



Извештај о ревизији правилности пословања Јавног комуналног предузећа за производњу и дистрибуцију воде „Водовод“, Смедеревска Паланка у делу који се односи на примену прописа код обрачуна и исплате зарада, накнада зарада и осталих личних расхода и јавних набавки за 2018. и 2019. годину



Број 400-997/2020-04/15
Београд, 19. новембар 2020. године

Извештај о ревизији правилности пословања Јавног комуналног предузећа за производњу и дистрибуцију воде „Водовод“, Смедеревска Паланка у делу који се односи на примену прописа код обрачуна и исплате зарада, накнада зарада и осталих личних расхода за 2019. годину и јавних набавки за 2018. и 2019. годину

Мисија

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

¹ Насловна слика преузета са странице <https://images.app.goo.gl/DNBAAVGrKc8WN8uv9>

Зашто смо спровели ову ревизију?

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

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

Шта смо препоручили?

Препоручили смо Предузећу да:

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

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

Резиме

Јавно комунално предузеће за производњу и дистрибуцију воде „Водовод“, Смедеревска Паланка није 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 извршена исплата зарада у вишем износу од најмање 3,4 милиона динара; набавило је услуге, добра и радове у вредности од 13,5 милиона динара, а да није спровело поступак јавних набавки; приликом подношења кварталних извештаја у 2018. и 2019. години Управи за јавне набавке и објављивања огласа у појединим поступцима није поступило у складу са Законом о јавним набавкама.

Предузеће при обрачуну умањења зарада није примењивало нето већ бруто зараду, увећавало је висину коефицијената сложености послова, накнаду трошкова за исхрану у току рада, регрес за коришћење годишњег одмора, чиме није у потпуности испоштовало 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. Укупан износ утврђене неправилности је 3,4 милиона динара.

Предузеће је у 2018. и 2019. години извршило набавку услуга, добара и радова у вредности од 13,5 милиона динара без примене Закона о јавним набавкама, а да нису постојали разлози за изузеће од примене поменутог закона. У појединим ревидираним поступцима утврђено је да Предузеће није поштовало одредбе Закона о јавним набавкама које се односе на подношење извештаја и објављивање огласа.

Предузеће није имало службеника за јавне набавке, иако је Планом јавних набавки за 2018. и 2019. годину планирани годишњи износ у висини од 64 милиона динара односно 67 милиона динара, што није у складу са одредбама члана 39. став 1. Закона о јавним набавкама.

САДРЖАЈ

I ЗАКЉУЧЦИ И НАЛАЗИ.....	6
1. Обрачун и исплата зарада, накнада зарада и осталих личних расхода	6
1.1. Предузеће није ускладило општа акта са одговарајућим одредбама Закона о раду .6	
1.2. Обрачуната и исплаћена маса средстава је у складу са Програмом пословања и његовим изменама.	7
1.3. Предузеће током 2019. године није подносило образце за обрачун и исплату зарада (ЗИП-1).....	7
1.4. У Предузећу је у 2019. години примењен Закон о утврђивању максималне зараде у јавном сектору.....	7
1.5. У Предузећу у току 2019. године нису утврђене неправилности код примене одредби Закона о раду садржаних у Одељку VIII- Зарада, накнада зараде и друга примања	7
1.6. У Предузећу су примењене прописане стопе пореза и доприноса за обавезно социјално осигурање.	7
1.7. 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
1.8. Број запослених је у складу са одредбама Закона о буџетском систему и Закона о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору.....	9
2. Јавне набавке	9
2.1. Предузеће је ускладило интерне акте са Законом о јавним набавкама.....	9
2.2. Предузеће нема службеника за јавне набавке иако је Планом набавки за 2018. годину планирани годишњи износ јавних набавки 63.700 хиљада динара, а Планом набавки за 2019. годину и изменом и допуном тог плана планирани годишњи износ јавних набавки је 66.801 хиљада динара	9
2.3. Предузеће није доставило тромесечне извештаје за 2018. и 2019. годину Управи за јавне набавке, већ само за прво тромесечје 2018. и 2019. године.	10
2.4. Предузеће обавештење о закљученом уговору није објавило у року од пет дана од дана закључења уговора, што није у складу са чланом 116. став 1., а у вези са чланом 55. став 1. тачка 8 и чланом 57. став 1. Закона о јавним набавкама.	10
2.5. Финансијским планом Предузећа нису планирана средства за јавну набавку мале вредности.....	11
2.6. Предузеће није захтевало средства обезбеђења за повраћај аванса	11
2.7. У 2018. години извршена је набавка услуга, добара и радова у износу од 5.199 хиљада динара, а у 2019. години у износу од 8.344 хиљада динара без примене Закона о јавним набавкама, а да нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним	

Извештај о ревизији правилности пословања Јавног комуналног предузећа за производњу и дистрибуцију воде „Водовод“, Смедеревска Паланка у делу који се односи на примену прописа код обрачуна и исплате зарада, накнада зарада и осталих личних расхода за 2019. годину и јавних набавки за 2018. и 2019. годину

набавкама.....	12
II ПРЕПОРУКЕ	13
III ЗАХТЕВ ЗА ДОСТАВЉАЊЕ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА.....	14
VI КАРАКТЕРИСТИКЕ РЕВИЗИЈЕ.....	16
1. Предмет ревизије.....	16
2. Ревидирани период пословања	16
3. Информације о субјекту ревизије.....	16
4. Обим ревизије, ограничења у погледу обима	18
5. Критеријуми	18
6. Методологија рада	20
7. Стандарди ревизије примењени у ревизији	20
V Прилог 1 – Предузете мере у поступку ревизије	21
VI Прилог 2 – Обрачун и исплата зарада, накнада зарада и осталих личних расхода ..	22
VII Прилог 3 – Спровођење поступака јавних набавки	31
VIII Прилог 4 – Друга питања	47

I ЗАКЉУЧЦИ И НАЛАЗИ

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

1.1. Предузеће није ускладило општа акта са одговарајућим одредбама Закона о раду.

1.1.1. Правилник о раду којим су уређена права и обавезе запослених није у потпуности усклађен са одредбама Закона о раду у делу који се односи на утврђивање елемената за обрачун и исплату зараде због тога што не садржи утврђен износ цене рада по часу и вредност коефицијента сложености посла за сваку врсту посла по називу радног места што није у складу са чланом 107. став 3. Закона о раду.

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

1.1.2. Предузеће је за поједина радна места утврдило алтернативни степен стручне спреме за више од два узастопна степена стручне спреме, што није у складу са одредбом члана 24. став 3. Закона о раду.

Предузеће није усагласило Правилник о организацији и систематизацији послова са одредбама Закона о раду у року од 60 дана од дана његовог ступања на снагу, односно до 27. септембра 2014. године, а што је било дужно да учини према одредбама члана 110. (с3) истог закона.

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

1.1.3. Предузеће није ускладило уговоре о раду са Законом о раду на основу којих би била утврђена права, обавезе и одговорности запослених дефинисана у појединачним уговорима о раду.

Увидом у поједине закључене уговоре о раду и анексе уговора о раду утврђено је да не садрже новчани износ основне зараде на дан закључења уговора о раду што није у складу са чланом 33. став 1. тачка 10 Закона о раду.

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

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

1.2. Обрачуната и исплаћена маса средстава је у складу са Програмом пословања и његовим изменама.

1.2.1. Обрачуната и исплаћена маса средстава за зараде, накнаде запосленима по основу осталих уговора, накнаде члановима Надзорног одбора и остале личне расходе и накнаде је у складу са Програмом пословања и његовим изменама.

1.3. Предузеће током 2019. године није подносило обрасце за обрачун и исплату зарада (ЗИП-1).

1.3.1. Предузеће није пре исплате зарада запослених, подносило обрасце за обрачун и исплату зарада (ЗИП-1) надлежном органу јединице локалне самоуправе на оверу, чиме није поступило у складу са чланом 66. став 1. и 4. Закона о јавним предузећима и чланом 3. став 1. и 3. Уредбе о начину и контроли обрачуна и исплате зарада у јавним предузећима.

У току процеса ревизије Предузеће је доставило доказ о предаји образаца за обрачун и исплату зарада (ЗИП-1) јединици локалне самоуправе.

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

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

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

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

1.5. У Предузећу у току 2019. године нису утврђене неправилности код примене одредби Закона о раду садржаних у Одељку VIII-Зарада, накнада зараде и друга примања.

1.5.1. Предузеће је за обрачун и исплату зарада и накнада зарада применило Правилник о раду Јавног комуналног предузећа „Водовод“ у Смедеревској Паланци број 91 од 21. јануара 2015. године са изменама, Правилник о организацији и систематизацији послова број 630 од 28. марта 2018. године са изменама и појединачне уговоре о раду, годишњи Програм пословања и Посебни колективни уговор за јавна предузећа у комуналној делатности на територији Републике Србије.

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

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

1.7. 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.

1.7.1. У периоду од почетка примене Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава (У даљем тексту: Закон о привременом уређивању основице), Предузеће није умањивало нето, већ бруто основну зараду што није у складу са одредбама члана 3. став 2. и члана 5. став 1. истог закона који прописује да се обрачун зараде код корисника јавних средстава врши на начин да се бруто основица из октобра 2014. године прерачуна на нето основицу, која се почев од 1. јануара 2019. године умањује за 5%. Тако добијена основица прерачуна се на бруто основицу која се користи за обрачун зарада.

1.7.2. За време примене одредби Закона о привременом уређивању основице Предузеће је у 2019. години увећало висину коефицијента сложености посла на основу закључених анекса уговора о раду појединим запосленима без премештаја на непосредно више извршилачко радно место, а запосленима који стичу услов за старосну пензију на основу молбе за повећање плате због одласка у старосну пензију и анекса уговора о раду.

Применом увећане основице за обрачун и исплату зарада као и увећањем висине коефицијента сложености посла Предузеће је исплатило зараду увећану у износу од најмање 533 хиљаде динара.

1.7.3. Накнада трошкова за исхрану у току рада пре ступања на снагу закона износила је у бруто износу 100 динара по радном дану, а накнада трошкова за регрес за коришћење годишњег одмора у бруто износу од 20,4 хиљаде динара по запосленом на годишњем нивоу утврђеним годишњим Програмом пословања. Предузеће је у ревидираном периоду увећало износ накнаде трошкова за дане проведене на раду у висини од 250 динара по радном дану, а висину трошкова за регрес за коришћење годишњег одмора у висини од 53,2 хиљаде динара на годишњем нивоу. Предузеће је на овај начин зараду запослених по основу увећаних трошкова накнада зарада увећало у износу од најмање 2.908 хиљада динара.

Применом увећане основице за обрачун и исплату зарада, као и увећањем коефицијента сложености посла и накнада трошкова зарада Предузеће је увећало зараду за 2019. годину запослених у укупном износу од

најмање 3.441 хиљаде динара.

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

Детаљнији подаци о наведеним неправилностима садржани су у Прилогу 2 овог Извештаја.

1.8. Број запослених је у складу са одредбама Закона о буџетском систему и Закона о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору.

1.8.1. Број запослених на неодређено време у Предузећу је током 2019. године, био у складу са Одлуком о утврђивању максималног броја запослених на неодређено време у јавном сектору Општине Смедеревска Паланка (са изменама) као и чланом 9. Закона о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору.

Детаљнији подаци о наведеним неправилностима садржани су у Прилогу 2 овог Извештаја.

2. Јавне набавке

2.1. Предузеће је ускладило интерне акте са Законом о јавним набавкама.

2.1.1. Током вршења ревизије, Предузеће је сачинило Правилник о јавним набавкама број 3520 од 4. септембра 2020. године, којим се успоставља контрола јавних набавки.

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

(Мера предузета у поступку ревизије број 1).

2.2. Предузеће нема службеника за јавне набавке иако су Планом набавки за 2018. и 2019. годину планиране јавне набавке у укупном износу од 130.501 хиљаде динара.

2.2.1. Предузеће нема службеника за јавне набавке иако планирана годишња вредност јавних набавки износи 63.700 хиљада динара за 2018. годину, односно 66.801 хиљаде динара за 2019. годину, а према Плану јавних набавки са изменама и допунама чиме није поступило у складу са одредбама члана 134. став 2. Закона о јавним набавкама којим је дефинисано да наручилац чија је укупна вредност планираних јавних набавки на годишњем нивоу већа од петоструког износа из члана 39. став 1. овог закона, мора да има најмање једног службеника за јавне набавке.

