



Извештај о ревизији правилности пословања Јавног комуналног предузећа „Водовод и канализација”, Нови Пазар у делу који се односи на трошкове зарада, накнада зарада и осталих личних расхода за 2019. годину и јавне набавке за 2018. и 2019. годину



Мисија

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

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

Зашто смо спровели ову ревизију?

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

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

Шта смо препоручили?

Препоручили смо Предузећу:

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

Резиме

Јавно комунално предузеће „Водовод и канализација“, Нови Пазар исплатило је зараде запосленима у вишем износу од најмање 2,6 милиона динара од износа утврђених законом, није извршило уплату јавних прихода у износу од 23,4 милиона динара у буџет Републике Србије; без спроведених поступака извршило набавку добара и услуга у вредности од 10,5 милиона динара и није за набавке у износу од 78 милиона динара на које се Закон о јавним набавкама не примењује, поштовало начела обезбеђивања конкуренције, транспарентности и једнакости понуђача.

Предузеће је за време важења Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава увећало основицу за обрачун зарада и увећану зараду за време provedено на раду, због чега је у 2019. години исплатило зараде у вишем износу од најмање 2,6 милиона динара; није извршило уплату јавних прихода у буџет Републике Србије у износу од 23,4 милиона динара на име разлике између укупног износа зарада обрачунатих применом основице која није умањена у смислу члана 5. став 1. Закона о привременом уређивању основице и укупног износа зарада обрачунатих применом умањене основице.

У 2018. и 2019. години, Предузеће:

- је извршило набавку добара и услуга, у вредности од 10,5 милиона динара без спроведених поступака јавних набавки, иако нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама;
- није поштовало начела обезбеђивања конкуренције, транспарентности и једнакости понуђача за набавке на које се Закон о јавним набавкама не примењује у смислу члана 7,7а и 122. у износу од 78 милиона динара;
- није обезбедило писани доказ о спроведеном испитивању тржишта, о томе да ли постоји сукоб интереса и да ли су уговорене цене веће од упоредиве тржишне цене за набавке добара и услуга уговорене вредности од 4,7 милиона динара на које се Закон о јавним набавкама не примењује на основу члана 39. став 2.

САДРЖАЈ:

I ЗАКЉУЧЦИ И НАЛАЗИ.....	4
1. Обрачун и исплата зарада, накнада зарада и осталих личних расхода	4
1.1. Предузеће је ускладило опште акте са одредбама Закона о раду	4
1.2. Обрачуната и исплаћена маса средстава за зараде је у складу са Програмом пословања за 2019. годину	4
1.3. Предузеће је у 2019. години у потпуности примењивало Закон о утврђивању максималне зараде у јавном сектору	4
1.4. Обрачун и исплата зарада, накнада зарада и других примања извршена је у складу са Законом о раду	4
1.5. Предузеће је у 2019. години мање обрачунало и уплатило у најмањем износу порез на остале приходе односно порез на зараде од 135 хиљада динара и доприносе за обавезно социјално осигурање у износу од 149 хиљада динара при исплати накнаде за рад чланова Надзорног одбора	4
1.6. Предузеће је увећало основицу и увећану зараду на име минулог рада и у 2019. години више обрачунало и исплатило зараде запосленима најмање у износу од 2,6 милиона динара, што није у складу са Законом о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава.....	5
1.7. Предузеће није извршило уплату јавних прихода у буџет Републике Србије у износу од 23,4 милиона динара, што није у складу са чланом 7. Закона о привременом уређивању основице	6
1.8. Број запослених је у складу са одредбама Закона о буџетском систему и Закона о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору	6
2. ЈАВНЕ НАБАВКЕ	7
2.1. Предузеће није објавило интерни акт о ближем уређивању поступка јавне набавке на својој интернет страници.....	7
2.2. Предузеће није евидентирало све радње и акте током планирања, спровођења и извршења поступака јавних набавки	7
2.3. Предузеће није процењено вредност јавних набавки за 2018. и 2019. годину одредило у складу са Законом о јавним набавкама	7
2.4. Предузеће није ускладило Правилник о јавним набавкама са Статутом предузећа.....	7
2.5. Предузеће није у потпуности примењивало Закон о јавним набавкама у области објављивања и извештавања о јавним набавкама	8
2.6. Предузеће није изменило и допунило конкурсну документацију код два поступка јавне набавке у складу са Законом о јавним набавкама	8
2.7. Предузеће је у 2018. и 2019. години набавило добра и услуге у износу од 4,7 милиона динара, позивајући се на изузеће од примене Закона о јавним набавкама, при чему није испунило услове прописане овим законом да спречи постојање сукоба интереса, и одреди упоредиву тржишну цену за наведене набавке и није обезбедило доказ о спроведеном испитивању тржишта.....	9

2.8. Предузеће је у 2018. и 2019. години извршило набавку радова у износу од 44 милиона и добара у износу од 34 милиона динара на које се Закон о јавним набавкама не примењује, без поштовања начела конкуренције, транспарентности и једнакости понуђача.....	9
2.9. Предузеће је у 2018. и 2019. години извршило набавку добара и услуга у износу од 10,5 милиона динара без спроведеног поступка јавне набавке, а да нису постојали разлози за изузеће од примене закона	9
II ПРЕПОРУКЕ	11
III ЗАХТЕВ ЗА ДОСТАВЉАЊЕ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА	12
IV КАРАКТЕРИСТИКЕ РЕВИЗИЈЕ	14
1. ПРЕДМЕТ РЕВИЗИЈЕ	14
2. РЕВИДИРАНИ ПЕРИОД ПОСЛОВАЊА	14
3. ИНФОРМАЦИЈЕ О СУБЈЕКТУ РЕВИЗИЈЕ.....	14
4. ОБИМ РЕВИЗИЈЕ, ОГРАНИЧЕЊА У ПОГЛЕДУ ОБИМА	15
5. КРИТЕРИЈУМИ.....	15
6. МЕТОДОЛОГИЈА РАДА	16
7. СТАНДАРДИ РЕВИЗИЈЕ ПРИМЕЊЕНИ У РЕВИЗИЈИ	17
V ПРИЛОГ 1 – ПРЕДУЗЕТЕ МЕРЕ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ	18
VI ПРИЛОГ 2 – ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИХ ЛИЧНИХ РАСХОДА.....	19
VII ПРИЛОГ 3 – ЈАВНЕ НАБАВКЕ	27

I ЗАКЉУЧЦИ И НАЛАЗИ

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

1.1. Предузеће је ускладило опште акте са одредбама Закона о раду

1.1.1. Предузеће је ускладило општа акта и уговоре о раду којима су уређена права, обавезе и одговорности запослених са Законом о раду и Посебним колективним уговором за јавна предузећа у комуналној делатности на територији Републике Србије (у даљем тексту: Посебан колективни уговор).

1.2. Обрачуната и исплаћена маса средстава за зараде је у складу са Програмом пословања за 2019. годину

1.2.1. Обрачуната и исплаћена маса средстава за зараде, накнаде физичким лицима по основу осталих уговора, накнаде члановима надзорног одбора и остале личне расходе и накнаде је у складу са Програмом пословања за 2019. годину.

1.3. Предузеће је у 2019. години у потпуности примењивало Закон о утврђивању максималне зараде у јавном сектору

1.3.1. Предузеће је у 2019. години у потпуности примењивало Закон о утврђивању максималне зараде у јавном сектору.

1.4. Обрачун и исплата зарада, накнада зарада и других примања извршена је у складу са Законом о раду

1.4.1. Предузеће је за обрачун и исплату зарада, накнада зарада и других примања за период од јануара до априла 2019. године, примењивало одредбе Појединачног колективног уговора број 914 од 10. јуна 2015. године, а за период од маја до децембра 2019. године одредбе Појединачног колективног уговора број 1410 од 26. јуна 2019. године. Општи акт Предузећа којим се уређују права, обавезе и одговорности запослених усклађен је са Законом о раду.

