складу са својом пословном политиком не одобравају попусте на понуђене цене, да припреме своју понуду и учествују у поступку јавне набавке, што је супротно члану 10. став 2. у вези става 1. Закона о јавним набавкама;
- понуда понуђача „Еуро петрол“ доо, Суботица, за предметну јавну набавку, одбијена је из разлога јер понуђач није одговорио на објављену конкурсну документацију, односно из разлога јер је супротно условима из конкурсне документације условио давање рабата. У упутству за сачињавање понуда, које је саставни део конкурсне документације за поменуту јавну набавку, назначено је да је Понуђач дужан да у Обрасцу понуде, изражено у динарима, наведе:
 1. јединичну цену без ПДВ за предмет јавне набавке,
 2. укупну цену без ПДВ,
 3. проценат и износ ПДВ,

4. укупну цену са ПДВ,

као и да су у понуђену цену урачунати сви трошкови који се односе на предмет јавне набавке и који су одређени конкурсном документацијом у обрасцу структуре цене и да ако понуђена цена укључује увозну царину и друге дажбине, понуђач је дужан да тај део одвојено искаже у динарима.

Нити Упутство за сачињавање понуда, нити Образац понуде, који је саставни део конкурсне документације, не утврђују обавезу на давање попушта – рабат на процењену количину добара, а сама конкурсна документација не прописује да ће понуда понуђача, који не понуди рабат, бити одбијена. Рубрике, у које потенцијални понуђачи уносе податке о понуђеном рабату, утврђене су у Обрасцу структуре понуђене цене и Моделу уговора конкурсне документације.

Због начина на који је сачињена конкурсна документација за предметну јавну набавку, не може се са сигурношћу утврдити да ли је цена за рангирање понуда укупна понуђена цена без ПДВ-а, у који не улази рабат или цена са рабатовом, из Обрасца структуре цена. Ако се рабат не узима у обзир приликом рангирања понуда, он може бити само додатна погодност за Наручиоца, уколико је понуђач, чија је понуда изабрана као најповољнија исти понудио и у износу на који је понуђен.

Из свега наведеног, понуда понуђача „Еуро петрол“ доо, Суботица, који је у Обрасцима понуда, у делу напомена, назначио да се „попуст се одобрава само у случају тачности плаћања“, али је понудио рабат и попунио сва предвиђена поља у Обрасцу цене, Обрасцу структуре цене и Моделу уговора и исте оверио печатом и потписом овлашћеног лица, није требала бити одбијена као неприхватљива, јер сам рабат, онако како је утврђено конкурсном документацијом, није елемент понуде, односно елемент који служи за рангирање понуда. Наиме, чланом 106. став 1. тачка 5. Закона о јавним набавкама, на који се Наручилац позива у Одлуци о додели уговора, прописано је да ће Наручилац одбити понуду која садржи друге недостатке због којих није могуће утврдити стварну садржину понуде или није могуће упоредити је са другим понудама.

У поступку ревизије нису презентирани докази из којих би се могли уверити да је Наручилац контактирао понуђача „Еуро петрол“ доо, Суботица и затражио додатна појашњења спорне напомене, сходно овлашћењима Наручиоца из члана 93. став 1. Закона о јавним набавкама, која би му помогла при прегледу, вредновању и упоређивању понуда.

Понуда понуђача „Еуро петрол“ доо, Суботица не садржи недостатке због којих није могуће утврдити стварну садржину понуде или није могуће упоредити је са другим понудама, нити условљава права Наручиоца, имајући у виду и то да је моделом уговора прописана обавеза на страни Наручиоца да изврши плаћање у року који не сме бити краћи од 45 дана, а који у понуди одређује понуђач, те би непоштовање овог рока представљало кршење уговорних обавеза од стране Наручиоца, што производи право на затезну камату и могућност судског утужења по основу насталог дуга, те из свега изнетог Наручилац, у конкретном случају, није адекватно применио одредбу 106. став 1. Закона о јавним набавкама.

Иако је трећерангирани понуђач у достављеној понуди – обрасцу модела уговора, вршио прецртавање текста из конкурсне документације Наручиоца, понуда овог понуђача, примера ради, није одбијена као понуда која условљава Наручиоца, као понуда понуђача „Еуро петрол“ доо, Суботица, већ је узета у обзир приликом рангирања приспелих понуда;

- понуда изабраног понуђача није рачунски исправна, обзиром да понуђач нуди захтевана добра и то Евро дизел по цени од 134,08 динара без ПДВ-а по литру, за

исту ставку нуди попуст – рабат од 9,00 динара са ПДВ-ом (како је накнадно појаснио изјавом, ради се о попусту од 9,00 динара са ПДВ-ом, односно 7,50 динара без ПДВ-а) по литру, а онда прерачунава цене и исказује их са датим рабатом, те сада иста гласи на износ од 126,58 без ПДВ-а по литру, услед чега и укупна понуђена цена за једну ставку - Евро дизел, обзиром на захтевану количину (145.000 литара), не треба да гласи на износ од 18.354.583,33 динара без ПДВ-а, већ на износ од **18.354.100** динара без ПДВ-а. Чланом 93. Закона о јавним набавкама прописано је, између осталог, да Наручилац може, уз сагласност понуђача, да изврши исправке рачунских грешака уочених приликом разматрања понуде по окончаном поступку отварања понуда, да је у случају разлике између јединичне и укупне цене, меродавна јединична цена, као и да ће ако се понуђач не сагласи са исправком рачунских грешака, Наручилац његову понуду одбити као неприхватљиву. Из изнетог, комисија је била у обавези да провери рачунску тачност појединачних и укупно понуђене цене, а у случају неусаглашености контактира понуђача и прибави сагласност за исправку рачунских грешака, а све са циљем правилног упоређивања и оцене приспелих понуда.

Такође, другопласирани понуђач „НИС“ ад, Београд, у Обрасцу понуде даје понуду од 21.492.900 динара без ПДВ-а, исказује на тај износ порез од 20%, те обрачунава укупан износ понуде са ПДВ-ом од 25.792.000 динара, иако укупан износ понуде са ПДВ-ом треба да гласи на 25.791.480 динара.

У поступку ревизије нису достављени докази из којих би се могли уверити да је комисија, сходно члану 93. став 4. Закона о јавним набавкама, контактирала понуђаче ради исправке рачунских грешака.