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

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

2.3. Предузеће није доставило тромесечне извештаје за 2018. и 2019. годину, већ само извештаје за прво тромесечје 2018. и 2019. године Управи за јавне набавке.

2.3.1. Предузеће није доставило тромесечне извештаје за 2018. и 2019. годину, већ само извештаје за прво тромесечје 2018. и 2019. године Управи за јавне набавке, што није у складу са чланом 132. став 1, 2 и 4 Закона о јавним набавкама.

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

2.4. Предузеће, обавештење о закљученом уговору није објавило у року од пет дана од дана закључења уговора, што није у складу са чланом 116. став 1, а у вези са чланом 55. став 1. тачка 8 и чланом 57. став 1. Закона о јавним набавкама.

2.4.1. Увидом у Портал јавних набавки и презентовану документацију утврђено је да обавештење о закљученом уговору није објављено у року од пет дана од дана закључења уговора, што није у складу са чланом 116. став 1, а у вези са чланом 55. став 1. тачка 8 и чланом 57. став 1. Закона о јавним набавкама за следеће:

- За спроведени отворени поступак јавне набавке велике вредности – Набавка електричне енергије број 01/2018 процењене вредности 39.300 хиљада динара без ПДВ-а, за коју је одлука о покретању поступка донета 22. јануара 2018. године, а Уговор о јавној набавци електричне енергије број 563 закључен са ЈП „ЕПС Београд“, Београд;

- За спроведени отворени поступак јавне набавке велике вредности – Набавка радова на изградњи и опремању два заменска бунара за водоснабдевање број 4/2018 процењене вредности 10.000 хиљада динара без ПДВ-а, за коју је одлука о покретању поступка јавне набавке донета 21. маја 2018. године, а Уговор о јавној набавци радова на изградњи и опремању два заменска бунара за водоснабдевање број 1852 закључен са понуђачем „Гео Инжрингом БГП“ доо, Београд;

- За спроведени поступак јавне набавке мале вредности – Набавка радова на изради канализационе линије у улици Мукеровој број 04/2018 процењене вредности 1.250 хиљада динара без ПДВ-а, за коју је одлука о покретању поступка јавне набавке донета 5. септембра 2018. године, а Уговор о изради канализационе линије број 2367 закључен са понуђачем „Нискоградња“ доо, Смедеревска Паланка;

- За спроведени отворени поступак јавне набавке велике вредности – Набавка радова на истражном бушењу и уградњи пет пијезометра и изради и опремању три бунара за јавно водоснабдевање број 3/2019 процењене вредности 14.000 хиљада динара без ПДВ-а, за коју је одлука о покретању поступка јавне набавке донета 26. фебруара 2019. године, а Уговор о извођењу радова број 899 закључен са „Гео

Инжeringом БГП“ доо, Београд;

-За јавну набавку мале вредности – Набавка радова на изградњи канализационе линије број 05/2019 процењене вредности 4.900 хиљада динара без ПДВ-а, за коју је одлука о покретању поступка јавне набавке донета 16. августа 2019. године, а Уговор о извођењу радова на изградњи канализационе линије број 2618 закључен са понуђачем ГПД „Нискоградња“ доо, Смедеревска Паланка.

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

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

2.5. Финансијским планом Предузећа нису планирана средства за јавну набавку мале вредности.

2.5.1. Финансијска средства за јавну набавку мале вредности услуга пружања физичко-техничког обезбеђења нису обухваћена финансијским планом Предузећа (Програм пословања за 2019. годину), нити су планиране субвенције Општине Смедеревска Паланка за те намене, што није у складу са одредбама члана 52. став 3. Закона о јавним набавкама.

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

2.6. Предузеће није захтевало средства обезбеђења за повраћај аванса.

2.6.1. Увидом у конкурсну документацију за спроведени поступак јавне набавке мале вредности – Набавка радова на регенерацији бунара број 2/2018 процењене вредности 3.800 хиљада динара без ПДВ-а, за коју је одлука о покретању поступка јавне набавке донета 12. фебруара 2018. године, а Уговор о извођењу радова на регенерацији бунара број 345 закључен са „Гео Инжeringом БГП“ доо, Београд предвиђа авансно плаћање у висини од 50% износа. Предузеће није захтевало средства обезбеђења за повраћај аванса, чиме није поступило у складу са одредбама члана 61. став 6. Закона о јавним набавкама

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

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

2.7. У 2018. и 2019. години Предузеће је извршило набавку услуга, добара и радова у износу од 13.543 хиљаде динара без примене Закона о јавним набавкама, а да нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама.

2.7.1. Предузеће је у 2018. години извршило набавку добара, услуга и радова у износу од 5.199 хиљада динара, а у 2019. години у износу од 8.344 хиљаде динара без примене Закона о јавним набавкама, а да нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама.

У 2018. години извршене су следеће набавке:

-водоводног и канализационог материјала у укупном износу од 2.071 хиљаде динара од добављача „Zvezda“ доо, Аранђеловац, „Valman“ доо, Београд, „Aliaxis“ доо, Ниш и „Uniprogres“ доо, Рума;

-горива у износу од 737 хиљада динара од добављача „Михајловић“ доо, Доња Мутница;

-набавка и сервисирање пумпи у износу од 1.215 хиљада динара од добављача „Iving“ доо, Ниш;

-сигурносне опреме у износу од 1.176 хиљаде динара од добављача „Max security“ доо, Смедеревска Паланка.

У 2019. години извршене су следеће набавке:

-услуга превоза запослених у износу од 1.132 хиљаде динара од добављача АД „Ласта“ Београд;

-услуга грађевинских радова у износу од 766 хиљада динара од добављача „Аса matik iskor“, Мајур;

-горива у износу од 1.916 хиљада динара добављача „Михајловић“ доо, Доња Мутница и

-водоводног и канализационог материјала у укупном износу од 4.530 хиљада динара од добављача „Zvezda“ доо, Аранђеловац, „Valman“ доо, Београд, „Aliaxis“ доо, Ниш и „Uniprogres“ доо, Рума.

Све наведене набавке извршене су без спровођења поступка јавне набавке, при чему нису постојали разлози за изузеће од примене прописани члановима 7, 7а, 39. став 2, 122. и 128. Закона о јавним набавкама.

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

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

II ПРЕПОРУКЕ

ПРИОРИТЕТ 1¹ (висок)

1. Препоручује се Предузећу да:

- Усклади Правилник о раду са одредбама Закона о раду и уреди права, обавезе и одговорности из радног односа у делу који се односи на утврђивање елемената за обрачун и исплату основне зараде;
- Усклади општи акт о организацији и систематизацији радних места на начин да на одређеним пословима зависно од испуњености других потребних услова за рад изузетно утврди највише два узастопна степена стручне спреме односно образовања у складу са чланом 24. Закона о раду и исти достави оснивачу на сагласност у складу са чланом 35. Одлуке о промени оснивачког акта Јавно комуналног предузећа за производњу и дистрибуцију воде „Водовод“ у Смедеревској Паланци;
- Усклади уговоре о раду запослених са одредбом члана 33. став 1. тачка 10 Закона о раду, на начин да у уговорима о раду унесе тачан износ основне зараде на дан закључења уговора и у складу са тим врши обрачун и исплату зарада, накнада зарада и других примања (Прилог 2 – Препорука број 1).

2. Препоручује се Предузећу да доставља оснивачу обрасце за контролу обрачуна и исплате зарада усаглашене са подацима из кадровске евиденције, у складу са Уредбом о начину и контроли обрачуна и исплате зарада у јавним предузећима (Прилог 2 – Препорука број 2).

3. Препоручује се Предузећу да основицу за обрачун и исплату зараде која се утврђује у периоду после 2019. године, примени у висини прописаној одредбама члана 2. став 1. Закона о престанку Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава (Прилог 2 – Препорука број 3).

ПРИОРИТЕТ 2² (средњи)

4. Препоручује се Предузећу да лицима која обављају послове јавних набавки омогући оспособљавање за обављање послова јавних набавки и полагање испита за службеника за јавне набавке, као и континуирано усавршавање у складу са одредбама члана 185. став 1. Закона о јавним набавкама (Прилог 3 – Препорука број 4).

5. Препоручује се Предузећу да Обавештења о закљученим уговорима доноси у року наведеном у складу са одредбама члана 109. став 1. Закона о јавним набавкама (Прилог 3 – Препорука број 5).

6. Препоручује се Предузећу да, у условима када је предвиђено авансно плаћање, захтева од привредног субјекта достављање средстава обезбеђења за повраћај аванса у складу са чланом 94. став 1. тачка 5 Закона о јавним набавкама (Прилог 3 – Препорука број 6).

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

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

7. Препоручује се Предузећу да набавке спроводи у складу са Законом о јавним набавкама, да пропише и успостави контролне активности које би омогућиле да се набавке за које не постоји основ за изузеће од примене Закона о јавним набавкама спроводе у поступку јавне набавке, као и да сачини план контроле и извештај о спроведеним контролама (Прилог 3 – Препорука број 7).

ПРИОРИТЕТ 3³ (низак)

У поступку ревизије нису утврђене препоруке трећег приоритета.

III ЗАХТЕВ ЗА ДОСТАВЉАЊЕ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА

Јавно комунално предузеће за производњу и дистрибуцију воде „Водовод“, Смедеревска Паланка је, на основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији, дужно да поднесе Државној ревизорској институцији писани извештај о отклањању откривених неправилности (одазивни извештај) у року од 90 дана почев од наредног дана од дана уручења овог извештаја.

Одазивни извештај мора да садржи:

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

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

ЈКП „Водовод“, Смедеревска Паланка 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 ЈКП „Водовод“, Смедеревска Паланка обавезно је да достави доказе о отклањању неправилности односно предузимању мера исправљања.
2. За налазе, односно неправилности за које су дате препоруке другог приоритета, односно које је могуће отклонити у року до годину дана ЈКП „Водовод“, Смедеревска Паланка 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 3 – Неправилности које је могуће отклонити у року од једне до три године.

Извештај о ревизији правилности пословања Јавног комуналног предузећа за производњу и дистрибуцију воде „Водовод“, Смедеревска Паланка у делу који се односи на примену прописа код обрачуна и исплате зарада, накнада зарада и осталих личних расхода за 2019. годину и јавних набавки за 2018. и 2019. годину

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

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

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

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
19. новембар 2020. године

IV КАРАКТЕРИСТИКЕ РЕВИЗИЈЕ

Ревизија је спроведена на основу члана 9. став 1. тачка 3) Закона о Државној ревизорској институцији, Програма ревизије за 2019. годину и Закључка број 400-997/2020-04/1 од 1. јула 2020. године.

1. Предмет ревизије

Предмет ревизије је правилност пословања Јавног комуналног предузећа за производњу и дистрибуцију воде „Водовод“, Смедеревска Паланка које се односи на: 1) обрачун и исплату зарада, накнада зарада и осталих личних расхода у 2019. години и 2) спровођење поступака јавних набавки у 2018. и 2019. години.

2. Ревидирани период пословања

Ревизијом је обухваћено пословање субјекта ревизије у периоду од 1. јануара до 31. децембра 2019. године за обрачун и исплату зарада, накнада зарада и осталих личних расхода и у периоду од 1. јануара 2018. до 31. децембра 2019. године за спровођење поступака јавних набавки.

3. Информације о субјекту ревизије

Пун назив: Јавно комунално предузеће за производњу и дистрибуцију воде „Водовод“, Смедеревска Паланка.

Скраћени назив: ЈКП „Водовод“, Смедеревска Паланка

Седиште: Смедеревска Паланка

Улица и број: Карађорђева број 61

Матични број: 06812180

ПИБ: 102143481

Градски водовод као пословни субјект организован је 1962. године и све до 1993. године пословао је у саставу заједничког предузећа за обављање комуналне делатности.

Као засебно јавно предузеће ЈКП „Водовод“, Смедеревска Паланка основано је у складу са Законом о јавним предузећима, Законом о комуналним делатностима и Одлуком Скупштине општине Смедеревска Паланка број 325-27/93-02/2 од 5. марта 1993. године („Међуопштински службени лист“, број 2/93), издвајањем погона „Водовод и канализација“ као засебне техничко-технолошке и економске целине из састава ЈКП „Микуља“ из Смедеревске Паланке. Предузеће је основано ради обезбеђивања организованог и трајног обављања и развоја поверене комуналне делатности односно водоснабдевања Општине Смедеревска Паланка. Од издвајања из састава ЈКП „Микуља“ из Смедеревске Паланке које је извршено у марту 1993. године до данас, није било других статусних промена.