1.5. Предузеће је у 2019. години мање обрачунало и уплатило у најмањем износу порез на остале приходе односно порез на зараде од 135 хиљада динара и доприносе за обавезно социјално осигурање у износу од 149 хиљада динара при исплати накнаде за рад чланова Надзорног одбора

1.5.1. Предузеће није обрачунало, обуставило и уплатило у моменту исплате накнаде за рад чланова надзорног одбора и накнаде запосленом за радно ангажовање на пословима припреме финансијских података за рад Надзорног одбора, порез на остале приходе односно порез на зараде, што није у складу са одредбама члана 99. и 101. Закона о порезу на доходак грађана. Такође, Предузеће није, сагласно одредбама члана 7. став 1. тачка 9) и члана 28. Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање, на наведене накнаде обрачунало, евидентирало и уплатило доприносе за обавезно социјално осигурање.

Поступајући на овај начин у 2019. години, Предузеће није обрачунало и уплатило у најмањем износу:

- порез на остале приходе у износу од 121 хиљаде динара и доприносе за обавезно пензијско и инвалидско осигурање у износу од 96 хиљада динара;

- порез на зараде у износу од 14 хиљада динара и доприносе за обавезно социјално осигурање на терет запосленог у износу од 27 хиљада динара и доприносе за обавезно социјално осигурање у износу од 26 хиљада динара.

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

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

1.6. Предузеће је увећало основицу и увећану зараду на име минулог рада и у 2019. години више обрачунало и исплатило зараде запосленима најмање у износу од 2,6 милиона динара, што није у складу са Законом о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава

1.6.1. За време примене Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава (у даљем тексту: Закона о привременом уређивању основица), Предузеће је повећало основицу за обрачун и исплату зарада и елемент за обрачун зараде на име временаведеног на раду (минули рад), иако је чланом 4. истог закона прописано да су ништаве одредбе општег или појединачног акта (осим појединачног акта којим се плата повећава по основу напредовања) којима се повећавају основице, коефицијенти и други елементи, односно уводе нови елементи, на основу којих се повећава износ плата и другог сталног примања.

Предузеће је од новембра 2014. до децембра 2018. године, повећавало основицу за обрачун зараде.

Осим наведеног, Предузеће је и у току 2019. године на основу Одлуке директора број 1033 од 14. маја 2019. године, увећало основицу за обрачун зараде за 5%. Предузеће је за обрачун и исплату зарада у периоду од маја до децембра 2019. године примењивало увећану основицу, чиме није поступило у складу са чланом 5. Закона о привременом уређивању основице.

Поступајући на овај начин, Предузеће је, у току примене Закона о привременом уређивању основица, повећањем основице за обрачун и исплату зарада за период од 1. јануара до 31. децембра 2019. године, више обрачунало и исплатило зараду запослених најмање у износу од 2.647 хиљада динара.

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.

1.7. Предузеће није извршило уплату јавних прихода у буџет Републике Србије у износу од 23,4 милиона динара, што није у складу са чланом 7. Закона о привременом уређивању основице

1.7.1. Предузеће није уплатило у буџет Републике Србије износ од 23.383 хиљаде динара на име јавних прихода који представљају разлику између укупног износа зарада обрачунатих применом основице која није умањена у смислу члана 5. став 1. Закона о привременом уређивању основице и укупног износа зарада обрачунатих применом умањене основице, чиме Предузеће није поступило у складу са чланом 7. истог закона.

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.

1.8. 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 у Предузећу у 2019. години био је 168, и то: 136 запослених на неодређено и 32 запослена на одређено време, чиме је Предузеће поступило у складу са одредбама Закона о буџетском систему и Закона о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору.

2. Јавне набавке

2.1. Предузеће није објавило интерни акт о ближем уређивању поступка јавне набавке на својој интернет страници

2.1.1. Предузеће није објавило интерни акт о ближем уређивању поступка јавне набавке на својој интернет страници, што није у складу са чланом 22. став 5. Закона о јавним набавкама.

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

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

2.2. Предузеће није евидентирало све радње и акте током планирања, спровођења и извршења поступака јавних набавки

2.2.1. Предузеће није у складу са чланом 16. став 1. тачка 1. и 3. Закона о јавним набавкама евидентирало све радње и акте у току планирања јавних набавки, и није водило евиденцију свих закључених уговора о јавним набавкама за 2018. и 2019. годину.

У вези са утврђеним, Предузеће је предузело меру за отклањање неправилности (Предузета мера број 3).

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

2.3. Предузеће није процењену вредност јавних набавки за 2018. и 2019. годину одредило у складу са Законом о јавним набавкама

2.3.1. Предузеће процењену вредност јавних набавки за 2018. (у износу од 111.596 хиљада динара) и 2019. годину (у износу од 175.275 хиљада динара), није засновало на спроведеном испитивању, односно истраживању тржишта сваког конкретног предмета јавне набавке, које укључује проверу цене, квалитета, периода гаранције, одржавања и слично, чиме није поступило у складу са чланом 64. став 3. Закона о јавним набавкама.

У вези са утврђеним, Предузеће је предузело меру за отклањање неправилности (Предузета мера број 4).

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

2.4. Предузеће није ускладило Правилник о јавним набавкама са Статутом Предузећа

2.4.1. Предузеће је усвојило Правилник о поступку јавних набавки којим је утврдило да План јавних набавки доноси Надзорни одбор, а на основу предлога који доставља службеник за јавне набавке, иако је Статутом Предузећа утврђено да директор Предузећа доноси план набавки за текућу годину.

У вези са утврђеним, Предузеће је предузело меру за отклањање неправилности (Предузета мера број 5).

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

2.5. Предузеће није у потпуности примењивало Закон о јавним набавкама у области објављивања и извештавања о јавним набавкама

2.5.1. Предузеће није у складу са одредбама Закона о јавним набавкама и подзаконским актима, у 2018. и 2019. години, спровело поступке јавних набавки, због тога што:

- на својој интернет страници, није објавило све огласе за јавне набавке, конкурсну документацију и измене и допуне конкурсне документације, што није у складу са одредбама члана 57. став 1, члана 62. став 1. и члана 63. став 1. Закона о јавним набавкама;

- на Порталу јавних набавки и Порталу службених гласила Републике Србије, није објавило обавештење о обустави поступка за отворене поступке ЈН 1.1.2/18 – Материјал за изградњу и одржавање водоводне мреже за партије 2, 5, 6. и 10. ЈН 1.1.2/19 - Материјал за изградњу и одржавање водоводне мреже за партије 2, 5, 10. и 11, чиме је није поступило у складу са одредбама члана 57. став 1. и 2. Закона о јавним набавкама;

- на Порталу јавних набавки, није објавило обавештење о обустави поступка за јавне набавке мале вредности, и то: ЈН 1.1.7/19 – Материјал за пречишћавање и санитарну контролу воде (партија 1) и ЈН 1.1.25/19 – Резервни делови за пумпе (партија 1). На овај начин Предузеће није поступило у складу са одредбама члана 57. став 1. Закона о јавним набавкама;

- на Порталу службених гласила Републике Србије није објавило обавештење о закљученом уговору за отворени поступак ЈН 1.1.5/18 – Горива и мазива, што није у складу са одредбама члана 57. став 2. Закона о јавним набавкама.

Осим наведеног у ревидираном периоду, Предузеће је доносило документа у поступцима планирања, спровођења и извештавања јавних набавки која не садрже све елементе прописане Законом о јавним набавкама (одлуке о покретању поступка, позиви за подношење понуда, одлуке о додели уговора, одлуке о обустави поступка).