- У прилогу понуде изабрани понуђач доставља Изјаву без броја од 31. октобра 2019. године, у којој наводи да су дати попусти – рабат са урачунатим ПДВ-ом, без ознаке валуте. Конкурсном документацијом предвиђено је да се дати попуст – рабат обрачунава без ПДВ-а, те имајући у виду приложеноу Изјаву, изабрани понуђач врши измене конкурсне документације Наручиоца и мења понуду коју је исказао у Обрасцу структуре цене и Обрасцу модела уговора. Чланом 87. став 6. Закона о јавним набавкама прописано је да у року за подношење понуде понуђач може да измени, допуни или опозове своју понуду, на начин који је одређен у конкурсној документацији. Конкурсном документацијом за ову јавну набавку утврђено је да у року за подношење понуде подносилац понуде може да измени, допуни или опозове своју понуду, на исти начин на који је поднео понуду, са обавезном назнаком да је у питању измена, допуна или опозив понуде, да уколико се измена понуде односи на понуђену цену, цена мора бити изражена у динарском износу, а не у процентима, начин обрачуна цене у случају измене понуде кроз измену цене, вршиће се корекцијом понуђене основне цене по појединачним позицијама или јединичним ценама, што ће довести до измене коначне укупне цене након извршене измене понуде, понуда не може бити измењена после истека рока за подношење понуда. Чланом 93. став 3. Закона о јавним набавкама прописано је да Наручилац не може да захтева, дозволи или понуди промену елемената понуде који су од значаја за примену критеријума за доделу уговора, односно промену којом би се понуда која је неодговарајућа или неприхватљива учинила одговарајућом, односно прихватљивом, осим ако другачије не произлази из природе поступка јавне набавке. Овако сачињена измена није у складу са начином како је то утврђено конкурсном документацијом, из разлога што не садржи назнаку да је у питању измена, не садржи валуту, већ нумерички износ попушта и не врши се на обрасцима који су утврђени конкурсном документацијом и који су јединствени за све учеснике у поступку, из чега понуда изабраног понуђача садржи

- битне недостатке и неприхватљива је, јер условљава Наручиоца, а све сходно 106. став 1. тачка 5., у вези члана 3. став 1. тачка 33. Закона о јавним набавкама;
- иако је изабрани понуђач у Образац модела уговора, из конкурсне документације за предметну јавну набавку, унео податак да нуди попуст – рабат на понуђену цену од 9,00 динара без ПДВ-а и за Евро дизел и за Евро Премијум БМБ 95, у уговору који је закључен по окончаном поступку јавне набавке, у табели у члану 1. Уговора број 08-17579 од 29. новембра 2019. године, назначено је да је одобрени попуст (рабат) на цену 9,00 динара са ПДВ-ом по литру, из чега закључени уговор није саобразан Обрасцу модела уговора из конкурсне документације за јавну набавку број 1.1.1. – гориво;
 - у Записнику о отварању понуда број 05-16246 од 4. новембра 2019. године налазе се потписи присутних овлашћених представника понуђача, али не стоји назнака да им је уручен примерак записника, што је обавеза Наручиоца сходно члану 104. став 6. Закона о јавним набавкама. Потписи комисије и представника понуђача налазе се на засебној страни, у односу на остали текст, а у Записнику се нејасно наводи примедба овлашћеног представника понуђача „Еуро петрол“ доо, Суботица да се код понуђача „НИС“ ад, Београд цене из Обрасца понуде и Модела уговора не подударују, док се код понуђача „Кнез петрол“ доо, Батајница у „Обрасцу понуде“ наводи износ рабата од 9,00 динара без ПДВ-а, а касније у „Изјави“ износ од 9,00 динара са ПДВ-ом, што се по његовом мишљењу може сматрати понудом са варијантама. У Захтеву за заштиту права, поднетом по окончању поступка јавне набавке, подносилац „Еуро петрол“ доо, Суботица, наводи да је изабрани понуђач накнадно доставио Изјаву, којом мења своју понуду, тако што нуди попуст са урачунатим ПДВ-ом, у шта се нисмо могли уверити на основу достављене документације. Наручилац је у одговору на поднети Захтев навео да се изјава налазила у понуди изабраног понуђача;
 - конкурсна документација за предметну јавну набавку не дефинише најјасније које ће се цене упоређивати и служити за рангирање понуда, имајући у виду да од понуђача тражи да на обрасцу понуде исказе цену, по партијама, дату без ПДВ-а, посебно обрачунати ПДВ и укупну цену са ПДВ-ом, потом да у Обрасцу структуре понуђене цене, по партијама, исказује цену по литру, рабат и укупну цену са ПДВ-ом, посебно исказани ПДВ и укупну цену са ПДВ-ом, у складу са датим попустом, док је у обрасцу модела уговора за Партију 1 (а касније у складу са овим моделом и закључио уговор исте садржине са најповољнијим понуђачем) назначено да је „основица за обрачун цена по ценовнику понуђача, која важи на дан испоруке, без пореза на додату вредност“;
 - Наручилац је конкурсном документацијом затражио од понуђача да обавезно доставе важећи ценовник за предметна добра на дан објављивања позива за достављање понуда – 2. октобар 2019. године, те имајући у виду да се понуде отварају 30 дана касније, захтевање оваквог доказа није релеватно за оцену понуда.

2. Јавна набавка број: 1.1.4. – Електрична енергија за потпуно снабдевање

Табела број 11: Основни подаци о јавној набавци

Врста поступка: Отворени поступак	
Процењена вредност: 22.000.000 динара без ПДВ	
Позиција у финансијском плану: конто 513	
Одлука о покретању поступка јавне набавке и Решење о образовању комисије за јавну набавку	
Датум:	Доносилац:

Извештај о ревизији правилности пословања Јавно комуналног предузећа „Комуналац“, Врбас 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

27. септембар 2019. године			председник Надзорног одбора		
Одлука о додели уговора					
Датум доношења:	Датум објаве:	Доносилац:	Изабрани понуђач:	Вредност понуде без ПДВ	Вредност понуде са ПДВ
12. новембар 2019. године	12. новембар 2019. године	председник Надзорног одбора	ЈП„ЕПС Београд“, Београд	12.299.446,86 динара	14.759.336,23 динара
Уговор о набавци електричне енергије за потпуно снабдевање бр. 08-17412					
Датум закључења:	Датум објаве обавештења:	Потписао и преузео обавезу:	Уговорена вредност без ПДВ	Уговорена вредност са ПДВ	
28. новембар 2019. године	19. децембар 2019. године	директор	- (јединичне цене)	- (јединичне цене)	
Поновљена Одлука о додели уговора					
Датум доношења:	Датум објаве:	Доносилац:	Изабрани понуђач:	Вредност понуде без ПДВ	Вредност понуде са ПДВ
6. фебруар 2020. године	6. фебруар 2020. године	председник Надзорног одбора	ЈП„ЕПС Београд“, Београд	12.299.446,86 динара	14.759.336,23 динара

Благовремено је приспеле понуде три понуђача.

Критеријум за доделу уговора био је најнижа понуђена цена.