ЈКП „Водовод“, Смедеревска Паланка је уписано у судски регистар код Привредног суда у Пожаревцу под бројем ФИ 3135/93 од 24. априла 1993. године, док је превођење у Регистар привредних субјеката извршен Решењем Агенције за привредне регистре број 1927/2005 од 17. фебруара 2005. године.

Оснивач ЈКП „Водовод“, Смедеревска Паланка је Општина Смедеревска Паланка, улица Вука Караџића број 25, матични број: 07199007 (у даљем тексту: оснивач)

Права оснивача остварује Скупштина општине Смедеревска Паланка.

Основна делатност ЈКП „Водовод“, Смедеревска Паланка од оснивања до данас је сакупљање, пречишћавање и дистрибуција воде (шифра делатности: 36.00) односно

Извештај о ревизији правилности пословања Јавног комуналног предузећа за производњу и дистрибуцију воде „Водовод“, Смедеревска Паланка у делу који се односи на примену прописа код обрачуна и исплате зарада, накнада зарада и осталих личних расхода за 2019. годину и јавних набавки за 2018. и 2019. годину

организовано снабдевање потрошача на подручју града Смедеревска Паланка, приградских и два сеоска насеља (Грчац и Мала Плана) водом за пиће системом градске водоводне мреже, као и сакупљање и одвођење отпадних вода путем градске канализационе мреже. У оквиру основне делатности је и старање о функционисању водних објеката и система, као и праћење стања водних објеката. За обављање наведених послова Предузеће поседује лиценцу која је издата Решењем Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде – Републичке дирекције за воде број 325-00-00567/2013-07 од 12. јула 2013. године.

Поред наведених послова Предузеће се бави и одржавањем водоводне и канализационе мреже, филтерских постројења и припадајућих објеката на дистрибутивној мрежи, као и специфичним радовима на изградњи односно проширењу, као и реконструкцији градске водоводне и канализационе мреже. Поред основне Предузеће обавља и следеће делатности: изградња цевовода, рушење објеката, припреме градилишта, инжењерске делатности и друге делатности уз сагласност оснивача. Такође, Предузеће врши и специфичне услуге трећим лицима на пословима допремања воде цистерном за воду и сличне.

Послове одржавања атмосферске (односно кишне) канализације Предузеће обавља по посебном Уговору који закључује са оснивачем – Скупштином општине Смедеревска Паланка, као наручиоцем.

У Предузећу су образовани следећи организациони делови:

- 1) Служба општих и правних послова;
- 2) Служба евиденције, читавања, обрачуна и наплате;
- 3) Служба књиговодствено-финансијских и комерцијалних послова;
- 4) Технички сектор;
- 5) Сектор производње, прераде и дистрибуције воде.

Органи јавног предузећа су:

- Директор и
- Надзорни одбор.

В.д. директора Предузећа именован је Решењем Скупштине општине Смедеревска Паланка, број 02-158/2017-02/2 од 14. јула 2017. године.

Надзорни одбор је донео Статут Јавног комуналног предузећа за производњу и дистрибуцију воде „Водовод“, Смедеревска Паланка дана 30. јануара 2017. године на који је Скупштина општине Смедеревска Паланка донела Решење о давању сагласности број 010-4/2017-02/2 дана 7. јуна 2017. године.

Предузеће послује са озбиљним финансијским тешкоћама које су довеле до исказивања губитка изнад висине капитала на дан 31. децембар 2018. године у износу од 286.918 хиљада динара. У 2019. години Предузеће је пословало са губитком од 1.038 хиљада динара, што је за последицу имало исказивање губитка изнад висине капитала на дан 31. децембар 2019. године у износу од 287.956 хиљада динара.

Наведено стање са високим губицима прати погоршање ликвидности или прекид плаћања обавеза, а што се у 2014. години и десило јер су сви рачуни Предузећа у непрекидној блокади почев од 22. јула 2014. године. Због блокаде текућег рачуна пословање Предузећа није забрањено, али су услови обављања делатности отежани.

4. Обим ревизије, ограничења у погледу обима

У складу са ISSAI 4000 – Стандард за ревизију правилности пословања и са усвојеним приступом у Државној ревизорској институцији прибавили смо довољно адекватних и поузданих доказа за давање закључка да ли је предмет ревизије у складу, по свим материјално значајним питањима са применљивим критеријумима.

Спровели смо адекватне ревизорске поступке да би добили уверавање у разумној мери да ли су активности, финансијске трансакције, информације и одлуке у вези са:

- обрачуном и исплатом зарада, накнада зарада и осталих личних расхода у 2019. години и

- планирањем, спровођењем и праћењем и извршавањем уговора о јавним набавкама у 2018. и 2019. години,

извршене у складу са законом, другим прописима, датим овлашћењима и за планиране сврхе.

Ови поступци укључују и процену ризика од материјално значајне неусклађености са прописима.

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

5. Критеријуми

Прописи који су у ревизији коришћени као извор критеријума су:

- Закон о раду⁴;
- Закон о јавним предузећима⁵;
- Закон о утврђивању максималне зараде у јавним предузећима⁶;
- Закон о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору⁷;
- Закон о буџетском систему⁸;
- Закон о порезу на доходак грађана⁹;
- Закон о доприносима за обавезно социјално осигурање¹⁰;
- Закон о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата односно зарада и других примања код корисника јавних средстава¹¹;
- Закон о јавним набавкама¹²;
- Закон о професионалној рехабилитацији и запошљавању особа са инвалидитетом¹³;
- Међународни рачуноводствени стандарди;

⁴ „Службени гласник РС“, бр. 24/05, 61/05, 54/09, 32/13, 75/14, 13/17- одлука УС, 113/17 и 95/18- аутентично тумачење

⁵ „Службени гласник РС“, број 15/16, 88/19

⁶ „Службени гласник РС“, број 93/12

⁷ „Службени гласник РС“, бр. 68/15, 81/16 - Одлука УС и 95/18

⁸ „Службени гласник РС“, бр. 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13-испр., 108/13, 142/14, 68/15- др. закон, 103/15, 99/16, 113/17, 95/18

⁹ „Службени гласник РС“, бр. 24/01, 80/02,80/02-др. закон, 135/04, 62/06, 65/06- исправка, 31/09, 44/09, 18/10, 50/11, 91/11- УС, 93/12, 114/12- УС, 47/13, 48/13- исправка, 108/13, 57/14, 68/14- други закон, 112/15, 113/17, 7/18 и 95/18

¹⁰ Службени гласник РС“, бр. 84/04, 61/05, 62/06, 05/09, 52/11,101/11, 7/12- усклађени дин. изн., 8/13- усклађени дин. изн., 47/13, 108/13, 6/14/14- усклађени дин. изн., 57/14, 68/14- други закон, 5/15- усклађени дин. изн., 112/15, 5/16- усклађени дин. изн., 7/17- усклађени дин. изн., 113/17, 7/18- усклађени дин. изн., 95/18

¹¹ „Службени гласник РС“, бр. 116/14 и 95/18

¹² „Службени гласник РС“, бр. 124/12, 14/15 и 68/15

¹³ „Службени гласник РС“, бр. 36/09 и 32/13

- Уредба о начину и контроли обрачуна и исплате зарада у јавним предузећима¹⁴;
- Подзаконски прописи који су донети у вези са спровођењем ових закона;
- Интерна акта субјекта ревизије.

РЕВИЗОРСКА ПИТАЊА

1. Да ли су општи акт, уговори о раду, уговори о радном ангажовању у којима су уређена права и обавезе запослених код субјекта ревизије, односно лица ангажованих по другим уговорима у складу са одговарајућим одредбама Закона о раду у делу који се односи на зараде, накнаде зарада и остале личне расходе?
2. Да ли годишњи програм пословања садржи план зарада и запошљавања (прилоге број 6 до 12), да ли је годишњи програм пословања у делу План зарада и запошљавања сачињен у складу са Смерницама Владе Републике Србије за израду годишњих програма пословања за 2019. годину, односно трогодишњих програма пословања за период 2019 - 2021. године и да ли се зараде обрачунавају и исплаћују у складу са усвојеним годишњим програмом пословања, да ли је Предузеће, пре подношења појединачне пореске пријаве о обрачунатим порезима и доприносима, обрачуната средства за исплату зарада запослених, на обрасцу ЗИП - 1, достављало на оверу надлежном органу јединице локалне самоуправе и да ли је исплату зарада вршило након овере, односно у складу са Уредбом о начину и контроли обрачуна и исплате зарада у јавним предузећима?
3. Да ли је Предузеће обрачунавало и исплаћивало зараде у складу са Законом о утврђивању максималне зараде у јавном сектору?
4. Да ли је Предузеће вршило доследну примену одредби Закона о раду садржаних у Одељку VIII - Зарада, накнада зараде и друга примања?
5. Да ли су за све обрачунате и исплаћене зараде, накнаде зарада и друга лична примања код субјекта ревизије примењене одредбе Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање, као и Закона о порезу на доходак грађана?
6. Да ли је обрачун зарада, накнада зарада и других сталних примања вршен у складу са Законом о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава?
7. Да ли је број запослених на неодређено и одређено време и број радно ангажованих лица у 2019. години у складу са Законом о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору и Законом о буџетском систему?
8. Да ли је Предузеће јавне набавке планирало, спровело и закључило уговоре у складу са Законом о јавним набавкама и да ли су настали трошкови у 2018. и 2019. години по уговорима који су закључени у складу са Законом о јавним набавкама?
9. Да ли постоје набавке добара, услуга или радова за које није спроведен поступак у складу са Законом о јавним набавкама, а за које није прописано изузеће?

¹⁴ „Службени гласник РС“, број 27/14

6. 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 ЈКП „Водовод“, Смедеревска Паланка, којима су уређени обрачун и исплата зарада, накнада зарада, осталих личних расхода и јавне набавке;
- испитивање активности и одлука ЈКП „Водовод“, Смедеревска Паланка у вези са обрачуном и исплатом зарада, накнада зарада, осталих личних расхода и јавних набавки;
- интервјуисање одговорних особа ЈКП „Водовод“, Смедеревска Паланка.

Након добијања довољних и одговарајућих доказа за оцену предмета ревизије састали смо се са представницима ЈКП „Водовод“, Смедеревска Паланка како бисмо их упознали са прелиминарним налазима и закључцима ревизије, потврдили тачност чињеница и добили одговоре и коментаре одговорних лица.

7. Стандарди ревизије примењени у ревизији

Ревизија је извршена у складу са ISSAI 100 - Фундаментални принципи ревизије јавног сектора ISSAI 400 - Фундаментални принципи ревизије правилности пословања и ISSAI 4000 - Стандард за ревизију правилности пословања.

V Прилог 1 – Предузете мере у поступку ревизије

1. Током вршења ревизије, Предузеће је сачинило Правилник о јавним набавкама број 3520 од 4. септембра 2020. године, којим се успоставља контрола јавних набавки.

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

Појединачни акти у Предузећу којима су уређена права и обавезе запослених нису у потпуности усклађени са одредбама Закона о раду у одредбама које се односе на обрачун и исплату зарада, накнада зарада и осталих личних расхода.

Правилник о раду Јавног комуналног предузећа „Водовод“ у Смедеревској Паланци број 91 од 21. јануара 2015. године (у даљем тексту: Правилник о раду) на који је сагласност дао Председник општине Смедеревске Паланке Решењем број 023-4/2015-01 од 15. маја 2015. године, измењен је два пута, на основу:

-Одлуке о изменама Правилника о раду ЈКП „Водовод“ у Смедеревској Паланци број 632 од 28. марта 2018. године и Решења о давању претходне сагласности Привременог органа Општине Смедеревска Паланка број 023-5/2018-02/2 од 30. марта 2018. године;

-Одлуке о изменама и допунама Правилника о раду ЈКП „Водовод“ у Смедеревској Паланци број 2786 од 2. новембра 2018. године и Решења о давању претходне сагласности број 023-19/2018-02/2 који је донела Скупштине општине Смедеревска Паланка дана 30. новембра 2018. године.

Директор Предузећа донео је Одлуку о допунама Правилника о раду ЈКП „Водовод“ у Смедеревској Паланци дана 25. децембра 2018. године којом се врши допуна у члану 103. наведеног акта, а у вези са обавезом послодавца да планира и запосленом исплати солидарну помоћ ради ублажавања неповољног материјалног положаја, под условом да за то има обезбеђена финансијска средства у износу од 41.800 динара по запосленом без пореза и доприноса. Програмом пословања за 2019. годину оснивач се сагласио са наведеном изменом.