2.6. Предузеће није изменило и допунило конкурсну документацију код два поступка јавне набавке у складу са Законом о јавним набавкама

2.6.1. Предузеће је вршило измене и допуне конкурсне документације у року од осам или мање дана, пре истека рока за подношење понуда, а да није продужавало рок за подношење понуда, и то за следеће јавне набавке:

- 1.1.4/18 – Материјал за производњу и санитарну контролу воде (јавна набавка мале вредности – уговорена вредност 2.874 хиљаде динара);

- 1.1.4/19 – Горива и мазива (отворени поступак –

уговорена вредност 6.924 хиљаде динара). На овај начин, Предузеће није поступило у складу са одредбама члана 63. став 5. Закона о јавним набавкама.

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

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

2.7. Предузеће је у 2018. и 2019. години набавило добра и услуге у износу од 4,7 милиона динара, позивајући се на изузеће од примене Закона о јавним набавкама, при чему није испунило услове прописане овим законом да спречи постојање сукоба интереса, одреди упоредиву тржишну цену за наведене набавке и није обезбедило доказ о спроведеном испитивању тржишта

2.7.1. Предузеће је у 2018. и 2019. години извршило набавку добара и услуга на које се Закон о јавним набавкама не примењује на основу члана 39. став 2. уговорене вредности у износу од 4.702 хиљаде динара, а да није обезбедило писани доказ о спроведеном испитивању тржишта, о томе да ли постоји сукоб интереса и да ли су уговорене цене веће од упоредиве тржишне цене, чиме није поступило у складу са чланом 39. став 3. Закона о јавним набавкама.

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.

2.8. Предузеће је у 2018. и 2019. години извршило набавку радова у износу од 44 милиона и добара у износу од 34 милиона динара на које се Закон о јавним набавкама не примењује, без поштовања начела конкуренције, транспарентности и једнакости понуђача

2.8.1. Предузеће није приликом набавке радова у укупном износу од 44.155 хиљада динара и добара у укупном износу од 33.967 хиљада динара на које се Закон не примењује у смислу члана 7, 7а, 122. Закона поштовало начела обезбеђивања конкуренције, транспарентности и једнакости понуђача, што није у складу са чланом 7. став 2, а у вези са чланом 10, 11. и 12. Закона о јавним набавкама.

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.

2.9. Предузеће је у 2018. и 2019. години извршило набавку добара и услуга у износу

2.9.1. Предузеће је извршило набавку услуга контроле и анализе воде, у 2018. години у износу од 2.706 хиљада динара и 2019. години у износу од 3.131 хиљаде динара без спроведеног поступка јавне набавке, а да нису

од 10,5 милиона динара без спроведеног поступка јавне набавке, а да нису постојали разлози за изузеће од примене закона

постојали разлози за изузеће од примене закона;

2.9.2. Предузеће је по закљученом уговору за набавку електричне енергије из 2018. године повећало обим набавке за 26% више од првобитно уговорене количине и на тај начин извршило набавку електричне енергије у вредности од 3.691 хиљаде динара без спроведеног поступка јавне набавке у смислу члана 31. Закона о јавним набавкама, иако нису постојали разлози за изузеће од примене, прописани члановима 7, 7а, 39. став 2, 122. и 128. истог закона;

2.9.3. Предузеће је у 2018. години набавило нафтне деривате и мазива у већем износу од уговореног, чиме је извршило набавку наведених добара у износу од 1.030 хиљада динара без спровођења поступка јавне набавке у смислу члана 31. Закона о јавним набавкама, иако нису постојали разлози за изузеће од примене, прописани члановима 7, 7а, 39. став 2, 122. и 128. истог закона.

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

Детаљнији подаци о наведеним неправилностима садржани су у Прилогу 3 овог Извештаја.

II ПРЕПОРУКЕ

ПРИОРИТЕТ 1² (висок)

- 1) Препоручује се Предузећу да уреди основицу за обрачун и исплату зарада у висини која је прописана чланом 2. став 1. Закона о престанку важења Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава (Прилог 2 – Препорука број 1);
- 2) Препоручује се Предузећу да, у складу са чланом 7. Закона о привременом уређивању основица, изврши уплату јавних прихода Републике Србије на име разлике између укупног износа зарада обрачунатих применом основице која није умањена у смислу члана 5. став 1. Закона о привременом уређивању основице са урачунатим доприносима који се исплаћују на терет послодавца и укупног износа зарада обрачунатих применом умањене основице са урачунатим доприносима који се исплаћују на терет послодавца, за обрачунате зараде у периоду од децембра 2014. до децембра 2019. године (Прилог 2 – Препорука број 2);
- 3) Препоручујемо Предузећу да за набавке предвиђене Планом набавки на које се Закон о јавним набавкама не примењује спроведе поступак набавке у складу са одредбама Закона о јавним набавкама (Прилог 3 – Препорука број 4);
- 4) Препоручује се Предузећу да набавке добара, радова и услуга на које се закон не примењује, спроводи уз поштовање начела обезбеђивања конкуренције, транспарентности и једнакости понуђача, на начин дефинисан Законом о јавним набавкама (Прилог 3 – Препорука број 5).

ПРИОРИТЕТ 2³ (средњи)

- 5) Препоручујемо Предузећу да поступке јавних набавки спроводи у складу са одредбама Закона о јавним набавкама и подзаконским актима (Прилог 3 – Препорука број 3);
- 6) Препоручује се Предузећу да усвоји процедуре и успостави контролне активности које би обезбедиле да се:
 - изузећа од примене Закона о јавним набавкама примењују само у законом прописаним случајевима,
 - набавка добара, услуга или радова врши до вредности закљученог уговора, односно да се обим набавке повећава до законом прописаног износа, као и да у случају већег повећања вредности набавке од прописаног износа спроведе поступак јавне набавке.

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

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

Такође, препоручује се Предузећу да сачини план контроле и извештај о спроведеним контролама. (Прилог 3 – Препорука број 6).

ПРИОРИТЕТ 3⁴ (низак)

У поступку ревизије нису дате препоруке трећег приоритета.

III ЗАХТЕВ ЗА ДОСТАВЉАЊЕ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА

Јавно комунално предузеће „Водовод и канализација“, Нови Пазар 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.

Јавно комунално предузеће „Водовод и канализација“, Нови Пазар је обавезно да у одазивном извештају искаже мере исправљања по основу откривених неправилности односно свих налаза датих у Извештају о ревизији правилности пословања, као и да поступи по датим препорукама осим оних који су отклоњени у току обављања ревизије и садржани у поглављу Мере предузете у поступку ревизије. За мере исправљања је дужно да уз одазивни извештај достави доказе према следећем:

1. За налазе, односно неправилности за које су дате препоруке првог приоритета, односно које је могуће отклонити у року од 90 дана Јавно комунално предузеће „Водовод и канализација“, Нови Пазар обавезно је да достави доказе о отклањању неправилности односно предузимању мера исправљања;

2. За налазе, односно неправилности за које су дате препоруке другог приоритета, односно које је могуће отклонити у року до годину дана Јавно комунално предузеће „Водовод и канализација“, Нови Пазар 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.

⁴ **ПРИОРИТЕТ 3** - грешке, неправилности и погрешна исказивања која је могуће отклонити у року од датума припреме наредног сета финансијских извештаја до три године.

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

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

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

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
3. децембар 2020. године

IV КАРАКТЕРИСТИКЕ РЕВИЗИЈЕ

Ревизија је спроведена на основу Закона о Државној ревизорској институцији, Програма ревизије за 2020. годину и Закључка број 400-998/2020-04/1 од 1. јула 2020. године.

1. Предмет ревизије

Предмет ревизије је правилност пословања Јавног комуналног предузећа „Водовод и канализација“ Нови Пазар, која се односи на: обрачун и исплату зарада, накнада зарада и осталих личних расхода и јавне набавке.