Конкурсна документација, за јавну набавку добра – Електрична енергија за потпуно снабдевање у 2019. години, је поред обавезних услова за учешће у поступку јавне набавке, предвиђених чланом 75. Закона о јавним набавкама, садржала и додатне услове, у виду пословног, техничког и кадровског капацитета и то:

1. да Понуђач располаже неопходним финансијским капацитетом: понуђач у последњих 12 (дванаест) месеци који претходе месецу објављивања позива за подношење понуда на Порталу јавних набавки није био неликвидан, што доказује достављањем потврде Народне банке Србије да понуђач у последњих 12 (дванаест) месеци који претходе месецу објављивања Позива за подношење понуда на Порталу јавних набавки није био неликвидан, а уколико понуђач нема седиште на територији Републике Србије доставља потврде надлежних органа матичне државе, уз које је у обавези да достави и преводи тих потврда на српски језик, оверене од стране овлашћеног судског тумача за предметни страни језик;
2. да Понуђач располаже неопходним пословним капацитетом: понуђач мора бити активан учесник на тржишту енергије, односно да је у претходне три године од дана објављивања Позива за подношење понуда на Порталу управе за јавне набавке обавио минимум три трансакције, по свакој години једну, што потврђује достављањем потврде (уверења) оператора преносног система да је понуђач у периоду од претходне три године од дана објављивања позива за подношење понуда обавио минимум три трансакције, по свакој години једну.

Понуђач је према конкурсној документацији био дужан да уз понуду достави изјаву на свом меморандуму, потписану од стране одговорног лица понуђача и оверену печатом, којом се обавезује да ће, уколико му буде додељен уговор у предметном поступку јавне

*Извештај о ревизији правилности пословања Јавно комуналног предузећа „Комуналац“,
Врбас 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, поступити у складу са важећим Законом о енергетици, односно да ће одмах по потписивању уговора закључити:

- 1) Уговор о приступу систему са оператором система на који је објекат крајњег купца прикључен и
- 2) Уговор којим преузима балансну одговорност за места примопредаје крајњег купца.

Током трајања рока за подношење понуда, Наручилац је добио захтев за појашњењем конкурсне документације, на које одговорио и благовремено све објавио на Порталу јавних набавки.

Након доношења Одлуке о додели уговора, другорангирани понуђач „Energia gas&power“ доо, Београд поднео је Захтев за заштиту права, који је код Наручиоца заведен под бројем 05-17291 од 25. новембра 2019. године. У истом је указао да његова понуда садржи најнижу понуђену цену, према Записнику о отварању понуда, да Наручилац у Одлуци о додели уговора наводи други износ за понуду изабраног понуђача, а да у образложењу исте одлуке наводи шта је утицало на измену цене, из чега се понуђена цена из Записника о отварању понуда и Одлуке о додели уговора разликују у износу од 369.584,68 динара без ПДВ-а. Предложио је да Републичка комисија за заштиту права у поступцима јавних набавки укине спорну Одлуку о додели уговора и донесе нову, којом ће овом понуђачу доделити уговор.

У поступку испитивања поднетог захтева, Републичка комисија за заштиту права у поступцима јавних набавки затражила је од подносиоца захтева и Наручиоца да доставе писани доказ о датуму изјављивања, односно пријема Захтева за заштиту права. Наручилац је Републичку комисију за заштиту права у поступцима јавних набавки дописом број 05-18258 од 17. децембра 2019. године обавестио да није сачувао коверту у којој је примио предметни захтев, наводећи да је вероватно загубљена или махијално бачена.

Наручилац је у току трајања поступка за заштиту права закључио уговор са изабраним понуђачем, ЈП „ЕПС“ Београд, број 04-17383/3 од 27. новембра 2019. године, позивајући се на члан 150. став 2. Закона о јавним набавкама, којим је прописано да одговорно лице наручиоца може донети одлуку да Наручилац предузме активности, између осталог закључи уговор, пре доношења одлуке о поднетом захтеву за заштиту права, када би задржавање активности наручиоца у поступку јавне набавке, односно у извршењу уговора о јавној набавци проузроковало велике тешкоће у раду или пословању наручиоца које су несразмерне вредности јавне набавке, а која мора бити образложена.

Републичка комисија за заштиту права у поступцима јавних набавки је Решењем број 4-00-1127/2019 од 14. јануара 2020. године усвојила захтев за заштиту права подносиоца „Energia gas&power“ доо, Београд и делимично поништила поступак предметне јавне набавке, у делу који се односи на стручну оцену понуда и одлуку о додели уговора, образлажући своју одлуку тиме што Наручилац није образложио све радње које су претходиле стручној оцени понуда, пре свега у Одлуци о додели уговора, из чега учесници у поступку јавне набавке нису били упознати са чињеницом да је изабрани понуђач начинио рачунску грешку у својој понуди, а која се огледа у томе да појединачне и укупна цена разликују, те да је Наручилац, применом члана 93. став 4. Закона о јавним набавкама, уз сагласност понуђача, извршио исправку ових грешака, које су довеле до другачијег исхода приликом рангирања понуда.

У складу са поменутиим Решењем, Наручилац је поново извршио стручну оцену понуда, сачинио Извештај о стручној оцени понуда број 05-1273 од 4. фебруара 2020. године, као и Поновљену одлуку о додели уговора број 04-1341/2 од 6. фебруара 2020. године, којима је још једном, као најповољнију понуду, изабрала понуду понуђача ЈП „ЕПС“, Београд и исте образложила, са аспекта утврђивања укупне понуђене цене изабраног понуђача.

Понуђач „Energia gas&power“ доо, Београд поднео је захтев за заштиту права и у односу на Поновљену одлуку о додели уговора, који је код Наручиоца заведен под бројем 05-1954 од 19. фебруара 2020. године, истичући да Наручилац није образложио своју Одлуку, на начин на који му је указала Републичка комисија за заштиту права у поступцима јавних набавки Решењем број 4-00-1127/2019 од 14. јануара 2020. године, да образложење садржи извесне нелогичности, да није објаснио на који начин и из ког документа је извео једничне и укупну цену за изабраног понуђача у Записнику о отварању понуда, а које су математички исправне и довеле би до другачијег исхода поступка јавне набавке, те указујући да образложење Наручиоца, по коме је грешка у исказивању једних цена у Записнику о отварању понуда, а других у Одлуци о додели уговора, настала услед аутоматског прерачунавања цена у excel програму, да наведено није логично, јер је Наручилац, у односу на Записник о отварању понуда, извршио исправку свих једничних цена, а не само укупне понуђене цене.

Републичка комисија за заштиту права у поступцима јавних набавки донела је Решење број 4-00-136/2020 од 3. марта 2020. године, којим је у потпуности поништила поступак јавне набавке број 1.1.4. – Електрична енергија за потпуно снабдевање. У образложењу овог Решења доносилац наводи да Наручилац ни у поновљеној стручној оцени понуда није објаснио разлоге различито наведених цена без ПДВ-а, као и да из аргументације из образложења Поновљене одлуке о додели уговора и даље није јасно на који начин је Наручилац од укупно понуђене цене без ПДВ-а дошао до појединачних цена без ПДВ-а, а што је подносилац оспоравао, имајући у виду да се ради о три засебне ставке и различитим количинама добара која се захтевају.