Правилник о раду (са изменама) који је био у примени у ревидираном периоду, уређује да се основна зарада састоји од цене рада по радном часу која зависи од расположиве масе средстава за исплату зараде планиране Програмом пословања Предузећа, коефицијента сложености посла и временаведеног на раду односно месечног фонда часова рада.

Налаз:

Предузеће је коефицијенте сложености послова утврдило по групама радних места у распонима вредности минимум-максимум, а нису утврђени за сваку врсту посла по називу радног места из акта о организацији и систематизацији послова у Предузећу.

Осим тога, Предузеће је Правилником о раду утврдило исти распон у висини од 1,16 до 1,36 вредности коефицијента сложености посла за трећу и пету групу радних места, иако је истим актом уредило да је сложеност посла виша за пету групу послова средње стручне спреме везане за припрему и праћење процеса рада у односу на трећу групу послова КВ и ВКВ радника у производњи и пружању комуналних услуга.

Правилник о раду којим су уређена права и обавезе запослених није у потпуности усклађен са одредбама Закона о раду, у делу који се односи на утврђивање елемената за обрачун и исплату зараде због тога што не садржи утврђен износ цене рада по часу и вредност коефицијента сложености посла за сваку врсту посла по називу радног места што није у складу са чланом 107. став 3. Закона о раду.

Правилник о организацији и систематизацији послова

Предузеће је донело Правилник о организацији и систематизацији послова (у даљем тексту: Правилник) број 630 од 28. марта 2018. године на који је Привремени орган општине Смедеревска Паланка донео Решење о давању сагласности број 023-4/2018-02/2 од 30. марта 2018. године.

В.д. директора Предузећа је донео Одлуку о допуни Правилника о организацији и систематизацији послова ЈКП „Водовод“ у Смедервској Паланци број 2788 од 2. новембра 2018. године, на који је Председник општине Смедеревска Паланка донео Решење о давању сагласности број 021-15/2018-01 од 22. новембра 2018. године.

В.д. директора Предузећа је донео Одлуку о измени и допуни Правилника о организацији и систематизацији послова ЈКП „Водовод“ у Смедервској Паланци број 467/2019 од 1. марта 2019. године, на који је Председник општине Смедеревска Паланка донео Решење о давању сагласности број 021-4/2019-01 од 4. марта 2019. године.

Наведени Правилник са изменама и допунама је био у примени у ревидираном периоду, и исти уређује организацију рада и систематизацију послова, врсту и назив послова, врсту и степен стручне спреме, радно искуство и друге посебне услове као и број извршилаца за обављање утврђених послова.

Налаз:

Предузеће је за поједина радна места утврдило алтернативни степен стручне спреме за више од два узастопна степена стручне спреме (V/III за водећег водоинсталатера, IV/VI за више радних места: секретар Предузећа, самостални референт за кадровске ппз и звр послове, главни контролор евиденције и читавања и друго), што није у складу са одредбом члана 24. став 3. Закона о раду.

Предузеће није усагласило Правилник о организацији и систематизацији послова са одредбама Закона о раду у року од 60 дана од дана његовог ступања на снагу, односно до 27. септембра 2014. године, а што је било дужно да учини према одредбама члана 110. (с3) истог закона.

Уговори о раду

Налаз:

Предузеће није ускладило уговоре о раду са Законом о раду на основу којих би била утврђена права, обавезе и одговорности, а који су запосленима дефинисана у појединачним уговорима о раду.

Увидом у поједине закључене уговоре о раду и анексе уговора о раду утврђено је да:

- Не садрже новчани износ основне зараде на дан закључења уговора о раду што није у складу са чланом 33. став 1. тачка 10 Закона о раду;

- Поједини запослени не испуњавају услове за рад на радним местима на која су распоређени, у погледу поседовања одговарајућег степена стручне спреме (читавање, евиденција грађана и наплата на терену, административни секретар), а поједини испуњавају услове у погледу степена, али не и врсте стручне спреме коју поседују (лаборант-дипломирани географ).

Надзорни одбор Предузећа закључио је Уговор о раду на одређено време број 1366 од 17. јула 2017. године, са вршиоцем дужности директора Предузећа који је именован Решењем Скупштине општине Смедеревска Паланка број 02-158/2017-02/2 од 14. јула 2017. године. У члану 3. уговора о раду уређено је да в.д. директора заснива радни однос на одређено време почев од 15. јула 2017. године, па до истека рока на који је именован, односно до његовог разрешења. Основна зарада утврђена је у члану 7. наведеног уговора и износи 86.022 динара а добија се множењем цене рада која је утврђена Програмом пословања за 2017. годину у износу јединственом за све запослене од 26.550 динара и вредности у висини од 3,24 коефицијента сложености посла.

Именовано лице је претходно засновало радни однос у Предузећу дана 14. фебруара 2017. године, на пословима „помоћника директора“ на одређено време до повратка запосленог на рад, а најдуже до шест месеци.

Именовано лице непрекидно обавља функцију „вршилац дужности директора“ почев од 15. јула 2017. године до периода вршења ревизије током 2020. године, што је дуже од једне године и није у складу са чланом 52. Закона о јавним предузећима.

У поступку ревизије од стране вршиоца дужности директора није достављен на увид доказ (уговори о раду) о радном искуству именованог лица пре заснивања радног односа код субјекта ревизије, а у вези са условима које лице мора да испуњава да би било бирано за вршиоца дужности директора који су прописани одредбом члана 52. а у вези са чланом 25. Закона о јавним предузећима.

Препорука број 1:

Препоручује се Предузећу да:

- Усклади Правилник о раду са одредбама Закона о раду и уреди права, обавезе и одговорности из радног односа у делу који се односи на утврђивање елемената за обрачун и исплату основне зараде;

- Усклади општи акт о организацији и систематизацији радних места на начин да на одређеним пословима зависно од испуњености других потребних услова за рад изузетно утврди највише два узастопна степена стручне спреме односно образовања у складу са чланом 24. Закона о раду и исти достави оснивачу на сагласност у складу са чланом 35. Одлуке о промени оснивачког акта Јавно комуналног предузећа за производњу и дистрибуцију воде „Водовод“ у Смедеревској Паланци;

- Усклади уговоре о раду запослених са одредбом члана 33. став 1. тачка 10 Закона о раду, на начин да у уговорима о раду унесе тачан износ основне зараде на дан закључења уговора и у складу са тим врши обрачун и исплату зарада, накнада зарада и других примања.

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

Надзорни одбор Предузећа је усвојио Програм пословања за 2019. годину, број 3260 од 18. децембра 2018. године, на који је Решењем број 352-6/2019-02/2 од 10. јануара 2019. године сагласност дала Скупштина општине Смедеревска Паланка. Наведени Програм имао је три измене и допуне:

- Прва измена и допуна Програма пословања за 2019. годину број 2254 усвојена је од Надзорног одбора дана 1. августа 2019. године, на који је Скупштина општине Смедеревска Паланка дала сагласност Решењем број 352-50/2019-02/2 од 9. августа 2019. године;

-Друга измена и допуна Програма пословања за 2019. годину број 3344 усвојена је од Надзорног одбора дана 24. октобра 2019. године на који је Скупштина општине Смедеревска Паланка дала сагласност Решењем број 352-59/2019-02/2 од 1. новембра 2019. године;

-Трећа измена и допуна Програма пословања за 2019. годину број 3729 усвојена од Надзорног одбора дана 25. новембра 2019. године, на који је дата сагласност Скупштине општине Смедеревска Паланка Решењем број 352-70/2019-02/2 од 4. децембра 2019. године.

Надзорни одбор Предузећа је усвојио Програм коришћења субвенција за 2019. годину број 3262 од 18. децембра 2018. године, а сагласност је дала Скупштина општине Смедеревска Паланка Решењем о давању сагласности број 352-65/2018-02-2 од 20. децембра 2018. године:

- Прва Измена и допуна Програма коришћења субвенција усвојена од стране Надзорног одбора број 1191 од 25. априла 2019. године на коју је дата сагласност Скупштине општине Смедеревска Паланка Решењем број 352-34/2019-02-2 од 14. јуна 2019. године;

- Друга Измена и допуна Програма коришћења субвенција за 2019. годину усвојена од стране Надзорног одбора број 2507 од 19. августа 2019. године на коју је дата сагласност Скупштине општине Смедеревска Паланка Решењем о давању сагласности број 352-60/2019-02-2 од 1 новембра 2019. године;

- Трећа Измена и допуна Програма коришћења субвенција за 2019. годину усвојена од стране Надзорног одбора број 3704 од 22. новембра 2019. године на коју је дата сагласност Скупштине општине Смедеревска Паланка Решењем број 352-71/2019-02-2 од 4. децембра 2019. године.

Предузеће је у Програму пословања за 2019. годину приказало број запослених по секторима/организационим јединицама и квалификациону структуру запослених, а Програмом коришћења субвенција за 2019. годину у делу који се односи на зараде и накнаде зарада приказана је динамика и намена коришћења средстава субвенција из буџета Општине Смедеревска Паланка.

Налаз:

Предузеће није пре исплате зарада запослених, подносило обрасце за обрачун и исплату зарада (ЗИП-1) надлежном органу јединице локалне самоуправе на оверу, чиме није поступило у складу са чланом 66. став 1. и 4. Закона о јавним предузећима и чланом 3. став 1. и 3. Уредбе о начину и контроли обрачуна и исплате зарада у јавним предузећима.

У току процеса ревизије Предузеће је доставило доказ о предаји образаца за обрачун и исплату зарада (ЗИП-1) јединици локалне самоуправе.

Препорука број 2:

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

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. годину¹⁵, који је био у примени до 7. октобра 2019. године, утврђена основица за обрачун и исплату плата у нето износу од 19.213 динара, сходно члану 2. став 1. Закона о начину утврђивања максималне зараде, а у вези са чланом 13. став 3. Закона о платама државних службеника и намештеника¹⁶, максимална зарада, која се могла исплатити у Предузећу у назначеном периоду, износила је 172.919 динара. Сходно изменама и допунама Закона о буџету Републике Србије за 2019. годину¹⁷, 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 динара, те је применом истих одредби максимална зарада, која се могла исплатити у Предузећу у назначеном периоду, износила 186.753 динара.

У Предузећу, у 2019. години, највиша исплаћена нето основна зарада је износила 91.175 динара.

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

Трошкови зарада и накнада зарада и трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца у 2019. години исказани су у укупном износу од 73.508.281 динара и обухватају:

- 1) трошкове зарада и накнада зарада (брuto) у износу од 63.086.145 динара и
- 2) трошкове пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца у износу од 10.422.135 динара.

Предузеће је обрачун и исплату зарада и накнада уредило Правилником о раду (у даљем тексту: Правилник о раду) са изменама, Правилником о организацији и систематизацији послова (у даљем тексту: Правилник) са изменама и појединачним уговорима о раду, годишњим Програмом пословања и Посебним колективним уговором за јавна предузећа у комуналној делатности на територији Републике Србије¹⁸ (у даљем тексту: Посебан колективни уговор).

Зарада запосленог за обављени рад и време проведено на раду уређена је у члану 71. Правилника о раду и састоји од:

- 1) основне зараде;
- 2) дела зараде за радни учинак и
- 3) увећане зараде

Увећана зарада

Правилником о раду у члану 78. уређено је да запослени има право на увећану основну зараду и то:

¹⁵ „Сл. гласник РС”, бр. 95/2018

¹⁶ „Сл. гласник РС”, бр. 62/2006, 63/2006 - испр., 115/2006 - испр., 101/2007, 99/2010, 108/2013, 99/2014 и 95/2018

¹⁷ „Сл. гласник РС”, бр. 72/2019

¹⁸ „Службени гласник РС”, бр. 27 од 18. марта 2015, 36 од 13. априла 2017 - Анекс I, 5 од 19. јануара 2018 - Анекс II, 94 од 27. децембра 2019 - Анекс III“

- 1) за рад на дан државног или верског празника који је законом нерадни дан основна зарада се увећава за 110% од основице;
- 2) за рад ноћу основна зарада се увећава за 30%;
- 3) за прековремени рад основна зарада се увећава за 30% и
- 4) по основу временаведеног на раду за сваку пуну годину рада оствареног у радном односу (минути рад), основна зарада се увећава за 0,5%;

Основицу за обрачун увећане зараде чини основна зарада утврђена у складу са чланом 72. Правилника о раду, уговора о раду и годишњег Програма пословања.