2. Ревидирани период пословања

Ревизијом је обухваћено пословање субјекта ревизије у периоду:

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

3. Информације о субјекту ревизије

Јавно комунално предузеће „Водовод и канализација“, Нови Пазар је правно лице основано Одлуком скупштине општине Нови Пазар, 29. децембра 1993. године (Решење број 023-14 од 29. децембра, 1993. године), којом је из дотадашњег Јавног комуналног предузећа „Напредак“, издвојено као самостално предузеће, чија је основна делатност сакупљање, пречишћавање и дистрибуција воде.

Поред поменуте делатности, Предузеће је регистровано за обављање следећих делатности: експлоатацију шљунка и песка, уклањање отпадних вода, изградњу цевовода и хидротехничких објеката, постављање водоводних, канализационих, грејних и климатизационих система, одржавање водоводне и канализационе мреже, оправке и одржавање мерних уређаја, опреме и контролних инструмената, баждарење и оправке водомера, изградњу хидро-грађевинских објеката.

Оснивач предузећа је Град Нови Пазар, у чије име оснивачка права врши Скупштина града Нови Пазар.

Скупштина града Нови Пазар уређује и обезбеђује услове обављања комуналних делатности и функционисања комуналних система у складу са законом.

Јавно комунално предузеће „Водовод и канализација“, Нови Пазар (у даљем тексту: Предузеће) уписано је у Регистар привредних субјеката код Агенције за привредне регистре по решењу број БД. 3028/2005 од 25. фебруара 2005. године.

Седиште Предузећа је у Новом Пазару, у улици 28. новембар број 35.

Матични број Предузећа је 07194129, порески идентификациони број (ПИБ) Предузећа је 101788008.

Предузеће може да закључује уговоре и обавља друге послове само у оквиру делатности уписане у регистар привредних субјеката, као и у оквиру других делатности у складу са одредбама Статута.

Предузеће заступа, представља и потписује директор Предузећа, без ограничења.

4. Обим ревизије, ограничења у погледу обима

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

Спровели смо адекватне ревизорске поступке да би добили уверавање у разумној мери да ли су активности, финансијске трансакције, информације и одлуке у вези са обрачуном и исплатом зарада, накнада зарада и осталих личних расхода и јавним набавкама извршене у складу са законом, другим прописима и датим овлашћењима. Ови поступци укључују и процену ризика од материјално значајне неусклађености са прописима.

На основу процене ризика утврђено је да је ради остваривања циљева ревизије потребно спровести ревизију правилности пословања у делу примене закона који регулишу трошкове зарада, накнада зарада и остале личне расходе и јавне набавке код Јавног комуналног предузећа „Водовод и канализација“, Нови Пазар.

Приликом спровођења ревизије није било ограничења у погледу обима.

5. Критеријуми

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

РЕВИЗОРСКА ПИТАЊА

1. Да ли су општи акт, уговори о раду, уговори о радном ангажовању у којима су уређена права и обавезе запослених код субјекта ревизије, односно лица ангажованих по другим уговорима у складу са одговарајућим одредбама Закона о раду у делу који се односи на зараде, накнаде зарада и остале личне расходе?
2. Да ли годишњи програм пословања садржи план зарада и запошљавања (прилоге број

6 до 12), да ли је годишњи програм пословања у делу Плана зарада и запошљавања сачињен у складу са Смерницама Владе Републике Србије за израду годишњих програма пословања за 2019. годину, односно трогодишњих програма пословања за период 2019 - 2021. године и да ли се зараде обрачунавају и исплаћују у складу са усвојеним годишњим програмом пословања, да ли је Предузеће, пре подношења појединачне пореске пријаве о обрачунатим порезима и доприносима, обрачуната средства за исплату зарада запослених, на обрасцу ЗИП - 1, достављало на оверу надлежном органу јединице локалне самоуправе и да ли је исплату зарада вршило након овере, односно у складу са Уредбом о начину и контроли обрачуна и исплате зарада у јавним предузећима?

3. Да ли је Предузеће обрачунавало и исплаћивало зараде у складу са Законом о утврђивању максималне зараде у јавном сектору?
4. Да ли је Предузеће вршило доследну примену одредби Закона о раду садржаних у Одељку VIII - Зарада, накнада зараде и друга примања ?
5. Да ли су за све обрачунате и исплаћене зараде, накнаде зарада и друга лична примања код субјекта ревизије примењене одредбе Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање, као и Закона о порезу на доходак грађана?
6. Да ли је обрачун зарада, накнада зарада и других сталних примања вршен у складу са Законом о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава?
7. Да ли је број запослених на неодређено и одређено време и број радно ангажованих лица у 2019. години у складу са Законом о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору и Законом о буџетском систему?
8. Да ли је Предузеће јавне набавке планирало, спровело и закључило уговоре у складу са Законом о јавним набавкама и да ли су настали трошкови у 2018. и 2019. години по уговорима који су закључени у складу са Законом о јавним набавкама?
9. Да ли постоје набавке добара, услуга или радова за које није спроведен поступак у складу са Законом о јавним набавкама, а за које није прописано изузеће?

6. Методологија рада

У вршењу ове ревизије, спровели смо следеће поступке:

- анализу прописа који уређују обрачун и исплату зарада, накнада зарада, осталих личних расхода и јавне набавке;
- анализу интерних аката Јавног комуналног предузећа „Водовод и канализација“, Нови Пазар, којима су уређени обрачун и исплата зарада, накнада зарада, осталих личних расхода и јавне набавке;
- испитивање активности и одлука Јавног комуналног предузећа „Водовод и канализација“, Нови Пазар, у вези са обрачуном и исплатом зарада, накнада зарада, осталих личних расхода и јавних набавки;

- интервјуисање одговорних особа Јавног комуналног предузећа „Водовод и канализација“, Нови Пазар.

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

7. Стандарди ревизије примењени у ревизији

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

V Прилог 1 – Предузете мере у поступку ревизије

1. Током спровођења поступка ревизије, Предузеће је извршило обрачун и уплату пореза на доходак грађана и доприноса за обавезно пензијско и инвалидско осигурање на име накнаде за рад председника и чланова надзорног одбора, као и порез на зараде и доприносе за обавезно социјално осигурање на име накнаде за ангажовање на пословима припреме финансијских података за рад надзорног одбора у укупном износу од 254.113 динара о чему је доставило Појединачне пореске пријаве и изводе као доказ о извршеном плаћању од 23. октобра 2020. године (Прилог 2 - Предузета мера број 1);

2. Током спровођења поступка ревизије, Предузеће је објавило интерни акт о ближе уређивању поступка јавне набавке на својој интернет страници у складу са чланом 22. став 5. Закона о јавним набавкама (Прилог 3 - Предузета мера број 2);

3. Током спровођења поступка ревизије, Предузеће је устројило евиденцију у којој је евидентирало све радње и акте током планирања, спровођења и извршења поступака јавних набавки у 2020. години и доставило наведену евиденцију као доказ о предузетим мерама (Прилог 3 - Предузета мера број 3);

4. Током спровођења поступка ревизије, Предузеће је предузело активности и при одређивању процењене вредности јавних набавки спровело испитивање и истраживање тржишта предмета јавне набавке у складу са Законом о јавним набавкама, о чему је доставило Изјаве о испитивању тржишта од 16. и 17. јуна 2020. године (Прилог 3 - Предузета мера број 4);

5. Током спровођења поступка ревизије, Предузеће је ускладило Правилник о поступку јавне набавке са Статутом Предузећа, у складу са одредбом члана 79. Закона о јавним предузећима о чему је доставило Одлуку о усклађивању Правилника о поступку јавне набавке у ЈКП "Водовод и канализација" са Статутом Предузећа, као и Правилник број 2152 од 12. октобра 2020. године, о изменама и допунама правилника о поступку јавне набавке у ЈКП „Водовод и канализација“, Нови Пазар број 235 од 12. фебруара 2016. године (Прилог 3 - Предузета мера број 5).