Налаз:

У вези са предметном јавном набавком утврђене су следеће неправилности:

- Наручилац је закључио уговор са изабраним понуђачем 28. новембра 2019. године, али је обавештење о закљученом уговору објавио на Порталу јавних набавки 19. децембра 2019. године, што је супротно члану 116. став 1. Закона о јавним набавкама, којим је прописано да је Наручилац дужан да објави обавештење о закљученом уговору о јавној набавци или оквирном споразуму у року од пет дана од дана закључења уговора, односно оквирног споразума;
- у Записнику о отварању понуда број 05-16161 од 1. новембра 2019. године, назначено је да је укупна понуђена цена изабраног понуђача, ЈП „ЕПС“ Београд, 12.299.446,86 динара без ПДВ-а, док се у Извештају о стручној оцени понуда број 05-16648 од 8. новембра 2019. године и Одлуци о додели уговора број 04-16663/7 од 12. новембра 2019. године наводи износ од 11.929.862,18 динара без ПДВ-а. У достављеној понуди изабраног понуђача назначен је износ од 12.299.446,86 динара без ПДВ-а. Ни Извештај о стручној оцени понуда, као ни Одлука о додели уговора не садрже образложење на који начин је понуда трећерангираног понуђача, према горе поменутом Записнику о отварању понуда, постала најповољнија понуда и радње које су томе претходиле, што није у складу са чланом 108. став 4. Закона о јавним набавкама;

- Наручилац је, сходно члану 16. Закона о јавним набавкама, дужан да, између осталог, евидентира све радње и акте током планирања, спровођења поступка и извршења јавне набавке, чува сву документацију везану за јавне набавке у складу са прописима који уређују област документарне грађе и архива, најмање десет година од истека уговореног рока за извршење појединачног уговора о јавној набавци, односно пет година од доношења одлуке о обустави поступка, те имајући у виду да је Наручилац, дописом број 05-18258 од 17. децембра 2019. године, обавестио Републичку комисију за заштиту права у поступцима јавних набавки, да није сачувао коверту у којој је примио захтев за заштиту права, наводећи да је вероватно загубљена или махинално бачена, није поступио у складу са горе цитираном одредбом Закона о јавним набавкама;
- конкурсном документацијом, укључујући и Образац модела уговора, било је прописано да се понуђач коме је додељен уговор обавезује да на дан закључења уговора, преда наручиоцу бланко сопствену меницу за добро извршење посла, која мора бити евидентирана у Регистру меница и овлашћења Народне банке Србије. У поступку ревизије је утврђено да изабрани понуђач регистровану меницу и менично овлашћење доставио 27. децембра 2019. године, односно месец дана након закључења уговора;
- у Обрасцу модела уговора конкурсне документације за предметну јавну набавку је назначено време трајања, као и јединичне цене за испоручену електричну енергију, према процењеној потрошњи Наручиоца, али није назначена укупна вредност уговора. Такође у уговору није назначено на који начин ће стране уговорнице уредити своје односе у случају прекорачења укупне вредности уговора, да ли он можда важи до износа процењене вредности јавне набавке и да ли Наручилац прихвата испоруку и већих количина електричне енергије према ценама из понуде изабраног понуђача. Све ово, имајући у виду и то да Наручилац ни у конкурсној документацији за предметну јавну набавку, ни у моделу уговора није назначио да су назначене процењене количине оквирне, да су изведене на основу потрошње из претходног периода, те да су могућа одступања у погледу утрошене количине добара, са чиме би се понуђач сагласио у понуди и уговору. Наручилац је укупну вредност уговора назначио у Извештају о стручној оцени понуда и Одлуци о избору најповољније понуде, а укупну вредност уговора помиње и у Обавештењу о закљученом уговору, али ови подаци нису били садржани у самом уговору.

3. Јавна набавка број: 1.1.8. – Систем стационарног даљинског читавања, управљања и мерења укупне запремине протекле воде

Табела број 12: Основни подаци о јавној набавци

Врста поступка: Отворени поступак					
Процењена вредност: 23.000.000 динара без ПДВ					
Позиција у финансијском плану: конто 023					
Одлука о покретању поступка јавне набавке и Решење о образовању комисије за јавну набавку					
Датум:			Доносилац:		
10. мај 2019. године			председник Надзорног одбора		
Одлука о додели уговора					
Датум доношења:	Датум објаве:	Доносилац:	Изабрани понуђач:	Вредност понуде без ПДВ	Вредност понуде са ПДВ
14. јун 2019. године	14. јун 2019. године	председник Надзорног	„Delta nova watermeters“ доо	22.970.810,00 динара	27.564.972,00 динара

Извештај о ревизији правилности пословања Јавно комуналног предузећа „Комуналац“, Врбас 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

		одбора	Нови Сад		
Уговор о набавци система стационарног даљинског читавања, управљања и мерења укупне запремине протекле воде бр. 08-8711					
Датум закључења:	Датум објаве обавештења:	Потписао и преузео обавезу:	Уговорена вредност без ПДВ	Уговорена вредност са ПДВ	
26. јун 2019. године	26. јун 2019. године	директор	22.970.810,00 динара	27.564.972,00 динара	

Благовремено су приспеле понуде два понуђача.

Критеријум за доделу уговора био је најнижа понуђена цена.

Понуђач је према конкурсној докуметацији био дужан да уз понуду достави следеће сертификате, који су требали да гласе на име произвођача:

- Уверење о одобрењу типа мерила које издаје Дирекција за мере и драгоцене метале за понуђен тип водомера
- каталоге и упутства за одржавање и руковање
- сертификат стандарда ИСО4064
- сертификат за управљачки систем ИСО 9001
- ИСО 27001 сертификат о информационам технологијама
- ЕН 17025 сертификат о акредитованој лабораторији
- сертификат о здравственој исправности водомера

Понуђач је дужан да уз понуду приложи узорак за кућни водомер са интегрисаним вентилом DN 20, кућни водомер са интегрисаним модулом DN 20, узорак кућног водомера DN 20 и узорак рф модула, узорак ултразвучног водомера DN 50.

Понуда другог понуђача – „СМС Group“ доо, Београд одбијена је из разлога јер понуђач није доставио затражене узорке, уверење о одобрењу типа мерила које издаје Дирекција за мере и драгоцене метале за понуђен тип водомера, каталоге и упутства за одржавање и руковање и затражене сертификате. Такође, овај понуђач је понудио цену од 24.155.600 динара без ПДВ-а, која прелази износ процењене вредности јавне набавке – 23.000.000 динара без ПДВ-а.