У 2019. години примењене су стопе при обрачуна увећане зараде које је Предузеће примењивало у периоду од почетка примене одредби Закона о привременом уређивању основица.

Накнада зараде

Правилником о раду дефинисано је да запослени има право на накнаду зараде у висини 100% просечне зараде коју је остварио у претходних 12 месеци у следећим случајевима:

- За време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадан дан;
- За дане плаћеног одсуства из члана 61. и 62. Правилника о раду;
- За дане годишњег одмора;
- Војне вежбе и
- Одазивања на позив државног органа.

Предузеће је у складу са чланом 114. Закона о раду, уредило право на накнаде зарада запослених.

Накнаде трошкова зарада

- Накнаду трошкова превоза за долазак и одлазак са рада Предузеће је уредило Правилником о раду на начин да обезбеди запосленима месечну претплатну карту за превоз у јавном приградском односно међуградском саобраћају са удаљеним местом становања у висини цене превозне карте у јавном саобраћају по фактури добављача, а у складу са чланом 118. став 1. тачка 1 Закона о раду. У 2019. години Предузеће је обрачунало накнаду за трошкове превоза запослених на радно место и са радног места у износу од 1.751.477 динара.

- Накнаду путних трошкова за службено путовање за времеведено на службеном путу у земљи и иностранству - дневнице и остале трошкове везане за службени пут у земљи и иностранству Предузеће је обрачунало и исплатило у укупном износу од 52.020 динара у складу са чланом 118. став 1. тачка 2 до 4 Закона о раду.

- Накнаду трошкова исхране у току рада у складу са чланом 93. Правилника о раду у висини која се утврђује годишњим Програмом пословања за дане проведене на раду, Предузеће је у 2019. години утврдило у висини од 250 динара по дануведеном на раду и за све запослене обрачунало и исплатило износ од 4.508.750 динара.

- Накнаду трошкова по основу регреса за коришћење годишњег одмора у складу са чланом 94. Правилника о раду Предузеће је обрачунало и исплатило сваког месеца у висини 1/12 годишњег износа регреса утврђеног годишњим Програмом пословања. Регрес за коришћење годишњег одмора исплаћен је истовремено са исплатом зараде. У 2019. години накнада трошкова за регрес износи 4.812.201 динара.

Остали лични расходи

Правилником о раду у члану 95. дефинисано је да је послодавац дужан да запосленом исплати отпремнину при одласку у пензију у висини три просечне зараде у Републици Србији према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике. Предузеће је у 2019. години извршило обрачун и исплату отпремнина за одлазак у пензију за три запослена у износу од 670.557 динара, у висини три просечне зараде у Републици Србији, у моменту исплате и то у мају 2019. године, по просечној заради у износу од 74.755 динара, а у септембру по просечној заради од 74.009 динара, према објављеним подацима Републичког органа надлежног за послове статистике.

Предузеће је извршило исплату солидарне помоћи ради ублажавања неповољног материјалног положаја запослених у укупном износу од 3.796.800 динара са припадајућим обрачунатим порезом на доходак грађана, у висини од 41.800 динара по запосленом на основу Посебног колективног уговора током 2019. и 2020. године у зависности од финансијских могућности.

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

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

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

Налаз:

Предузеће 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 (у даљем тексту: Закон о привременом уређивању основица) због тога што:

1. У периоду од почетка примене закона (зараде за месец новембар 2014. године), Предузеће није умањивало нето, већ бруто основну зараду што није у складу са одредбама члана 3. став 2. и члана 5. став 1. истог закона који прописује да се обрачун зараде код корисника јавних средстава врши на начин да се бруто основица из октобра 2014. године прерачуна на нето основицу, која се почев од 1. јануара 2019. године умањује за 5%. Тако добијена основица прерачуна се на бруто основицу која се примењује за обрачун зарада.

Основица за обрачун и исплату зараде, пре ступања на снагу закона износила је 29.500 динара и иста је у складу са чланом 5. став 1. Закона умањена за 10% приликом обрачуна и исплате зараде за месец новембар 2014. године и након умањења износила је 26.550 динара.

Предузеће је у 2019. години за обрачун и исплату зарада примењивало за 5% умањену вредност бруто основне зараде која је била променљива и зависила је од расположиве масе средстава за исплату зарада утврђене Програмом пословања, за сваки месец појединачно.

У ревидираном периоду Предузеће је повећало основицу за обрачун и исплату зараде у

најмањем износу од 31.900 динара, која је применом члана 5. став 1. Закона о привременом уређивању основица, умањена за 5% и након умањења износила је 30.305 динара.

2. За време примене одредби Закона о привременом уређивању основице Предузеће је у 2019. години увећало висину коефицијента сложености посла на основу закључених анекса уговора о раду појединим запосленима без премештаја на непосредно више извршилачко радно место, а запосленима који стичу услов за старосну пензију на основу молбе за повећање плате због одласка у старосну пензију и анекса уговора о раду.

Применом увећане основице за обрачун и исплату зарада као и увећањем висине коефицијента сложености посла Предузеће је исплатило зараду увећану у износу од најмање 532.658 динара.

3. Накнада трошкова за исхрану у току рада пре ступања на снагу закона износила је у бруто износу 100 динара по радном дану, а накнада трошкова за регрес за коришћење годишњег одмора у бруто износу од 20.400 динара по запосленом на годишњем нивоу утврђеним годишњим Програмом пословања. Предузеће је у ревидираном периоду увећало износ накнаде трошкова за исхрану за дане проведене на раду у висини од 250 динара по радном дану, а висину трошкова за регрес за коришћење годишњег одмора у висини од 53.234 динара на годишњем нивоу по запосленом. Предузеће је на овај начин зараду запослених по основу увећаних трошкова накнада зарада увећало у износу од најмање 2.908.493 динара.

Применом увећане основице за обрачун и исплату зарада, као и увећањем коефицијента сложености посла и накнада трошкова зарада Предузеће је у 2019. години увећало зараду запослених у укупном износу од најмање 3.441.151 динара.

Предузеће није поступило у складу са одредбом члана 4. истог закона којим је прописано да су ништаве одредбе општег или појединачног акта (осим појединачног акта којим се плата повећава по основу напредовања), којим се повећавају коефицијенти и други елементи, односно уводе нови елементи, на основу којих се повећава износ зарада и других сталних примања донетог за време примене овог закона.

Препорука број 3:

Препоручује се Предузећу да основицу за обрачун и исплату зараде која се утврђује у периоду после 2019. године, примени у висини прописаној одредбама члана 2. став 1 Закона о престанку Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава.

Наши налази засновани су на одредбама Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава као критеријумима који су важили у периоду на који се ревизија односи. Од 1. јануара 2020. године примењују се одредбе Закона о престанку Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава¹⁹.

Због тога се препорука односи на исправљање неправилности утврђених на основу Закона који је у међувремену престао да важи и на умањења ризика од понављања неправилности у будућем пословању, у складу са одредбама новог Закона.

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

Скупштина општине Смедеревска Паланка је донела Одлуку о утврђивању максималног броја запослених на неодређено време у јавном сектору Општине Смедеревска Паланка у 2017. години број 112-140/2018-02/2 од 16. јула 2018. године која је измењена три пута до почетка периода вршења ревизије на основу:

- Одлуке о измени Одлуке о утврђивању максималног броја запослених на неодређено време у јавном сектору Општине Смедеревска Паланка у 2017. години број 112-264/2018-02/2 од 30. новембра 2018. године којом је утврђен максималан број од 87 запослених на неодређено време у Предузећу и примењује се од децембра 2018. године;

- Одлуке о измени Одлуке о утврђивању максималног броја запослених на неодређено време у јавном сектору Општине Смедеревска Паланка у 2017. години број 112-196/2019-02/2 од 9. августа 2019. године којом је утврђен максималан број од 78 запослених на неодређено време у Предузећу и примењује се од августа 2019. године;

- Одлуке о изменама Одлуке о утврђивању максималног броја запослених на неодређено време у јавном сектору Општине Смедеревска Паланка у 2017. години број 112-432/2019-02/2 од 4. децембра 2019. године којом је утврђен максималан број од 78 запослених на неодређено време у Предузећу и примењује се од децембра 2019. године.

Број запослених током 2019 године износио је:

- У месецу јануару 80 запослених на неодређено време, а пет запослених на одређено време,

- У месецу децембру 2019. године 78 запослених на неодређено и десет запослених на одређено радно време од којих је један запослени в.д. директора и један запослени на замени запосленог.

На овај начин у Предузећу је током 2019. године, број запослених на неодређено време био у складу са Одлуком о утврђивању максималног броја запослених на неодређено време у јавном сектору Општине Смедеревска Паланка (са изменама) као и чланом 9. Закона о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору.

Извештај о ревизији правилности пословања Јавног комуналног предузећа за производњу и дистрибуцију воде „Водовод“, Смедеревска Паланка у делу који се односи на примену прописа код обрачуна и исплате зарада, накнада зарада и осталих личних расхода за 2019. годину и јавних набавки за 2018. и 2019. годину

VII Прилог 3 – Спровођење поступака јавних набавки

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

Редни број	Назив субјекта	Вредност закључених уговора након спроведених поступака јавних набавки						
		Укупно	Узоркована вредност	Утврђена неправилност у узорку			% Учесћа 6/4	% Учесћа 4/3
				Укупно	Материјално значајне неправилности	Остале неправилности		
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1.	ЈКП „Водовод“, Смедеревска Паланка	54.115.680	54.115.680	53.268.660	53.268.660	-	98	100
Укупно:		54.115.680	54.115.680	53.268.660	53.268.660	-	98	100

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

Редни број	Назив субјекта	Вредност закључених уговора након спроведених поступака јавних набавки						
		Укупно	Узоркована вредност	Утврђена неправилност у узорку			% Учесћа 6/4	% Учесћа 4/3
				Укупно	Материјално значајне неправилности	Остале неправилности		
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1.	ЈКП „Водовод“, Смедеревска Паланка	50.597.618	50.597.618	21.818.450	21.818.450	-	43	100
Укупно:		50.597.618	50.597.618	21.818.450	21.818.450	-	43	100

Процедура планирања, спровођења, закључивања и реализације јавних набавки уређена је Законом о јавним набавкама и подзаконским и другим прописима који регулишу предметну област.

Послови јавних набавки у ЈКП „Водовод“, Смедеревска Паланка, према Правилнику о организацији и систематизацији послова, обављају се у оквиру Службе општих и правних послова. У опису послова „секретара Предузећа“ је обављање нормативно-правних послова из области јавних набавки, учествовање у припреми годишњег плана јавних набавки, учествовање у изради нацрта и предлога појединачних аката везаних за јавне набавке, уз учешће представника других служби, на које се предмети конкретних јавних набавки односе.

Наручилац чија је укупна вредност планираних јавних набавки на годишњем нивоу већа од петоструког износа из члана 39. став 1. Закона о јавним набавкама, мора да има најмање једног службеника за јавне набавке. Наручилац је дужан да лицу које обавља послове јавних набавки омогући да у року од три месеца од дана заснивања радног односа, односно од дана када се стекну услови, положи стручни испит за службеника за јавне набавке.

Укупна вредност планираних јавних набавки ЈКП „Водовод“, Смедеревска Паланка у 2018. години износи 63.700.000 динара, а у 2019. години 66.800.858 динара и већа је од

петоструког износа утврђеног одредбама члана 39. став 1. Закона о јавним набавкама.

Налаз:

Предузеће није Правилником о организацији и систематизацији послова систематизовало радно место „службеник за јавне набавке“ за обављање послова јавних набавки, што није у складу са чланом 134. став 2. Закона о јавним набавкама. Лице које обавља послове јавних набавки запослено је на радном месту „секретар Предузећа“ и не поседује сертификат о положеном стручном испиту за јавне набавке.

Препорука број 4:

Препоручује се Предузећу да лицима која обављају послове јавних набавки омогући оспособљавање за обављање послова јавних набавки и полагање испита за службеника за јавне набавке, као и континуирано усавршавање у складу са чланом 185. став 1. Закона о јавним набавкама²⁰.

Наши налази засновани су на одредбама Закона о јавним набавкама као критеријумима који су важили у периоду на који се ревизија односи. Од 1. јула 2020. године примењиваће се одредбе новог Закона о јавним набавкама. Због тога се препоруке нису увек могле односити на исправљање неправилности утврђених на основу Закона који је у међувремену престао да важи, него на умањења ризика од понављања неправилности у будућем пословању, у складу са одредбама новог закона.