VI Прилог 2 – Трошкови 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

Предузеће је ускладило општа акта којима су уређена права, обавезе и одговорности запослених са Законом о раду⁵ и Посебним колективним уговором за јавна предузећа у комуналној делатности на територији Републике Србије (у даљем тексту: Посебан колективни уговор).

За обрачун зарада, накнада зарада и других примања за 2019. годину, Предузеће је примењивало одредбе Појединачног колективног уговора број: 914 од 10. јуна 2015. године до маја 2019. године и 1410 од маја 2019. године до дана вршења ревизије (у даљем тексту: Колективни уговор).

Предузеће је 5. априла 2016. године донело Правилник о организацији и систематизацији радних места (у даљем тексту: Правилник о систематизацији), на који је оснивач, у складу са оснивачким актом, дао сагласност Решењем број 023-14/16 од 3. јуна 2014. године. Наведеним Правилником о систематизацији, Предузеће је у складу са чланом 24. став 1. Закона о раду утврдило организационе делове, назив и опис послова, врсту и степен захтеване стручне спреме, односно образовања и друге посебне услове за рад на тим пословима.

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, дана 25. децембра 2018. године, Одлуком број 2623 усвојио Програм пословања ЈКП „Водовод и канализација“, Нови Пазар за 2019. годину. Скупштина града Новог Пазара донела је Одлуку број 23-2/19 дана 11. марта 2019. године, којом је дата сагласност на Програм пословања ЈКП „Водовод и канализација“, Нови Пазар за 2019. годину.

Предузеће је у Програму пословања за 2019. годину приказало број запослених, квалификациону, старосну и полну структуру запослених и структуру запослених према времену проведеном у радном односу, средства за зараде запослених и остале елементе, који су Смерницама за израду годишњих програма пословања за 2019. годину односно трогодишњег програма пословања за период од 2019. до 2021. године јавних предузећа и других облика организовања који обављају делатност од општег интереса, одређени као неопходни приликом израде годишњих програма пословања. Овим смерницама Влада Републике Србије ближе је утврдила елементе годишњег програма пословања на основу члана 60. став 4. Закона о јавним предузећима.⁶

У току обављања ревизије, достављени су нам оверени обрасци за обрачун и исплату зарада (ЗИП-1) од стране надлежног органа јединице локалне самоуправе, без датума овере,

⁵ „Службени гласник РС“, бр. 24/05...113/17 и 95/18 – аутентично тумачење

⁶ „Службени гласник РС“ број 15/16

што није у складу са Уредбом о начину и контроли обрачуна и исплате зарада у јавним предузећима⁷.

3. Примена Закона о утврђивању максималне зараде у јавном сектору

У складу са одредбама Закона о утврђивању максималне зараде у јавном сектору⁸, за 2019. годину, максимална нето зарада износи 172.920 динара у периоду од 1. јануара до 7. октобра, односно 186.753 динара у периоду од 8. октобра до 31. децембра и може бити увећана по основу времена проведеног на раду за сваку пуну годину рада остварену у радном односу - 0,4% од основне зараде.

У Предузећу у 2019. години, највиша исплаћена нето основна зарада је износила 102.092 динара и мања је од максималне зараде утврђене законом.

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

Предузеће је извршило обрачун и исплату зарада и накнада зарада и осталих личних расхода у износу од 156.451.446 динара, а њихова структура приказана је следећом табелом:

Табела број 1 – Структура трошкова зарада, накнада зарада и других примања

- у динарима -

Назив	Износ
Трошкови зарада и накнада зарада (брuto 1)	128.355.451
Трошкови доприноса на терет послодавца	22.319.072
Трошкови других примања	5.776.923
Укупно:	156.451.446

Општим актом дефинисано је да се зарада запосленог за обављени рад и време проведено на раду састоји од основне зараде, дела зараде за радни учинак и увећане зараде. Основна зарада представља производ: цене рада, коефицијент посла који запослени обавља и време проведено на раду.

Свака организациона јединица доставља евиденцију о радном времену финансијској служби која служи као основ за обрачун и исплату зарада. Евиденција о радном времену садржи податке о часовима редовног рада, редовног рада недељом, ноћном раду, прековременом раду, раду на државни празник, дане проведене на службеном путу и друге податке о часовима рада и исте су потписане од стране руководиоца.

Предузеће је за обрачун зарада, накнада зарада и других примања за период од јануара до априла 2019. године, примењивало одредбе Појединачног колективног уговора број 914 од 10. јуна 2015. године, а за период од маја до децембра 2019. године одредбе Појединачног колективног уговора број 1410 од 26. јуна 2019. године.

а) Увећана зарада

Општим актом утврђено је да запослени има право на увећану основну зараду, и то:
- по основу времена проведеног на раду за сваку пуну годину рада оствареног у радном односу код послодавца (у даљем тексту: минули рад), основна зарада се увећава за 0,4%;

⁷ „Службени гласник РС”, број 27/14

⁸ „Службени гласник РС”, број 93/12

- за рад на дан државног или верског празника који је законом нерадни дан основна зарада се увећава за 130% од основице;
- за рад ноћу основна зарада се увећава за 35%;
- за прековремени рад основна зарада се увећава за 30% .

б) Накнада зараде

Колективним уговором утврђено је право запослених на накнаду зараде за време одсуствовања са рада у висини 100% просечне зараде коју је остварио у претходних 12 месеци у следећим случајевима:

- за време коришћења годишњег одмора;
- за коришћење плаћеног одсуства;
- одсуствовање са рада у дане државног и верског празника, односно на дан празника за који је законом прописано да се не ради;
- војне вежбе;
- присуствовање седницама државних органа и њихових тела, присуствовање седницама органа Синдиката и другим телима по основу делегирања и статуса члана синдиката или запосленог;
- учешће на радно - производним такмичењима, спортским и културним манифестацијама и изложбама иновација и других видова стваралаштва на које је упућен од стране синдиката или Послодавца;
- одазивање на позив државног органа;
- учешћа на радно-производном, спортском такмичењу, иновација и других облика стваралаштва.

Такође, је Колективним уговором утврђено право на накнаду зараде због привремене спречености за рад до 30 дана, и то:

у висини 65% просечне зараде у претходних 12 месеци пре месеца у којем је наступила спреченост за рад, с тим да не може бити нижа од минималне зараде утврђене у складу са Законом, ако је спреченост за рад проузрокована болешћу или повредом ван рада;

у висини 100% просечне зараде у претходних 12 месеци пре месеца у којем је наступила привремена спреченост за рад, с тим да не може бити нижа од минималне зараде утврђене у складу са законом, ако је привремена спреченост за рад проузрокована повредом на раду или професионалном болешћу.

На основу узорковане документације, у поступку ревизије утврђено је да је Предузеће у 2019. години, извршило обрачун и исплату накнада зарада у складу са одредбама члана 114. и 115. Закона о раду и члана 70. и 71. Колективног уговора.

в) Накнаде трошкова зарада

- накнаду трошкова за долазак и одлазак са рада Предузеће је у 2019. години исплатило у износу од 4.237.145 динара. Износ ове врсте накнаде трошкова утврђен је чланом 68. став 1. Колективног уговора у висини цене месечне претплатне карте у јавном саобраћају. Предузеће је вршило обрачун пореза на доходак грађана за примања запослених изнад висине неопорезивог износа накнаде ових трошкова у складу са чланом 85. Закона о порезу на доходак грађана;

- накнада трошкова за исхрану у току рада утврђена чланом 69. Колективног уговора, исплаћена је у износу од 5.750 динара на месечном нивоу, сразмерно времену проведену на раду. Предузеће је у 2019. години исплатило накнаду трошкова за исхрану у току рада у износу од 10.301.247 динара. Такође, је утврђено право на накнаду трошкова на регрес за коришћење годишњег одмора најмање у висини 1/12 месечно од 75% просечно исплаћене

зараде у Републици Србији према последњем објављеном податку Републичког органа надлежног за статистику за претходну годину. Предузеће је у 2019. години исплатило запосленима накнаду трошкова на регрес за коришћење годишњег одмора у износу од 7.778.108 динара;

- накнаде путних трошкова за службено путовање за време проведено на службеном путовању у земљи је у висини од 2% од просечне месечне зараде по запосленом у Републици Србији према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике. Путни трошкови и трошкови ноћења се признају у целини према приложеном рачуну, осим коришћења хотела de lux категорије. Предузеће је обрачунало и исплатило наведену накнаду у укупном износу од 231.833 динара.