Налаз:

У вези са предметном јавном набавком утврђене су следеће неправилности:

- Наручилац је конкурсном документацијом захтевао од потенцијалног понуђача да достави Уверење о одобрењу типа мерила које издаје Дирекција за мере и драгоцене метале за понуђен тип водомера, којим се потврђује да одређени тип мерила испуњава прописане захтеве, али је истовремено захтевао и низ сертификата, који треба да гласе на име произвођача, а којима се потврђује да произвођач спроводи систем менаџмента квалитетом, међународни стандард за систем управљања информацијама и друго, чиме се без посебног оправданог разлога оптерећује понуђач, који је добављач предмета набавке, а не произвођач, да припрема и подноси ове доказе, уколико их поседује, чиме се уједно и ограничава конкуренција за учешће у поступку, при чему је једино Уверење о одобрењу типа мерила које издаје Дирекција за мере и драгоцене метале, валидан доказ о томе да понуђена мерила испуњавају прописане метролошке захтеве, сходно члану 22. став 1. Закона о метрологији;
- конкурсном документацијом прописано је да се понуда подноси на српском језику. У понуди изабраног понуђача налазе се извесна документа (сертификати, техничке спецификације производа и слично) сачињена на више страних језика, за које није

приложен превод, сем за ИСО стандард ИСО 9001:2008 (који је оверен од стране овлашћеног судског вештака), што је у супротности са чланом 18. Закона о јавним набавкама, којим је прописано да Наручилац може дозволити да се понуде, у целини или делимично, дају и на страном језику, посебно у делу који се односи на техничке карактеристике, квалитет и техничку документацију, али да је у том случају дужан да назначи део понуде који може бити на страном језику и да наведе на ком страном језику. Конкурсном документацијом за предметну јавну набавку назначено је да се понуде сачињавају на српском језику;

- предмет јавне набавке, осим испоруке водомер, обухватио је и испоруку РФ модула, базне станице за пријем и пренос података, уређаја за прикупљање података и софтвера за прикупљање, обраду и анализу података стационарног система, али Наручилац није поделио јавну набавку по партијама, чиме би омогућио понуђачима који не испуњавају услове да испоруче целокупан предмет јавне набавке да учествују у делу набавке, из чега су постављени услови дискриминишући и ограничавају конкуренцију што је супротно члану 10. став 2. у вези става 1. Закона о јавним набавкама;
- конкурсном документацијом Наручилац је, сходно члану 77. став 2. тачка 2. подтачка 5. Закона о јавним набавкама затражио од понуђача да уз понуду приложе узорке за кућни водомер са интегрисаним вентилом DN 20, кућни водомер са интегрисаним модулом DN 20, узорак кућног водомера DN 20 и узорак рф модула, као и узорак ултразвучног водомера DN 50, који су, примера ради, према понуди изабраног понуђача, укупне вредности 116.554 динара без ПДВ-а, али конкурсном документацијом није утврђено да ли се ови узорци враћају понуђачима, односно да ли се достављени узорци изабраног понуђача прихватају као део затражене и испоручене количине;
- у Записнику о отварању понуда број 05-8046 од 10. јуна 2019. године, комисија која је спроводила поступак предметни јавне набавке није, приликом сачињавања записника, констатовала уочене недостатке понуде понуђача „СМС Group“ доо, Београд број 05-7914, која је достављена 7. јуна 2019. године, а који недостаци се наводе касније у Извештају о стручној оцени понуда број 05-8047 од 10. јуна 2019. године (да није доставио затражене узорке, уверење о одобрењу типа мерила које издаје Дирекција за мере и драгоцене метале за понуђен тип водомера, каталоге и упутства за одржавање и руковање и затражене сертификате). Чланом 104. став 1. тачка 10. Закона о јавним набавкама прописано је да је Наручилац дужан да о поступку отварања понуда води записник у који се уносе подаци о уоченим недостацима у понудама. Имајући у виду да затражени узорци нужно изискују посебно препаковање и да исти имају одређену тежину, недостављање истих није могло проћи неопажено и код отварања понуда, али није констатовано у поменутом Записнику, што је у супротности са цитираном законском одредбом;
- иако је процењена вредност ове јавне набавке иста као процењена вредност јавне набавке за гориво, Наручилац у овом предмету није захтевао никакве додатне услове у погледу кадровског, техничког и пословног капацитета, као у поменутиим поступцима.

4. Јавна набавка број: 1.1.51. – Канцеларијски материјал, по партијама

Табела број 13: Основни подаци о јавној набавци

Врста поступка: Јавна набавка мале вредности					
Процењена вредност: 1.200.000 динара без ПДВ					
Позиција у финансијском плану: конто 51210					
Одлука о покретању поступка јавне набавке и Решење о образовању комисије за јавну набавку					
Датум:			Доносилац:		
19. фебруар 2019. године			директор		
Одлука о додели уговора					
Датум доношења:	Датум објаве:	Доносилац:	Изабрани понуђач:	Вредност понуде без ПДВ	Вредност понуде са ПДВ
07. фебруар 2019. године	07. фебруар 2019. године	директор	Партија 1 - „SAS-CS Company“ доо Нови Сад и „Перис инжењеринг“ доо Нови Сад	985.804,00 динара	1.182.964,80 динара
			Партија 2 – „Епоха“ доо Пожега	59.874,00 динара	71.848,80 динара
Уговор о набавци канцеларијског материјала Партија 1 бр. 08-3597					
Датум закључења:	Датум објаве обавештења:	Потписао и преузео обавезу:	Уговорена вредност без ПДВ	Уговорена вредност са ПДВ	
19. март 2019. године	19. март 2019. године	директор	985.804,00 динара	1.182.964,80 динара	
Уговор о набавци канцеларијског материјала Партија 2 бр. 08-3569					
Датум закључења:	Датум објаве обавештења:	Потписао и преузео обавезу:	Уговорена вредност без ПДВ	Уговорена вредност са ПДВ	
20. март 2019. године	20. март 2019. године	директор	59.874,00 динара	71.848,80 динара	

Благовремено су приспеле понуде три понуђача.

Критеријум за доделу уговора био је најнижа понуђена цена.

Истоимена јавна набавка била је спроведена и у 2018. години, по истој процењеној вредности - 1.200.000 динара без ПДВ, у том поступку су своје понуде поднела двојица од тројице понуђача који су учествовали у истој јавној набавци 2019. године, а као најповољнији понуђачи изабрани су такође, за Партију 1 „SAS-CS Company“ доо, Нови Сад, а за Партију 2 „Епоха“ доо, Пожега.