В.д. директора Предузећа донео је, у складу са одредбама члана 22. став 1. Закона о јавним набавкама, Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке број 896/2014 од 11. марта 2014. године.

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

Годишњи План јавних набавки за 2018. годину в.д. директора усвојио је Одлуком број 118 од 22. јануара 2018. године, који је Привремени орган општине Смедеревска Паланка одобрио Решењем број 352-61-2017-02/2 од 29. децембра 2017. године. У складу са чланом 51. Закона о јавним набавкама, а на основу Одлука в.д.директора број 339 од 21. фебруара 2018. године и број 1348 од 21. маја 2018. године, План јавних набавки измењен је четири пута у току 2018. године.

Годишњи План јавних набавки за 2019. годину усвојен је Одлуком в.д. директора број 163 од 22. јануара 2019. године, на који је Скупштина општине Смедеревска Паланка дала сагласност Решењем број 352-65/2018-02/2 од 20. децембра 2018. године. Предузеће у току 2019. године није имало измене Плана набавки.

План јавних набавки за 2018. и 2019. годину садржи елементе предвиђене Законом о јавним набавкама и Правилником о форми плана јавних набавки и начину објављивања плана јавних набавки на Порталу јавних набавки. Саставни део Плана јавних набавки чини и део који се односи на набавке на које се Закон о јавним набавкама не примењује, са јасно назначеним основом за изузеће од обавезе примене поменутог Закона.

У 2018. години планирано је спровођење девет поступака јавних набавки, од чега осам поступака јавних набавки мале вредности и један поступак јавне набавке велике вредности,

²⁰ „Службени гласник РС“, бр. 91/2019

док је у 2019. години планирано да се спроведе 12 поступака јавних набавки, од чега осам поступака јавних набавки мале вредности и четири поступка велике вредности.

План јавних набавки за 2018. и 2019. годину објављен је на Порталу јавних набавки (члан 51. став 3. Закона о јавним набавкама) у року од десет дана од дана доношења.

3.2. Контрола јавних набавки

Налаз:

Предузеће није успоставило контролу јавних набавки, у складу са одредбама члана 22. Закона о јавним набавкама, којим је дефинисано да је Наручилац дужан да донесе акт којим ће ближе уредити поступак јавне набавке унутар Наручиоца, а нарочито начин планирања набавки, спровођење и контролу јавних набавки.

Предузета мера број 1

Током вршења ревизије, Предузеће је сачинило Правилник о јавним набавкама број 3520 од 4. септембра 2020. године, којим се успоставља контрола јавних набавки.

3.3. Извештавање о јавним набавкама

Чланом 132. Закона о јавним набавкама дефинисано је да је наручилац дужан да прикупља и евидентира податке о поступцима јавних набавки и закљученим уговорима о јавним набавкама. Наручилац доставља у електронској форми Управи за јавне набавке тромесечни извештај о јавним набавкама, прописане садржине, најкасније до 10. у месецу који следи по истеку тромесечја.

Налаз:

Увидом у презентовану документацију, утврдили смо да Предузеће није доставило тромесечне извештаје за 2018. и 2019. годину, већ само за прво тромесечје 2018. и 2019. године Управи за јавне набавке, што није у складу са чланом 132. став 1, 2 и 4. Закона о јавним набавкама.

Наши налази засновани су на одредбама Закона о јавним набавкама као критеријумима који су важили у периоду на који се ревизија односи. Од 1. јула 2020. године примењиваће се одредбе новог Закона о јавним набавкама. Због тога се препоруке нису увек могле односити на исправљање неправилности утврђених на основу Закона који је у међувремену престао да важи, него на умањења ризика од понављања неправилности у будућем пословању, у складу са одредбама новог Закона.

3.4. Спроведени поступци јавних набавки и закључени уговори

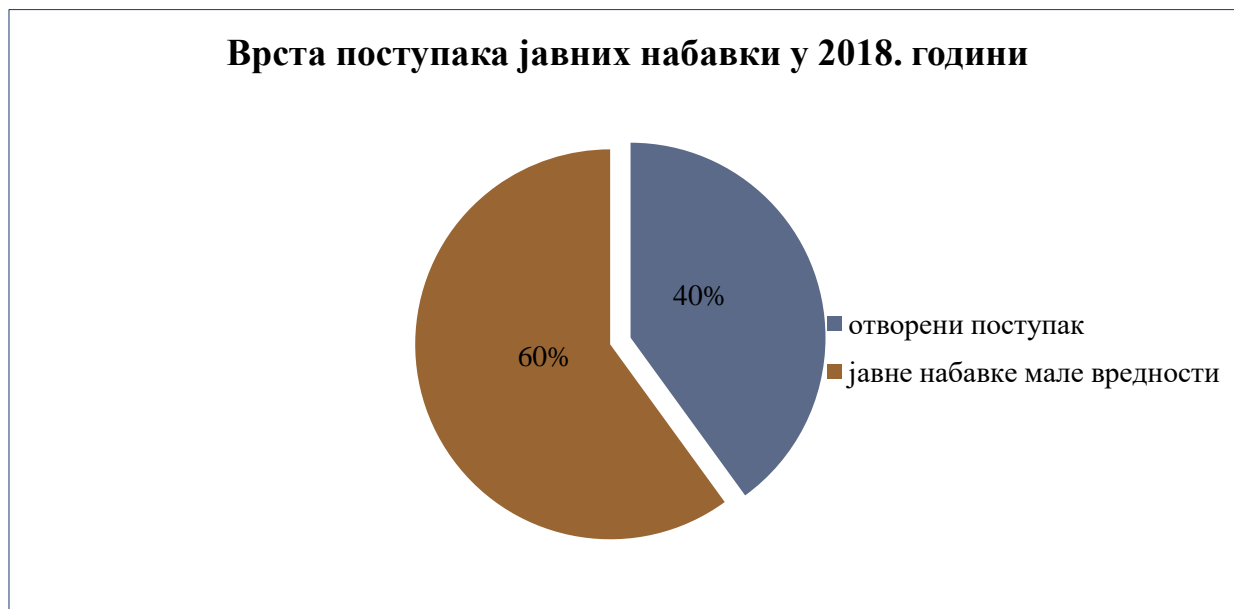
Табела број 3 - Преглед поступака јавних набавки које је субјект ревизије спровео у 2018. и 2019. години, а који су покренути по годишњем плану јавних набавки за 2018. и 2019.

годину -у динарима-

Јавне набавке по врстама поступака	Број спроведених поступака	Укупна процењена вредност	Број закључених уговора	Вредност закључених уговора без ПДВ-а
Отворени поступак у 2018. години	2	49.300.000	2	48.899.500
Поступак јавне набавке мале вредности у 2018. години	3	6.250.000	3	5.216.180
Укупно за 2018. годину	5	55.550.000	5	54.115.680
Отворени поступак у 2019. години	2	38.699.868	2	39.299.848
Поступак јавне набавке мале вредности у 2019. години	4	12.200.000	4	11.297.770
Укупно за 2019. годину	6	50.899.868	6	50.597.618
Свега:	11	106.449.868	11	104.713.298

Врсте и вредности спроведених и ревидираних поступака јавних набавки у 2018. години представљени су графиконима број 1 и 2:

Графикон број 1 - Врста поступака јавних набавки у 2018. години



Графикон број 2 - Процењена, уговорена и узоркована вредност јавних набавки по спроведеним поступцима јавних набавки у 2018. години



Врсте и вредности спроведених и ревидираних поступака јавних набавки у 2019. години представљени су графиконима број 3 и 4:

Графикон број 3 - Врсте поступака јавних набавки у 2019. години



Графикон број 4 - Процењена, уговорена и узоркована вредност јавних набавки по спроведеним поступцима јавних набавки у 2019. години



3.4.1. Јавне набавке у којима обавештење о закљученом уговору Предузеће није објавило у року од пет дана од дана закључења уговора

Јавна набавка велике вредности – отворени поступак број: 01/2018
– Набавка електричне енергије

Табела број 4 - Основни подаци о јавној набавци -у динарима-

Врста поступка: јавна набавка велике вредности – отворени поступак					
Процењена вредност: 39.300.000 динара без ПДВ					
Позиција у финансијском плану: редни број 4 у структури планираних расхода за 2018. годину - све из сопствених средстава					
Одлука о покретању поступка јавне набавке и Решење о образовању комисије за јавну набавку					
Датум:			Доносилац:		
22. јануар 2018. године			В.д. директора		
Одлука о додели уговора					
Датум доношења:	Датум објаве:	Доносилац:	Изабрани понуђач:	Вредност понуде без ПДВ	Вредност понуде са ПДВ
6. март 2018. године	7. март 2018. године	В.д. директора	ЈП „ЕПС Београд“, Београд	21.609.457	25.931.348
Уговор о јавној набавци електричне енергије купца број 563					
Датум закључења:	Датум објаве обавештења:	Потписао и преузео обавезу:	Уговорена вредност без ПДВ	Уговорена вредност са ПДВ	
20. март 2018. године	17. април 2018. године	В.д. директора	39.300.000	47.160.000	

Извештај о ревизији правилности пословања Јавног комуналног предузећа за производњу и дистрибуцију воде „Водовод“, Смедеревска Паланка у делу који се односи на примену прописа код обрачуна и исплате зарада, накнада зарада и осталих личних расхода за 2019. годину и јавних набавки за 2018. и 2019. годину

У назначеном поступку јавне набавке број 01/2018 констатовано је следеће:

Позив за подношење понуда број 160 и конкурсну документацију од 25. јануара 2018. године Предузеће је објавило на Порталу јавних набавки 26. јануара 2018. године, а Измене и допуне Конкурсне документације од 23. фебруара 2018. године објављене су на Порталу дана 23. фебруара 2018. године. Рок за подношење понуда је 28. фебруар 2018. године и продужен је до 1. марта 2018. године. Наведена документација објављена је и на Порталу Службених гласила и база прописа.

Измена и допуна конкурсне документације број 365 од 23. фебруара 2018. године односи се на измену Упутства понуђачима како да сачине понуду, Образац понуде и промена рока подношења понуда због Измене конкурсне документације. Обавештење о измени и допуни конкурсне документације од 23. фебруара 2018. године објављено је истог дана, истовремено са Изменом и допуном конкурсне документације.

Јавна набавка велике вредности – отворени поступак број: 4/2018
– Набавка радова на изградњи и опремању два заменска бунара за водоснабдевање

Табела број 5 - Основни подаци о јавној набавци -у динарима-

Врста поступка: јавна набавка велике вредности – отворени поступак					
Процењена вредност: 10.000.000 динара без ПДВ					
Позиција у финансијском плану поглавље 3, редни број 18 - све из субвенција					
Одлука о покретању поступка јавне набавке и Решење о образовању комисије за јавну набавку					
Датум:			Доносилац:		
21. мај 2018. године			В.д. директора		
Одлука о додели уговора					
Датум доношења:	Датум објаве:	Доносилац:	Изабрани понуђач:	Вредност понуде без ПДВ	Вредност понуде са ПДВ
3. јул 2018. године	3. јул 2018. године	В.д.директора	„Гео Инжењеринг БГП“ доо, Београд	9.599.500	9.599.500
Уговор о јавној набавци радова на изградњи и опремању два заменска бунара за водоснабдевање број 1852					
Датум закључења:	Датум објаве обавештења:	Потписао и преузео обавезу:	Уговорена вредност без ПДВ	Уговорена вредност са ПДВ	
13. јул 2018. године	Није објављено	В.д. директора	9.599.500	9.599.500	

Критеријум за доделу уговора је најнижа понуђена цена. У поступку набавке учествовао је један понуђач. Отварању понуда није присуствовао представник понуђача. У току рока за достављање понуда Наручиоцу је приспео захтев за додатним информацијама и појашњењем. Наручилац је благовремено одговорио на постављена питања и одговор објавио на Порталу јавних набавки.