Друга примања

Чланом 73. Колективног уговора предвиђено је да се отпремнина исплаћује у висини три просечне зараде запосленог за месец који претходи месецу у којем се исплаћује отпремнина или три просечне зараде по запосленом исплаћене у Републици Србији према последњем објављеном податку. Предузеће је у 2019. години исплатило на име отпремнине за одлазак у пензију износ од 1.029.625 динара.

Предузеће је у ревидираном периоду извршило исплату солидарне помоћи у износу од 61.000 динара. Чланом 75. Колективног уговора предвиђено је да се солидарна помоћ исплаћује у висини до највише неопорезивог износа предвиђеног Законом о порезу на доходак грађана.

На основу члана 76. Колективног уговора којим је предвиђено да се у складу са финансијским могућностима могу обезбедити средства за поклон пакетиће деци запослених у висини до највише неопорезивог износа у складу са законом, Предузеће је у 2019. години извршило набавку поклон пакетића за Нову годину у износу од 213.290 динара.

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 грађана⁹, односно чланом 44. Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање¹⁰.

Предузеће је у 2019. години, на име накнаде за рад председника и чланова Надзорног одбора исплатило 384.000 динара.

Осим наведеног, Надзорни одбор донео је Одлуку број 766 од 16. априла 2018. године, којом је одобрио исплату накнаде за рад у Надзорном одбору као четвртог члана надзорног одбора, а као разлог за доношење ове одлуке наводи се да запослени обавља послове који су у ингеренцији директора економског сектора и који нису у опису радног места који запослени обавља.

⁹Сл. гласник РС", бр. 24/2001, 80/2002, 80/2002 - др. закон, 135/2004, 62/2006, 65/2006 - испр., 31/2009, 44/2009, 18/2010, 50/2011, 91/2011 - одлука УС, 7/2012, 93/2012, 114/2012 - одлука УС, 8/2013, 47/2013, 48/2013 - испр., 108/2013, 6/2014, 57/2014, 68/2014 - др. закон, 5/2015, 112/2015, 5/2016, 7/2017, 113/2017, 7/2018, 95/2018, 4/2019

¹⁰Сл. гласник РС", бр. 84/2004, 61/2005, 62/2006, 5/2009, 52/2011, 101/2011, 7/2012, 8/2013, 47/2013, 108/2013, 6/2014, 57/2014, 68/2014 - др. закон, 5/2015, 112/2015, 5/2016, 7/2017, 113/2017, 7/2018, 95/2018, 4/2019

На основу наведене Одлуке, Предузеће је вршило исплату накнаде на пословима припреме финансијских података за рад Надзорног одбора у износу од 8.000 динара месечно. На име накнаде запосленом за радно ангажовање на пословима припреме финансијских података за рад Надзорног одбора, Предузеће је у 2019. години исплатило износ од 96.000 динара.

Имајући у виду наведено, ова примања запосленог за радно ангажовање у раду надзорног одбора имају третман личних примања у смислу члана 13. Закона о порезу на доходак грађана.

Налаз:

Ревизијом је утврђено да, Предузеће у 2019. години није обрачунало, обуставило и уплатило у моменту исплате накнаде за рад чланова надзорног одбора и накнаде запосленом за радно ангажовање запосленог на пословима припреме финансијских података за рад надзорног одбора, порез на остале приходе односно порез на зараде, што није у складу са одредбама члана 99. и 101. Закона о порезу на доходак грађана. Такође, Предузеће није, сагласно одредбама члана 7. став 1. тачка 9. и члана 28. Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање, на наведене накнаде обрачунало, евидентирало и уплатило доприносе за обавезно социјално осигурање.

Поступајући на овај начин у 2019. години, Предузеће није обрачунало, обуставило и уплатило у најмањем износу:

- порез на остале приходе у износу од 120.758 динара и доприносе за обавезно пензијско и инвалидско осигурање у износу од 96.606 динара;

- порез на зараде у износу од 13.695 динара и доприносе за обавезно осигурање на терет запосленог у износу од 27.253 динара и доприносе за обавезно осигурање у износу од 26.226 динара.

Предузета мера број 1:

Предузеће је у поступку ревизије извршило обрачун и уплату пореза на доходак грађана и доприноса за обавезно пензијско и инвалидско осигурање на име накнаде за рад председника и чланова надзорног одбора, као и порез на зараде и доприносе за обавезно социјално осигурање на име накнаде за ангажовање на пословима припреме финансијских података за рад Надзорног одбора у укупном износу од 254.113 динара.

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

Основица за обрачун и исплату зараде, пре ступања на снагу Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава¹¹, (у даљем тексту: Закон о привременом уређивању основица), износила је 9.250 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 8.325 динара.

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

У периоду од новембра 2014. године до децембра 2018. године, Предузеће је увећавало основицу за обрачун зарада. За обрачун и исплату зарада за децембар 2018. године, Предузеће је применило основицу у износу од 10.174 динара, а након увећања зарада од 5% у складу са Законом о привременом уређивању основица, за период јануар – април 2019. године применило основицу у износу од 10.683 динара.

Предузеће је у току 2019. године на основу Одлуке директора број 1033 од 14. маја 2019. године, увећало основицу за обрачун зараде за 5% и у периоду од маја до децембра за обрачун и исплату зарада примењивало основицу у износу од 11.217 динара, иако је чланом 4. Закона о привременом уређивању основице утврђено да су ништаве одредбе општег или појединачног акта (осим појединачног акта којим се плата повећава по основу напредовања) којима се повећавају основице, коефицијенти и други елементи, односно уводе нови елементи, на основу којих се повећава износ плата и другог сталног примања код субјеката из члана 2. овог закона, донет за време примене овог закона.

Такође, Предузеће је увећало елемент зараде по основу минулог рада, након ступања на снагу Закона о привременом уређивању основица. У периоду од августа 2014. године до априла 2019. године, Предузеће је вршило обрачун и исплату минулог рада на начин да је запосленима признавало право на увећану зараду за сваку пуну годину рада остварену код послодавца. На основу Колективног уговора који је усвојен у јуну 2019. године, у периоду од маја 2019. године до дана завршетка ревизије, обрачун увећане зараде на име минулог рада извршен је за сваку пуну годину рада остварену у радном односу. Признавањем права на увећану зараду по основу минулог рада за сваку пуну годину рада остварену у радном односу, а да са запосленима није закључило анексе уговора о раду, Предузеће је увећало елемент за обрачун зарада на име минулог рада, након ступања на снагу Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава, што није у складу са чланом 4. истог закона.

Налаз:

За време примене Закона о привременом уређивању основица Предузеће је повећало основицу за обрачун и исплату зарада и елемент зараде по основу минулог рада, иако је чланом 4. истог Закона прописано да су ништаве одредбе општег или појединачног акта (осим појединачног акта којим се плата повећава по основу напредовања) којима се повећавају основице, коефицијенти и други елементи, односно уводе нови елементи, на основу којих се повећава износ плата и другог сталног примања.

Поступајући на овај начин, Предузеће је, у току примене Закона о привременом уређивању основица, повећањем основице за обрачун и исплату зарада за период од 1. јануара до 31. децембра 2019. године, више обрачунало и исплатило зараду запосленима најмање у износу од 2.647.102 динара.