Конкурсна документација, за јавну набавку добра – Канцеларијски материјал, по партијама, је поред обавезних услова за учешће у поступку јавне набавке, предвиђених чланом 75. Закона о јавним набавкама, садржала и додатне услове, у виду пословног, техничког, финансијског и кадровског капацитета, за Партију 1 и то:

1. да Понуђач неопходним техничким капацитетом: да располаже са најмање два доставна возила за испоруку предметних добара у магацин наручиоца, што доказује достављањем копија електронски читане саобраћајне дозволе или копија уговора о закупу или копија уговора о лизингу, уколико понуђач не располаже сопственим превозним возилом;

2. да Понуђач располаже неопходним кадровским капацитетом: да има у радном односу минимум четири запослена, што потврђује Изјавом понуђача (печатом оверена, потписана од овлашћеног лица, под пуном кривичном и материјалном одговорношћу) да располаже захтеваним кадровским капацитетом;
3. да Понуђач располаже неопходним финансијским капацитетом:
 - да је Понуђач у пословној 2015., 2016. и 2017. години остварио промет који је већи од 2.000.000 РСД, што доказује Извештајем о бонитету за јавне набавке Агенције за привредне регистре (образац БОН-ЈН) са сажетим приказом биланса стања и успеха за 2015., 2016. и 2017. годину или Билансом стања и Билансом успеха за 2015., 2016. и 2017. годину, а изузетно: Привредни субјект који, у складу са законом којим се регулише порез на доходак грађана, води пословне књиге по систему простог књиговодства, доставља биланс успеха, оверен од стране надлежног пореског органа на чијој територији је регистровао обављање делатности за 2015, 2016 и 2017. годину или издат од стране Агенције за привредне регистре;
 - да није био у блокади од 1. јануара 2018. године до објављивања јавне набавке на Порталу јавних набавки, што доказује прилагањем странице са сајта НБС где се јасно види тражени податак, који не може бити старији од датума објављивања јавне набавке на Порталу јавних набавки;
4. да Понуђач располаже неопходним пословним капацитетом:
 - да је Понуђач у претходне 2 године (2018. и 2017.) испоручио канцеларијски материјал у вредности од минимум 2.000.000 РСД, што доказује списком најважнијих испоручених добара са износима, датумима и листама купаца односно наручилаца
 - да поседује важећи сертификат о успостављеном и применљивом Систему менаџмента квалитета у складу са захтевима стандарда SRPS ISO 9001:2008 или одговарајући;
 - да поседује важећи сертификат о успостављеном и применљивом Систему управљања заштитом животне средине у складу са захтевима стандарда SRPS ISO 14001:2005 или одговарајући;
 - да поседује важећи сертификат SA 8000:2014 систем менаџмента или одговарајући.

Од понуђача се конкурсном документацијом захтевало да испоруку добара, која су предмет јавне набавке, врши сукцесивно, возилом продавца у FCO магацин купца.

Понуда понуђача – „Amphora“ доо, Београд, одбијена је из разлога јер понуђач није доставио сертификат SA 8000:2014 (сертификација друштвене одговорности).

Налаз:

У вези са предметном јавном набавком утврђене су следеће неправилности:

- Наручилац је дана 19. фебруара 2019. године донео Одлуку о покретању поступка јавне набавке мале вредности – Канцеларијски материјал, по партијама, број 08-2164, али је позив за подношење понуда и конкурсну документацију за предметну набавку објавио на Порталу јавних набавки 25. фебруара 2019. године. У конкурсној документацији назначено је да је рок за достављање понуда 5.март 2019. године, из чега је рок за достављање понуда, а који се рачуна од дана објављивања позива на Порталу јавних набавки, краћи од осам дана, што није у складу са чланом 99. Закона о јавним набавкама, чиме потенцијалним понуђачима није остављено довољно времена да припреме и доставе своје понуде. Такође,

комисија није испоштовала ни рок из члана 6. горе поменуте Одлуке, којом је прописано да ће комисија позив за достављање понуда и конкурсну документацију објавити у року од три дана од дана доношења Одлуке;

- одлука о додели уговора број 08-3038 од 7. марта 2019. године, која је објављена на Порталу јавних набавки, садржи образложење, али иста није потпуна, не садржи трећу страну и из ње се може само видети констатација Наручиоца да су понуде изабраних понуђача благовремене, одговарајуће и прихватљиве, али у њој нису назначене и понуђене цене изабраних понуђача, већ само разлози за одбијање понуде понуђача „Amphora“ доо, Београд, као и понуђена цена овог понуђача, из чега Одлука није потпуна и не садржи довољно информација из којих заинтересована лица могу утврдити да је поступак оцене и рангирања понуда извршен на правилан и објективан начин, а што није у складу са чланом 108. став 4. Закона о јавним набавкама;
- одлуком о додели уговора број 08-3038 од 7. марта 2019. године одбијена је као неприхватљива понуда понуђача „Amphora“ доо, Београд, из разлога јер понуђач није доставио сертификат, који се захтевао конкурсном документацијом, али овај недостатак комисија не констатује у Записнику о отварању понуда број 05-2832 од 5. марта 2019. године;
- услов прописан конкурсном документацијом по коме је понуђач у обавези да испоруку наручених добара врши сукцесивно, возилом продавца у FCO магацин купца није логичан и оправдан, јер ствара додатне трошкове на страни понуђача, утиче на формирање цене и ограничава понуђаче, чије је седиште удаљено од седишта Наручиоца, да учествују у поступку јавне набавке, а доводи у привилегован положај, оне понуђаче чије је седиште у близини Наручиоца. Не постоји оправдани разлог због кога канцеларијски материјал не би могао бити испоручен неким другим начином доставе (пошта, брза пошта, коришћење услуга превоза пословног партнера или слично), што ни на који начин не ограничило Наручиоца да истиче приговоре квалитативних и квантитативних недостатака испоручених предмета и да захтева отклањање ових недостатака и на који начин би то угрозило сам начин извршења уговора. Из наведеног, овако постављен услов на страни понуђача јесте дискриминишући, јер понуђаче неоправдано доводи у неравноправни положај, што није у складу са чланом 76. став 6. у вези члана 10. Закона о јавним набавкама;
- конкурсном документацијом прописано је као додатни услов за учешће у поступку јавне набавке то да Понуђач има у радном односу минимум четири запослена. Прописивањем оваквог услова неосновано се ускраћује право учешћа у поступку јавне набавке потенцијалним понуђачима који своје услуге пружају запошљавањем или ангажовањем физичких лица посредством друге врсте уговора о раду (на одређено време) или уговора о раду ван радног односа (привремени и повремени послови, уговор о допунском раду и друго), из чега је овако постављен услов дискриминишући, у смислу члана 76. став 6. у вези члана 10. став 2. Закона о јавним набавкама;
- Наручилац је од понуђача захтевао да поседује Сертификат о успостављеном и применљивом Систему менаџмента квалитета у складу са захтевима стандарда SRPS ISO 9001:2008 или одговарајући, да поседује важећи сертификат о успостављеном и применљивом Систему управљања заштитом животне средине у складу са захтевима стандарда SRPS ISO 14001:2005 или одговарајући, да поседује важећи сертификат SA 8000:2014 систем менаџмента или одговарајући. Имајући у виду да је понуђач добављач, лице које не производи већ продаје канцеларијски материјал, овако постављен услов није логичан, оправдан, ограничава понуђаче

Извештај о ревизији правилности пословања Јавно комуналног предузећа „Комуналац“, Врбас 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