Извештај о ревизији правилности пословања Јавног комуналног предузећа за производњу и дистрибуцију воде „Водовод“, Смедеревска Паланка у делу који се односи на примену прописа код обрачуна и исплате зарада, накнада зарада и осталих личних расхода за 2019. годину и јавних набавки за 2018. и 2019. годину

Јавна набавка мале вредности број: 04/2018

– Набавка радова на изради канализационе линије у улици Мукеровој

Табела број 6 - Основни подаци о јавној набавци -у динарима-

Врста поступка: Јавна набавка мале вредности					
Процењена вредност: 1.250.000 динара без ПДВ					
Позиција у финансијском плану: хитни радови, финансијски план у 2019. години - из субвенција					
Одлука о покретању поступка јавне набавке и Решење о образовању комисије за јавну набавку					
Датум:			Доносилац:		
5. септембар 2018. године			В.д. директора		
Одлука о додели уговора					
Датум доношења:	Датум објаве:	Доносилац:	Изабрани понуђач:	Вредност понуде без ПДВ	Вредност понуде са ПДВ
21. септембар 2018. године	21. септембар 2018. године	В.д. директора	„Нискоградња“ доо, Смедеревска Паланка	1.209.160	1.450.992
Уговор о изради канализационе линије број 2367					
Датум закључења:	Датум објаве обавештења:	Потписао и преузео обавезу:	Уговорена вредност без ПДВ	Уговорена вредност са ПДВ	
24. септембар 2018. године	10. октобар 2018. године	В.д. директора	1.209.160	1.450.992	

У поступку јавне набавке учествовао је један понуђач. Критеријум за доделу уговора је најнижа понуђена цена.

Јавна набавка велике вредности – отворени поступак број: 3/2019

– Набавка радова на истражном бушењу и уградњи пет пијезометра и изради и опремању три бунара за јавно водоснабдевање

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

Врста поступка: јавна набавка велике вредности – отворени поступак					
Процењена вредност: 14.000.000 динара без ПДВ					
Позиција у финансијском плану: све из субвенција					
Одлука о покретању поступка јавне набавке и Решење о образовању комисије за јавну набавку					
Датум:			Доносилац:		
26. фебруар 2019. године			В.д. директора		
Одлука о додели уговора					
Датум доношења:	Датум објаве:	Доносилац:	Изабрани понуђач:	Вредност понуде без ПДВ	Вредност понуде са ПДВ
4. април 2019. године	5. април 2019. године	В.д. директора	„Гео Инжењеринг БПП“ доо, Београд	14.599.980	17.519.976
Уговор о извођењу радова број 899					
Датум закључења:	Датум објаве обавештења:	Потписао и преузео обавезу:	Уговорена вредност без ПДВ	Уговорена вредност са ПДВ	
4. април 2019. године	25. април 2019. године	В.д. директора	14.599.980	17.519.976	

Извештај о ревизији правилности пословања Јавног комуналног предузећа за производњу и дистрибуцију воде „Водовод“, Смедеревска Паланка у делу који се односи на примену прописа код обрачуна и исплате зарада, накнада зарада и осталих личних расхода за 2019. годину и јавних набавки за 2018. и 2019. годину

Критеријум за доделу уговора је најнижа понуђена цена. У поступку набавке учествовао је један понуђач. Отварању понуда није присуствовао представник понуђача.

У току рока за достављање понуда наручиоцу је приспео захтев за додатним информацијама и појашњењем. Наручилац је благовремено одговорио на постављена питања и одговор објавио на Порталу јавних набавки.

Јавна набавка мале вредности број: 05/2019
– Набавка радова на изградњи канализационе линије

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

Врста поступка: Јавна набавка мале вредности					
Процењена вредност: 4.900.000 динара без ПДВ					
Позиција у финансијском плану: поглавље 3, редни број 18 - све из субвенција					
Одлука о покретању поступка јавне набавке и Решење о образовању комисије за јавну набавку					
Датум:			Доносилац:		
16. август 2019. године			В.д.директора		
Одлука о додели уговора					
Датум доношења:	Датум објаве:	Доносилац:	Изабрани понуђач:	Вредност понуде без ПДВ	Вредност понуде са ПДВ
27. август 2019. године	27. август 2019. године	В.д. директора	ГПД „Нискоградња“ доо, Смедеревска Паланка	4.718.470	5.662.164
Уговор о извођењу радова на изградњи канализационе линије 2618					
Датум закључења:	Датум објаве обавештења:	Потписао и преузео обавезу:	Уговорена вредност без ПДВ	Уговорена вредност са ПДВ	
27. август 2019. године	24. августа 2020. године	В.д. директора	4.718.470	5.662.164	

У поступку јавне набавке учествовала су два понуђача. Благовремено су приспеле две понуде. Критеријум за доделу уговора је најнижа понуђена цена. Комисија је констатовала да је најповољнија понуда понуђача ГПД „Нискоградња“ доо, Смедеревска Паланка.

У току рока за достављање понуда наручиоцу је приспео захтев за додатним информацијама и појашњењем. Наручилац је благовремено одговорио на постављена питања и одговор објавио на Порталу јавних набавки.

Налаз:

Увидом у Портал јавних набавки, утврђено је да обавештење о закљученом уговору није објављено у року од пет дана од дана закључења уговора, што није у складу са чланом 116. став 1, а у вези са чланом 55. став 1. тачка 8 и чланом 57. став 1. Закона о јавним набавкама.

Препорука број 5:

Препоручује се Предузећу да Обавештења о закљученим уговорима доноси у року наведеном у складу са одредбама члана 109. став 1. Закона о јавним набавкама.

Извештај о ревизији правилности пословања Јавног комуналног предузећа за производњу и дистрибуцију воде „Водовод“, Смедеревска Паланка у делу који се односи на примену прописа код обрачуна и исплате зарада, накнада зарада и осталих личних расхода за 2019. годину и јавних набавки за 2018. и 2019. годину

3.4.2. Јавне набавке које нису предвиђене финансијским планом Предузећа за 2019. годину

Јавна набавка мале вредности број: 02/2019
– Набавка услуга физичко-техничког обезбеђења

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

Врста поступка: Јавна набавка мале вредности					
Процењена вредност: 2.500.000 динара без ПДВ					
Позиција у финансијском плану: нису планиране финансијским планом за 2019. годину; нису планиране субвенције за ове услуге					
Одлука о покретању поступка јавне набавке и Решење о образовању комисије за јавну набавку					
Датум:			Доносилац:		
29. јануар 2019. године			В.д. директора		
Одлука о додели уговора					
Датум доношења:	Датум објаве:	Доносилац:	Изабрани понуђач:	Вредност понуде без ПДВ	Вредност понуде са ПДВ
12. фебруар 2019. године	12. фебруар 2019. године	В.д. директора	„Мах Security“ доо, Смедеревска Паланка	2.500.000	Јединична цена
Уговор о пружању услуга физичко-техничког обезбеђења број 333					
Датум закључења:	Датум објаве обавештења:	Потписао и преузео обавезу:	Уговорена вредност без ПДВ	Уговорена вредност са ПДВ	
19. фебруар 2019. године	20. фебруар 2019. године	В.д. директора	2.500.000	Јединична цена	

У поступку јавне набавке учествовала су два понуђача. Критеријум за доделу уговора је најнижа понуђена цена.

Налаз:

Увидом у Финансијски план Предузећа за 2019. годину (Годишњи програм пословања за 2019. годину) и увидом у Програм коришћења субвенција Општине Смедеревска Паланка за 2019. годину, утврђено је да финансијска средства за јавну набавку мале вредности услуга пружања физичко-техничког обезбеђења нису обухваћена финансијским планом Предузећа (Програм пословања за 2019. годину), нити су планиране субвенције Општине за те намене, што није у складу са одредбама члана 52. став 3. Закона о јавним набавкама.

Наши налази засновани су на одредбама Закона о јавним набавкама као критеријумима који су важиви у периоду на који се ревизија односи. Од 1. јула 2020. године примењиваће се одредбе новог Закона о јавним набавкама. Због тога се препоруке нису увек могле односити на исправљање неправилности утврђених на основу Закона који је у међувремену престао да важи, него на умањења ризика од понављања неправилности у будућем пословању, у складу са одредбама новог Закона.

3.4.3. Јавне набавке за које Предузеће није захтевало средство обезбеђења за повраћај аванса чија је уплата предвиђена конкурсном документацијом

Јавна набавка мале вредности број: 2/2018
– Набавка радова на регенерацији бунара

Табела број 10 - Основни подаци о јавној набавци -у динарима-

Врста поступка: Јавна набавка мале вредности					
Процењена вредност: 3.800.000 динара без ПДВ					
Позиција у финансијском плану: поглавље 3, редни број 15-све из субвенција					
Одлука о покретању поступка јавне набавке и Решење о образовању комисије за јавну набавку					
Датум:			Доносилац:		
12. фебруар 2018. године			В.д. директора		
Одлука о додели уговора					
Датум доношења:	Датум објаве:	Доносилац:	Изабрани понуђач:	Вредност понуде без ПДВ	Вредност понуде са ПДВ
21. фебруар 2018. године	21. фебруар 2018. године	В.д. директора	„ГЕО Инжењеринг БГП“ доо, Београд	3.160.000	3.792.000
Уговор о извођењу радова на регенерацији бунара број 345					
Датум закључења:	Датум објаве обавештења:	Потписао и преузео обавезу:	Уговорена вредност без ПДВ	Уговорена вредност са ПДВ	
21. фебруар 2018. године	26. фебруар 2018. године	В.д.директора	3.160.000	3.792.000	

У поступку јавне набавке учествовао је један понуђач. Критеријум за доделу уговора је најнижа понуђена цена.

Налаз:

Увидом у конкурсну документацију за спроведени поступак јавне набавке мале вредности – Набавка радова на регенерацији бунара број 2/2018 процењене вредности 3.800.000 динара без ПДВ-а, за коју је одлука о покретању поступка јавне набавке донета 12. фебруара 2018. године, а Уговор о извођењу радова на регенерацији бунара број 345 закључен са „Гео Инжењерингом БГП“ доо, Београд предвиђа авансно плаћање у висини од 50% износа. Предузеће није захтевало достављање средства обезбеђења за повраћај аванса, чиме није поступило у складу са чланом 61. став 6. Закона о јавним набавкама.

Препорука број 6:

Препоручује се Предузећу да, у условима када је предвиђено авансно плаћање, захтева од привредног субјекта достављање средстава обезбеђења за повраћај аванса у складу са чланом 94. став 1. тачка 5 Закона о јавним набавкама.

Наши налази засновани су на одредбама Закона о јавним набавкама као критеријумима који су важили у периоду на који се ревизија односи. Од 1. јула 2020. године примењиваће се одредбе новог Закона о јавним набавкама. Због тога се препоруке нису увек могле односити на исправљање неправилности утврђених на основу Закона који је у међувремену престао да важи, него на умањења ризика од понављања неправилности у будућем пословању, у складу са одредбама новог Закона.

Извештај о ревизији правилности пословања Јавног комуналног предузећа за производњу и дистрибуцију воде „Водовод“, Смедеревска Паланка у делу који се односи на примену прописа код обрачуна и исплате зарада, накнада зарада и осталих личних расхода за 2019. годину и јавних набавки за 2018. и 2019. годину

3.4.4. Јавне набавке спроведене током 2018. и 2019. године чијом ревизијом нису утврђене неправилности

Јавна набавка мале вредности број: 03/2018
– Набавка услуга контроле квалитета воде

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

Врста поступка: Јавна набавка мале вредности					
Процењена вредност: 1.200.000 динара без ПДВ					
Позиција у финансијском плану: из сопствених средстава и из субвенција					
Одлука о покретању поступка јавне набавке и Решење о образовању комисије за јавну набавку					
Датум:			Доносилац:		
14. март 2018. године			В.д. директора		
Одлука о додели уговора					
Датум доношења:	Датум објаве:	Доносилац:	Изабрани понуђач:	Вредност понуде без ПДВ	Вредност понуде са ПДВ
12. април 2018. године	12. април 2018. године	В.д. директора	„Завод за јавно здравље Пожаревац“, Пожаревац	847.020	847.020
Уговор о контроли квалитета воде број 847					
Датум закључења:	Датум објаве обавештења:	Потписао и преузео обавезу:	Уговорена вредност без ПДВ	Уговорена вредност са ПДВ	
12. април 2018. године	17. април 2018. године	В.д. директора	847.020	847.020	

У поступку јавне набавке учествовао је један понуђач. Критеријум за доделу уговора је најнижа понуђена цена.