Препорука број 1:

Препоручује се Предузећу да уреди основицу за обрачун и исплату зарада у висини која је прописана чланом 2. став 1. Закона о престанку важења Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава.

Предузеће је у циљу усклађивања обрачуна зарада са важећим законским прописима:

- приступило изради нове систематизације радних места, доношењем Одлуке о изради нове шеме систематизације радних места од 9. октобра 2020. године;
- усвојило Анекс I Појединачног колективног уговора Јавног комуналног предузећа „Водовод и канализација“, Нови Пазар број 023-44/20 од 26. новембра 2020. године;
- донело Одлуку број 2507 од 23. новембра 2020. године, којом је основица за обрачун зараде утврђена у износу која је важила на дан доношења Закона о привременом уређивању основица.

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 и критеријумима који су важили у периоду на који се ревизија односи. Од 1. јануара 2020. године примењују се одредбе Закона о престанку важења Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава.¹²

Налаз:

Предузеће је, за период од децембра 2014. године до децембра 2019. године, обрачунавало и евидентирало обавезе по основу умањења основне зараде, али није извршило уплату јавних прихода Републике Србије на име разлике између укупног износа зарада обрачунатих применом основице која није умањена у смислу члана 5. став 1. Закона о привременом уређивању основице са урачунатим доприносима који се исплаћују на терет послодавца и укупног износа зарада обрачунатих применом умањене основице са урачунатим доприносима који се исплаћују на терет послодавца.

Поступајући на овај начин, Предузеће није извршило уплату наведених јавних прихода у укупном износу од 23.382.739 динара. Преглед неуплаћеног износа јавних прихода за време примене Закона о привременом уређивању основице приказан је следећом табелом:

Табела број 2 – Преглед неуплаћеног износа јавних прихода по основу умањења основне зараде

Година	Износ неуплаћених јавних прихода по основу умањења основне зараде	-у динарима -
2014. година		299.271
2015. година		4.696.995
2016. година		4.848.164
2017. година		4.361.578
2018. година		5.455.990
2019. година		3.720.741
Укупно:		23.382.739

Према објашњењу одговорних лица, Предузеће је при обрачуну и исплати зарада, обрачунавало и исказивало обавезе по основу умањења основне зараде, али није извршило уплату наведених јавних прихода због лоше финансијске ситуације и неизмирених обавеза на име доприноса за обавезно социјално осигурање (за период од 2009. до 2013. године) у износу од 137.801.932 динара, обавеза за нето зараде (за период од децембра 2013. године до октобра 2014. године) у износу од 69.068.379 динара. Као излаз из постојеће лоше ситуације по питању наведених обавеза, био је склапање споразума о репрограму дуга са Пореском

¹² Службени гласник“ број 86/2019

управом, Филијала Нови Пазар где су потписници споразума били Предузеће, Министарство финансија и Град Нови Пазар, како би се олакшало функционисање предузећа.

Препорука број 2:

Препоручује се Предузећу да у складу са чланом 7. Закона о привременом уређивању основица изврши уплату јавних прихода Републике Србије на име разлике између укупног износа зарада обрачунатих применом основица која није умањена у смислу члана 5. став 1. Закона о привременом уређивању основица са урачунатим доприносима који се исплаћују на терет послодавца и укупног износа зарада обрачунатих применом умањене основице са урачунатим доприносима који се исплаћују на терет послодавца, за обрачунате зараде у периоду од децембра 2014. до децембра 2019. године.

Предузеће је 23. октобра 2020. године, извршило уплату јавних прихода Републике Србије на име разлике између укупног износа зарада обрачунатих применом основице која није умањена у смислу члана 5. став 1. Закона о привременом уређивању основица са урачунатим доприносима који се исплаћују на терет послодавца и укупног износа зарада обрачунатих применом умањене основице са урачунатим доприносима који се исплаћују на терет послодавца за новембар 2014. године у износу од 299.271 динара.

Према образложењу одговорних лица, Предузеће ће у наредном периоду наставити сукцесивну уплату по основу обавеза на име јавних прихода насталих на основу члана 7. Закона о привременом уређивању основица.

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

Скупштина града Новог Пазара је дана 12. фебруара 2018. године донела Одлуку о максималном броју запослених на неодређено време за сваки организациони облик у систему локалне самоуправе – Град Нови Пазар за 2018. годину број 101-1/18. Максималан број запослених на неодређено време у Предузећу је 155.

Број запослених у Предузећу, у току 2019. године био је 168, и то: 136 запослених на неодређено време и 32 запослена на одређено време, чиме је Предузеће поступило у складу са одредбама Закона о буџетском систему и Закона о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору.

VII Прилог 3 – Јавне набавке

Планирање јавних набавки, као и услови, начин и поступак јавне набавке уређени су Законом о јавним набавкама, подзаконским и другим прописима који регулишу предметну област.

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

У складу са чланом 22. став 1. Закона о јавним набавкама¹³, Предузеће је донело интерни акт – Правилник о поступку јавне набавке у ЈКП „Водовод и канализација“ Нови Пазар, број 235/17 који је усвојен од стране Надзорног одбора 12. фебруара 2016. године и истим актом ближе уредило: начин планирања набавки; критеријуме, правила и начин одређивања предмета јавне набавке и процењене вредности; начин испитивања и истраживања тржишта; одговорност за планирање; циљеве поступака јавних набавки; начин извршавања обавеза из поступка; начин обезбеђивања конкуренције; спровођење и контролу јавних набавки и начин праћења извршења уговора о јавној набавци, унутар Предузећа.

Налаз:

Предузеће није објавило интерни акт о ближем уређивању поступка јавне набавке на својој интернет страници, што није у складу са чланом 22. став 5. Закона о јавним набавкама¹⁴.

Предузета мера број 2:

У поступку ревизије, Предузеће је објавило интерни акт о ближем уређивању поступка јавне набавке на својој интернет страници у складу са чланом 22. став 5. Закона о јавним набавкама.

Службеник за јавне набавке

Законом о јавним набавкама уређено је да наручилац чија је укупна вредност планираних јавних набавки на годишњем нивоу већа од петоструког износа из члана 39. став 1. овог закона¹⁵, мора да има најмање једног службеника за јавне набавке. Службеник за јавне набавке је лице које је обучено за обављање послова јавних набавки. 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.

Увидом у планове јавних набавки, утврђено је да укупна процењена вредност јавних набавки за 2018. годину износи 111.596.000 динара без ПДВ-а, а за 2019. годину након измене и допуне 175.275.300 динара без ПДВ-а, што је веће од петоструког износа из члана 39. став 1. Закона о јавним набавкама.

¹³ „Службени гласник РС“, бр. 124/2012, 14/2015 и 68/2015

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

¹⁵ „Службени гласник РС“, бр. 124/2012, 14/2015 и 68/2015

У поступку ревизије, утврђено је да у оквиру Правилника о организацији рада и систематизацији послова у ЈКП „Водовод и канализација“, Нови Пазар, број 885 од 13. јуна 2016. године, постоји посебно систематизовано радно место „референт за јавне набавке и опште послове“, као и да је запослено лице које поседује сертификат о положеном стручном испиту за службеника за јавне набавке, што је у складу са чланом 134. Закона о јавним набавкама¹⁶.

Евиденција и извештаји о јавним набавкама

Законом о јавним набавкама и Правилником о садржини извештаја о јавним набавкама и начину вођења евиденције о јавним набавкама, уређено је да је наручилац дужан да прикупља и евидентира податке о поступцима јавних набавки и закљученим уговорима о јавним набавкама. Предузеће није доставило у поступку ревизије писани доказ о евиденцији података о поступцима јавних набавки и свим закљученим уговорима о јавним набавкама.

Предузеће тромесечни извештај доставља у електронској форми Управи за јавне набавке најкасније до 10. у месецу који следи по истеку тромесечја.