који могу да учествују у поступку и смањује конкуренцију, а самим тим и смањује могућност да Наручилац прибави предмет јавне набавке на економичан, ефикасан и ефикасан начин, у складу са циљевима спровођења поступка јавне набавке. Наручилац је у овом поступку и то само за једну партију, процењене вредности 1.000.000 динара без ПДВ-а, који за предмет има испоруку канцеларијски материјал, од понуђача захтевао доказе о техничком, кадровском, финансијском и пословном капацитету, у виду минимума броја возила и запослених којима располаже, извештаја о бонитету, потврда о ликвидности, те разних сертификата, док је, примера ради, у отвореном поступку јавне набавке Електричне енергије, за потпуно снабдевање, процењене вредности 22.000.000 динара, као доказ о располагању неопходним финансијским и пословним капацитетом само тражио од понуђача да у последњих 12 (дванаест) месеци који претходе месецу објављивања позива за подношење понуда на Порталу јавних набавки није био неликвидан и да је активни учесник на тржишту енергије, из чега произилази да су строжи услови за учешће потенцијалног понуђача у поступку јавне набавке мале вредности, за испоруку канцеларијског материјала, него дистрибутера електричне енергије у отвореном поступку.

5. Јавна набавка број: 1.2.8. – Закуп опреме и осталих основних средстава

Табела број 14: Основни подаци о јавној набавци

Врста поступка: Јавна набавка мале вредности					
Процењена вредност: 3.100.000 динара без ПДВ					
Позиција у финансијском плану: конто 023					
Одлука о покретању поступка јавне набавке и Решење о образовању комисије за јавну набавку					
Датум:			Доносилац:		
21. октобар 2019. године			директор		
Одлука о додели уговора					
Датум доношења:	Датум објаве:	Доносилац:	Изабрани понуђач:	Вредност понуде без ПДВ	Вредност понуде са ПДВ
30. октобар 2019. године	30. октобар 2019. године	директор	ЈКП „Стандард“ Врбас	3.016.979,20 динара	3.620.375,04 динара
Уговор о закупу опреме и осталих основних средстава бр. 08-16126					
Датум закључења:	Датум објаве обавештења:	Потписао и преузео обавезу:	Уговорена вредност без ПДВ	Уговорена вредност са ПДВ	
8. новембар 2019. године	12. новембар 2019. године	директор	3.016.979,20 динара	3.620.375,04 динара	

Благовремено је прispела понуде једног понуђача.

Критеријум за доделу уговора био је најнижа понуђена цена.

Истоимена јавна набавка била је спроведена и у 2018. години, по истој процењеној вредности - 3.100.000 динара (без ПДВ) и у том поступку је једину понуду доставио исти понуђач, са којим је закључен уговор у 2019. години.

Конкурсна документација, за јавну набавку добра – Закуп опреме и осталих основних средстава, поред обавезних услова за учешће у поступку јавне набавке, предвиђених чланом 75. Закона о јавним набавкама, није садржала додатне услове за учешће у поступку јавне набавке.

Налаз:

У вези са предметном јавном набавком утврђене су следеће неправилности:

- образац структуре цене из конкурсне документације за предметну јавну набавку не садржи образложење формиране укупно понуђене цене, по ставкама, већ појединачни – месечни износ у односу на укупну понуђену цену, обзиром да је конкурсном документацијом и Обрасцем модела уговора прописано плаћање у дванаест једнаких рата. Из овако сачињеног Обрасца структуре цене не могу се утврдити појединачне цене по сваком закупуљеном средству, нити се може установити на који начин је понуђач обрачунао укупно понуђену цену и која је појединачна цена сваког основног средства које издаје у закуп, из чега Образац структуре цене није усклађен са захтеваном Техничком спецификацијом конкурсне документације;
- конкурсна документација садржи минималне техничке спецификације које треба да испуни свако основно средство, без означавања одређеног произвођача, типа и сличног, чиме би се фаворизовао одређени понуђач, што је у складу са чланом 72. Законом о јавним набавкама, али је и у Обрасцу модела уговора садржан исти неодређени образац, у који понуђач уноси само податке о количини понуђених средстава, из чега се не може поуздано закључити шта је предмет уговора, односно која се тачно основна средства закупуљују – произвођач, ознака шасије, регистарска ознака и слично, чиме би се индивидуализовао предмет који се прибавља у закуп и онемогућило да приликом извршења уговора понуђач понуди добра која нису била предмет понуде. Сходно члану 46. став 2. Закона о облигационим односима предмет обавезе мора бити одређен, односно одредив, док је чланом 567. истог Закона прописано је да се уговором о закупу закуподавац обавезује да преда одређену ствар закупцу на употребу, а овај се обавезује да му за то плаћа одређену закупнину.

6. Јавна набавка број: 1.1.43. – Пумпе, по партијама

Табела број 15: Основни подаци о јавној набавци

Врста поступка: Јавна набавка мале вредности					
Процењена вредност: 4.975.000 динара без ПДВ					
Позиција у финансијском плану: конто 023					
Одлука о покретању поступка јавне набавке и Решење о образовању комисије за јавну набавку					
Датум:			Доносилац:		
18. децембар 2019. године			директор		
Одлука о додели уговора					
Датум доношења:	Датум објаве:	Доносилац:	Изабрани понуђач:	Вредност понуде без ПДВ	Вредност понуде са ПДВ
27. децембар 2019. године	30. децембар 2019. године	директор	Партија 1 - „Елевод ремонт“ доо Сремска Каменица	4.864.000,00 динара	5.836.800,00 динара
Уговор о набавци пумпи, Партија 1 – Бунарске и фекалне пумпе бр. 08-684					
Датум закључења:	Датум објаве обавештења:	Потписао и преузео обавезу:	Уговорена вредност без ПДВ	Уговорена вредност са ПДВ	
23. јануар 2020. године	23. јануар 2020. године	директор	4.864.000,00 динара	5.836.800,00 динара	

Благовремено је приспела једна понуда.

Критеријум за доделу уговора био је најнижа понуђена цена.

Истоимена јавна набавка била је спроведена и у 2018. години, по истој процењеној вредности – 4.700.000 динара без ПДВ - а, у том поступку су своје понуде поднели, као заједничку понуду, „Елевод ремонт“ доо, Сремска Каменица и „Мерис“ доо, Нови Београд, у износу од 4.388.488 динара без ПДВ-а.