Јавна набавка велике вредности – отворени поступак број: 1/2019
– Набавка електричне енергије

Табела број 12 - Основни подаци о јавној набавци -у динарима-

Врста поступка: јавна набавка велике вредности – отворени поступак					
Процењена вредност: 24.699.868 динара без ПДВ					
Позиција у финансијском плану: структура планираних расхода за 2019. годину, редни број 4 - све из сопствених средстава					
Одлука о покретању поступка јавне набавке и Решење о образовању комисије за јавну набавку					
Датум:			Доносилац:		
15. јануар 2019. године			В.д. директора		
Одлука о додели уговора					
Датум доношења:	Датум објаве:	Доносилац:	Изабрани понуђач:	Вредност понуде без ПДВ	Вредност понуде са ПДВ
25. фебруар 2019. године	25. фебруар 2019. године	В.д. директора	ЈП „ЕПС Београд“, Београд	14.795.460	17.754.552

Извештај о ревизији правилности пословања Јавног комуналног предузећа за производњу и дистрибуцију воде „Водовод“, Смедеревска Паланка у делу који се односи на примену прописа код обрачуна и исплате зарада, накнада зарада и осталих личних расхода за 2019. годину и јавних набавки за 2018. и 2019. годину

Уговор о јавној набавци електричне енергије купца број 530				
Датум закључења:	Датум објаве обавештења:	Потписао и преузео обавезу:	Уговорена вредност без ПДВ	Уговорена вредност са ПДВ
7. март 2019. године	7. март 2019. године	В.д. директора	24.699.858	29.639.829

У горе назначеном поступку јавне набавке констатовано је следеће:

-У Одлуци о покретању отвореног поступка јавне набавке добара број 64 од 15. јануара 2019. године покренут је поступак набавке електричне енергије чија је процењена вредност 24.699.868 динара, без ПДВ-а. Критеријум за оцењивање понуда је најнижа понуђена цена, рок за подношење понуда је 30 дана од дана објављивања позива на Порталу Управе за јавне набавке. Одлука о избору најповољније понуде је донета најкасније у року од 5 дана од дана јавног отварања понуда. Уговор је закључен одмах након истека рока за подношење захтева за заштиту права;

Позив за подношење понуда и Конкурсну документацију Предузеће је објавило на Порталу Управе за јавне набавке 21. јануара 2019. године. Није било измена и допуна конкурсне документације. Обавештење о закљученом уговору донето је у законском року и објављено на Порталу Управе за јавне набавке.

Јавна набавка мале вредности број: 4 /2019
– Набавка услуга контроле квалитета воде

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

Врста поступка: Јавна набавка мале вредности					
Процењена вредност: 1.200.000 динара без ПДВ					
Позиција у финансијском плану: из сопствених средстава и из субвенција					
Одлука о покретању поступка јавне набавке и Решење о образовању комисије за јавну набавку					
Датум:			Доносилац:		
20. март 2019. године			В.д. директора		
Одлука о додели уговора					
Датум доношења:	Датум објаве:	Доносилац:	Изабрани понуђач:	Вредност понуде без ПДВ	Вредност понуде са ПДВ
11. април 2019. године	11. април 2019. године	В.д. директора	„Завод за јавно здравље Пожаревац“, Пожаревац	1.048.820	1.048.820
Уговор о контроли квалитета воде број 1007					
Датум закључења:	Датум објаве обавештења:	Потписао и преузео обавезу:	Уговорена вредност без ПДВ	Уговорена вредност са ПДВ	
11. април 2019. године	18. април 2019. године	В.д. директора	1.048.820	1.048.820	

У поступку јавне набавке учествовао је један понуђач. Критеријум за доделу уговора је најнижа понуђена цена. У току рока за достављање понуда наручиоцу је приспео захтев за додатним информацијама и појашњењем. Наручилац је благовремено одговорио на постављена питања и одговор објавио на Порталу јавних набавки.

Извештај о ревизији правилности пословања Јавног комуналног предузећа за производњу и дистрибуцију воде „Водовод“, Смедеревска Паланка у делу који се односи на примену прописа код обрачуна и исплате зарада, накнада зарада и осталих личних расхода за 2019. годину и јавних набавки за 2018. и 2019. годину

Јавна набавка мале вредности број: 06/2019
– Набавка услуга физичко-техничког обезбеђења

Табела број 14 - Основни подаци о јавној набавци -у динарима-

Врста поступка: Јавна набавка мале вредности					
Процењена вредност: 3.600.000 динара без ПДВ					
Позиција у финансијском плану: нису планиране финансијским планом у 2019. години; нису планиране субвенције за ове услуге					
Одлука о покретању поступка јавне набавке и Решење о образовању комисије за јавну набавку					
Датум:			Доносилац:		
12. децембар 2019. године			В.д. директора		
Одлука о додели уговора					
Датум доношења:	Датум објаве:	Доносилац:	Изабрани понуђач:	Вредност понуде без ПДВ	Вредност понуде са ПДВ
24. децембар 2019. године	25. децембар 2019. године	В.д. директора	„Мах Security“ доо, Смедеревска Паланка	Јединична цена	Јединична цена
Уговор о изради канализационе линије број 4190					
Датум закључења	Датум објаве обавештења:	Потписао и преузео обавезу:	Уговорена вредност без ПДВ	Уговорена вредност са ПДВ	
24. децембар 2019. године	25. децембар 2019. године	В.д. директора	3.030.480	Јединична цена	

У поступку јавне набавке учествовао је један понуђач. Критеријум за доделу уговора је најнижа понуђена цена.

У току рока за достављање понуда наручиоцу је приспео захтев за додатним информацијама и појашњењем. Наручилац је благовремено одговорио на постављена питања и одговор објавио на Порталу јавних набавки.

3.5. Набавке на које се Закон о јавним набавкама не примењује

Законом о јавним набавкама уређене су набавке на које се Закон о јавним набавкама не примењује, односно које набавке су изузете од примене одредби Закона о јавним набавкама. Законом о јавним набавкама уређено је да наручиоци нису обавезни да примењују одредбе овог закона на набавке чија процењена вредност није већа од 500.000 динара, као ни уколико укупна процењена вредност истоврсних набавки на годишњем нивоу није већа од 500.000 динара.

Законом о буџетском систему уређено је да корисници буџетских средстава преузимају обавезе на основу писаног уговора или другог правног акта, уколико законом није друкчије прописано.

Извештај о ревизији правилности пословања Јавног комуналног предузећа за производњу и дистрибуцију воде „Водовод“, Смедеревска Паланка у делу који се односи на примену прописа код обрачуна и исплате зарада, накнада зарада и осталих личних расхода за 2019. годину и јавних набавки за 2018. и 2019. годину

3.6. Набавке спроведене без примене Закона о јавним набавкама, иако нису били испуњени услови за примену изузетака прописаних чланом 7, 7а, 39. став 2. и чланом 122 и 128

Табела број 15: Преглед набавки спроведених без примене Закона о јавним набавкама у 2019. и 2018. години, иако нису били испуњени услови за примену изузетака прописаних чланом 7, 7а, 39 став 2 и чланом 122 и 128 - у динарима-

Редни број	Опис	Добављач	Износ у 2019. години	Добављач	Износ у 2018. години
1.	Набавка водоводног и канализационог материјала	„Zvezda“ доо, Аранђеловац	2.825.908	„Zvezda“ доо, Аранђеловац	940.965
2.	Набавка горива	„Михајловић“ доо, Доња Мутница	1.915.980	„Михајловић“ доо, Доња Мутница	736.661
3.	Набавка водоводног и канализационог материјала	„Valman“ доо, Београд	1.066.941	„Valman“ доо, Београд	566.535
4.	Набавка услуга превоза	АД „Ласта“ Београд	1.131.559		
5.	Набавка услуга грађевинских радова	„Аса matik iskop“, Мајур	766.350		
6.	Набавка водоводног и канализационог материјала	„Aliaxis“ доо, Ниш	637.138		
7.	Набавка водоводног и канализационог материјала			„Uniprogres“ доо, Рума	564.448
8.	Набавка и сервисирање пумпи			„Iving“ доо, Ниш	1.214.600
9.	Набавка сигурносне опреме			„Max security“ доо, Смедеревска Паланка	1.175.710
Укупно:			8.343.876		5.198.919

Налаз:

У 2018. години извршена је набавка водоводног и канализационог материјала у укупном износу од 2.071.948 динара без спровођења поступка јавне набавке, при чему нису постојали разлози за изузеће од примене, прописани чланом 7, 7а, 39. став 2, 122 и 128. Закона о јавним набавкама, док је у 2019. години набавка наведеног материјала без спровођења поступка јавне набавке извршена у укупном износу од 4.529.987 динара. Наведене набавке извршене су од добављача „Zvezda“ доо, Аранђеловац, „Valman“ доо, Београд, „Aliaxis“ доо, Ниш и „Uniprogres“ доо, Рума.

У 2018. години извршена је набавка горива у износу од 736.661 динар, а у 2019. години у износу од 1.915.980 динара без спровођења поступка јавне набавке, при чему нису постојали разлози за изузеће од примене прописани чланом 7, 7а, 39. став 2, 122 и 128. Закона о јавним набавкама. Наведена набавка извршена је од добављача „Михајловић“ доо, Доња Мутница.

У 2018. години извршена је набавка и сервисирање пумпи у износу од 1.214.600 динара без спровођења поступка јавне набавке, при чему нису постојали разлози за изузеће од примене прописани чланом 7, 7а, 39. став 2, 122 и 128. Закона о јавним набавкама. Наведена набавка извршена је од добављача „Iving“ доо, Ниш.

У 2018. години извршена је набавка сигурносне опреме у износу од 1.175.710 динара без спровођења поступка јавне набавке, при чему нису постојали разлози за изузеће од примене прописани чланом 7, 7а, 39. став 2, 122 и 128. Закона о јавним набавкама. Наведена набавка извршена је од добављача „Мах security“ доо, Смедеревска Паланка.

У 2019. години извршена је набавка услуга превоза запослених у износу од 1.131.559 динара од добављача АД „Ласта“, Београд и набавка услуга грађевинских радова у износу од 766.350 динара од добављача „Аса matik iskor“, Мајур без спровођења поступка јавне набавке, при чему нису постојали разлози за изузеће од примене прописани чланом 7, 7а, 39. став 2, 122 и 128. Закона о јавним набавкама.

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

Препорука број 7:

Препоручује се Предузећу да набавке спроводи у складу са Законом о јавним набавкама²¹, да пропише и успостави контролне активности које би омогућиле да се набавке за које не постоји основ за изузеће од примене Закона о јавним набавкама спроводе у поступку јавне набавке, као и да сачини план контроле и извештај о спроведеним контролама.

VIII Прилог 4 – Друга питања

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

2) Предузеће је у 2019. години и раније вршило исплату зарада запосленима у готовом новцу преко благајне. У 2019. години Предузеће је укалкулисало трошкове по основу зарада и накнада зарада и осталих личних расхода у укупном износу од 63.086.145 динара од чега је на име исплате зараде запосленима преко благајне исплатило износ од 16.273.500 динара у 2019. години и износ од 12.727.500 динара у 2020. години.

Исплате зарада запосленима као и обавезе према добављачима Предузеће обавља преко благајне.

Привредни субјект који је у блокади може да прима средства на текући рачун, али не може да врши плаћање према другим привредним субјектима осим према онима који су издејствовали блокаду текућих рачуна. Остаје на снази забрана да дужник чији је рачун блокиран измирује своје обавезе непосредно (плаћањем са блокираних рачуна, у готовом или преносом хартија од вредности), чак иако је реч о испуњењу обавеза по основу јавних прихода, у складу са одредбом члана 48. став 7. Закона о платном промету²² која предвиђа да се средства на рачуну дужника блокирана на основу налога за принудну наплату не могу користити за друга плаћања тог дужника.

Исплатом зараде запосленима преко благајне и плаћањем обавеза из пословања Предузеће није поступило у складу са чланом 3. став 1. Закона о обављању плаћања правних лица, предузетника и физичких лица која не обављају делатност²³, којим је прописано да су правна лица и предузетници дужни да динаре примљене у готовом по било ком основу уплате на свој текући рачун у року од седам радних дана. Чланом 5. став 1. Правилника о условима и начину плаћања у готовом новцу у динарима за правна лица и за физичка лица која обављају делатност²⁴ прописано је да правна лица и физичка лица која обављају делатност, најкасније у року од седам радних дана, готов новац примљен по било ком основу уплаћују на свој рачун код банке.

3) Предузеће није обезбедило јавност у раду јер нема своју интернет страницу ради објављивања података о пословању који су од нарочитог значаја за јавност због чега није поступило у складу са чланом 71. Закона о јавним предузећима.

²² „Службени лист СРЈ”, број 3/2002 и 5/2003 и „Службени гласник РС”, број. 43/2004, 62/2006, 111/2009 – други закон, 31/2011 и 139/2014 – други закон

²³ „Службени гласник РС”, бр. 68/15

²⁴ „Службени гласник РС”, бр. 77/11