Конкурсна документација, за јавну набавку добра – Пумпе, по партијама, је поред обавезних услова за учешће у поступку јавне набавке, предвиђених чланом 75. Закона о јавним набавкама, садржала и додатне услове, у виду пословног и техничког капацитета и то:

1. да је понуђач овлашћен заступник за продају понуђених пумпи и да су карактеристике пумпи у складу са ISO 9906;
2. да на територији Републике Србије постоји сервис за понуђене пумпе из понуде;
3. технички лист или извод из каталога где се недвосмислено може видети да понуђена пумпа испуњава све захтеване карактеристике;

Налаз:

У вези са предметном јавном набавком утврђене су следеће неправилности:

- предметна набавка је Планом јавних набавки планирана као набавка која се спроводи у отвореном поступку, али Наручилац није изменио План јавних набавки пре покретања и спровео је поступак јавне набавке мале вредности, по партијама, коју чини само једна партија – Партија 1, Бунарске и фекалне пумпе;
- Наручилац је позив за достављање понуда објавио на Порталу јавних набавки дана 19. децембра 2019. године, док је као рок за достављање понуда, у конкурсној документацији за предметну јавну набавку, назначен датум 27. децембра 2019. године, из чега је рок за достављање понуда, а који се рачуна од дана објављивања позива на Порталу јавних набавки, краћи од осам дана, што није у складу са чланом 99. Закона о јавним набавкама, чиме потенцијалним понуђачима није остављено довољно времена да припреме и доставе своје понуде;
- иако је Одлука о додели уговора донета 27. децембра 2019. године, уговор са изабраним понуђачем закључен је тек 23. јануара 2020. године. Чланом 113. став 1. Закона о јавним набавкама прописано је да је Наручилац дужан да уговор о јавној набавци достави понуђачу којем је уговор додељен у року од осам дана од дана протеча рока за подношење захтева за заштиту права, док је чланом 112. став 2. тачка 5. истог Закона прописано да Наручилац може и пре истека рока за подношење захтева за заштиту права закључити уговор о јавној набавци, ако је поднета само једна понуда, осим у преговарачком поступку без објављивања позива за подношење понуда.

7. Јавна набавка број: 1.1.41. – Водоводни и канализациони материјал

Табела број 16: Основни подаци о јавној набавци

Врста поступка: Јавна набавка мале вредности	
Процењена вредност: 4.000.000 динара без ПДВ	
Позиција у финансијском плану: конто 511	
Одлука о покретању поступка јавне набавке и Решење о образовању комисије за јавну набавку	
Датум:	Доносилац:
3. октобар 2019. године	директор

Извештај о ревизији правилности пословања Јавно комуналног предузећа „Комуналац“, Врбас 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

Одлука о додели уговора					
Датум доношења:	Датум објаве:	Доносилац:	Изабрани понуђач:	Вредност понуде без ПДВ	Вредност понуде са ПДВ
11. октобар 2019. године	14. октобар 2019. године	директор	„Агтех“ доо Жабалъ	7.413.104,00 динара	8.895.724,80 динара
Уговор о испоруци водоводног и канализационог материјала бр. 08-13399					
Датум закључења:	Датум објаве обавештења:	Потписао и преузео обавезу:	Уговорена вредност без ПДВ	Уговорена вредност са ПДВ	
16. октобар 2019. године	16. октобар 2019. године	директор	4.000.000,00 динара	4.800.000,00 динара	

Благовремено је прispела једна понуда.

Критеријум за доделу уговора био је најнижа понуђена цена.

Истоимена јавна набавка била је спроведена и у 2018. години, по истој процењеној вредности – 4.000.000 динара без ПДВ - а, у том поступку се као једини понуђач јавио такође „Агтех“ доо, Жабалъ, са идентичном понуђеном ценом, као у јавној набавци која је спроведена у 2019. години, а његова понуда је прихваћена, иако је и тада прелазила износ процењене вредности, а уговор је закључен на износ процењене вредности за предметну јавну набавку.

Конкурсна документација, за јавну набавку добра – Водоводни и канализациони материјал, је поред обавезних услова за учешће у поступку јавне набавке, предвиђених чланом 75. Закона о јавним набавкама, садржала и додатне услове, у виду финансијског и пословног капацитета и то:

1. да је понуђач у претходној години испоручио наручиоцима/купцима добра која су предмет ове набавке у вредности од 8.000.000 РСД;
2. да понуђач поседује овлашћење или ауторизацију произвођача или овлашћеног представника произвођача за територију Републике Србије којим се овлашћује понуђач да има право да нуди његову робу у предметном поступку јавне набавке за све позиције из техничке спецификације коју је понуђач понудио;
3. да понуђач поседује сертификат за стандарде ISO 9001, ISO 14001;

Налаз:

У вези са предметном јавном набавком утврђене су следеће неправилности:

- Наручилац је позив за достављање понуда објавио на Порталу јавних набавки дана 3. октобра 2019. године, док је као рок за достављање понуда, у конкурсној документацији за предметну јавну набавку, назначен датум 11. октобар 2019. године, из чега је рок за достављање понуда, а који се рачуна од дана објављивања позива на Порталу јавних набавки, краћи од осам дана, што није у складу са чланом 99. Закона о јавним набавкама, чиме потенцијалним понуђачима није остављено довољно времена да припреме и доставе своје понуде;
- понуда изабраног понуђача оцењена је као прихватљива, иако понуђена цена од 7.413.104 динара без ПДВ-а, превазилази износ процењене вредности предметне јавне набавке, уз напомену коју је комисија унела у Извештај о стручној оцени понуда број 05-13156 од 11. октобра 2019. године, да је понуда наведеног понуђача (понуда изнад процењене вредности) изабрана у складу са наводима из конкурсне документације (страница 7 – 8), а да ће уговор за предметну јавну набавку бити закључен на износ од 4.000.000 динара без ПДВ-а, односно на износ процењене вредности. Чланом 3. став 1. тачка 33. Закона о јавним набавкама прописано је да је

прихватљива понуда она која је благовремена, коју Наручилац није одбио због битних недостатака, која је одговарајућа, која не ограничава, нити условљава права наручиоца или обавезе понуђача и која не прелази износ процењене вредности јавне набавке, док је чланом 107. истог Закона прописано, између осталог, да је Наручилац дужан да у поступку јавне набавке, пошто прегледа и оцени понуде, одбије све неприхватљиве понуде, као и да Наручилац може доделити уговор понуђачу чија понуда садржи понуђену цену већу од процењене вредности јавне набавке, ако није већа од упоредиве тржишне цене и ако су понуђене цене у свим одговарајућим понудама веће од процењене вредности јавне набавке, те да је у овом случају дужан да након доношења одлуке достави образложен извештај Управи за јавне набавке и Државној ревизорској институцији. На основу достављене документације није се могло утврдити, да ли је Наручилац и на који начин, у складу са чланом 107. став 4. Закона о јавним набавкама, установио да достављена понуда није већа од упоредиве тржишне цене, јер ове радње нису документоване, нити да је Предузеће о овоме обавестило Управу за јавне набавке и Државну ревизорску институцију, што није у складу са ставом 5. истог члана;

- подаци о укупној вредности испорученог материјала из Обрасца/потврде - референц листе коју је доставио изабрани понуђач, ручно су исправљани, при чему исправке нису оверене од стране лица које је исправке вршило, из чега се не може утврдити њихова веродостојност, односно да ли је понуђач испунио услов из конкурсне документације у погледу финансијског капацитета, за учешће у предметном поступку јавне набавке.