Налаз:

У поступку ревизије, утврђено је да Предузеће није у складу са чланом 16. став 1. тачка 1. и 3. Закона о јавним набавкама¹⁷:

1. у току планирања јавних набавки евидентирало све радње и акте у вези са поступцима јавних набавки;
2. није водило евиденцију свих закључених уговора о јавним набавкама за 2018. и 2019. годину;

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 умањење ризика од понављања неправилности у будућем пословању, у складу са одредбама новог Закона.

Предузета мера број 3:

Током спровођења поступка ревизије, Предузеће је устројило евиденцију у којој је евидентирало све радње и акте током планирања, спровођења поступка и извршења поступка јавне набавке у 2020. години.

Процењена вредност јавних набавки

Предузеће није презентовало доказе којима потврђује начин на који је одређена процењена вредност јавних набавки, односно на који начин је извршено испитивање и истраживање тржишта предмета јавне набавке.

¹⁶ „Службени гласник РС“, бр. 124/2012, 14/2015 и 68/2015

¹⁷ „Службени гласник РС“, бр. 124/2012, 14/2015 и 68/2015

Правилником о поступку јавне набавке у ЈКП „Водовод и канализација“ Нови Пазар (у даљем тексту: Правилник о поступку јавне набавке), прописано је да процену вредности јавне набавке руководиоци радних јединица и служби врше на основу прикупљања цена на тржишту, путем доступних информација, испитивањем тржишта, са интернета, телефоном и на основу претходно спроведене набавке истих добара или из ценовника произвођача и на основу тога достављају писани извештај службенику за јавне набавке.

Налаз:

Процењена вредност јавних набавки за 2018. годину (у износу од 111.596.000 динара) и 2019. годину (у износу од 175.275.300 динара), није заснована на спроведеном испитивању, односно истраживању тржишта сваког конкретног предмета јавне набавке, које укључује проверу цене, квалитета, периода гаранције, одржавања и слично. Предузеће у поступку ревизије није презентovalo ни један писани извештај руководиоца радних јединица, чиме није поступило у складу са чланом 64. став 3. Закона о јавним набавкама¹⁸.

Предузета мера број 4:

Током спровођења поступка ревизије, Предузеће је предузело активности и при одређивању процењене вредности јавних набавки спровело испитивање и истраживање тржишта предмета јавне набавке у складу са Законом о јавним набавкама о чему је доставило Изјаве о испитивању тржишта од 16. и 17. јуна 2020. године

Планирање јавних набавки

Налаз:

Директор Предузећа донео је План јавних набавки за 2018. и 2019. годину на основу члана 51. став 1. тачка 17. Статута ЈКП „Водовод и канализација“, Нови Пазар, број 1064 од 12. јуна 2017. године, којим је утврђено да директор Предузећа доноси план набавки за текућу годину.

Чланом 12. Правилника о поступку јавне набавке прописано је да План јавних набавки доноси Надзорни одбор Наручиоца, а на основу предлога који доставља службеник за јавне набавке.

С обзиром на наведено, ревизијом је утврђено да Предузеће није ускладило Правилник о поступку јавне набавке са Статутом Предузећа.

Предузета мера број 5:

Током спровођења поступка ревизије, Предузеће је ускладило Правилник о поступку јавне набавке са Статутом Предузећа, у складу са одредбом члана 79. Закона о јавним предузећима о чему је доставило Одлуку о усклађивању Правилника о поступку јавне набавке у ЈКП "Водовод и канализација" са Статутом Предузећа, Правилник број 2152 од 12. октобра 2020. године, о изменама и допунама правилника о поступку јавне набавке у ЈКП „Водовод и канализација“, Нови Пазар број 235 од 12. фебруара 2016. године.

¹⁸ „Службени гласник РС“, бр. 124/2012, 14/2015 и 68/2015

План набавки за 2018. годину

План јавних набавки за 2018. годину усвојио је Директор Предузећа Одлуком број 357/1 од 23. фебруара 2018. године.

У табели која следи, приказана је структура планираних набавки према Плану јавних набавки за 2018. годину:

Табела број 3 – Структура планираних набавки за 2018. годину - у динарима -

Врста набавке	Врста поступка	Предмет набавке	Укупан број поступака	Процењена вредност
Јавне набавке	Јавне набавке мале вредности	Добра	21	34.696.000
		Услуге	9	18.100.000
		Радови	4	7.800.000
		Свега	34	60.596.000
	Отворени поступци	Добра	4	51.000.000
		Укупно	38	111.596.000
Набавке на које се Закон о јавним набавкама не примењује		Добра	23	6.080.000
		Услуге	15	3.660.000
		Укупно	38	9.740.000

План набавки за 2019. годину

План јавних набавки за 2019. годину усвојио је Директор Предузећа Одлуком број 122/18 од 19. марта 2019. године. У току 2019. године, План јавних набавки измењен је Одлуком о измени и допуни Плана јавних набавки, број 6 од 26. марта 2019. године и Одлуком о измени и допуни Плана јавних набавки на које се Закон о јавним набавкама не односи, број 7 од 26. марта 2019. године. Измена плана усвојена је од стране директора Предузећа, а на предлог Комисије за измене и допуне Плана јавних набавки.

У табели која следи, приказана је структура планираних набавки према Плану јавних набавки за 2019. годину:

Табела број 4 – Структура планираних набавки, после измене за 2019. годину - у динарима -

Врста набавке	Врста поступка	Предмет набавке	Укупан број поступака	Процењена вредност
Јавне набавке	Јавне набавке мале вредности	Добра	24	42.025.300
		Услуге	9	20.250.000
		Радови	4	10.000.000
		Свега	37	72.275.300
	Отворени поступци	Добра	5	103.000.000
		Укупно	42	175.275.300
Набавке на које се Закон о јавним набавкама не примењује		Добра	23	8.000.000
		Услуге	21	6.812.000
		Укупно	44	14.812.000

План јавних набавки за 2018. годину и 2019. годину, као и измена плана јавних набавки за 2019. годину објављени су на Порталу јавних набавки у року од 10 дана од дана доношења, чиме је Предузеће поступило у складу са чланом 51. став 3. Закона о јавним набавкама¹⁹.

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

Спровођење поступака јавних набавки

1. Спровођење поступака јавних набавки у 2018. години

Табела број 5 – Преглед неправилно спроведених поступака јавних набавки у 2018. години
- у динарима -

РБ	Јавно предузеће	Вредност закључених уговора након спроведених поступака јавних набавки						
		Укупно	Узоркована вредност	Утврђена неправилност у узорку			% учешће 6/4	% учешће 4/3
				Укупно	Материјално значајне неправилности	Остале неправилности		
1	2	3	4	5	6	7	8(6/4x100)	9(4/3x100)
1.	Јавно комунално предузеће „Водовод и канализација“, Нови Пазар“	36.159.722	34.325.117	34.325.117	30.645.402	3.679.715	89	95
Укупно:		36.159.722	34.325.117	34.325.117	30.645.402	3.679.715	89	95

Предузеће је на основу Плана јавних набавки за 2018. годину спровело у 2018. години:

1. три отворена поступка јавних набавки, укупне процењене вредности 36.000.000 динара, на основу којих су закључени уговори у вредности од 24.771.540 динара без ПДВ-а;

2. осам поступака јавних набавки мале вредности, укупне процењене вредности 18.196.000 динара, на основу којих су закључени уговори у вредности од 10.885.611 динара без ПДВ-а;

3. један преговарачки поступак јавне набавке без објављивања позива за подношење понуда, процењене вредности 600.000 динара а уговорене вредности 502.571 динара без ПДВ-а који је у Плану јавних набавки предвиђен као поступак јавне набавке мале вредности.

Приказ број 1 - Преглед процењене вредности и уговорене вредности спроведених јавних набавки у 2018. години



Увидом у презентовану документацију, утврђено је да је Предузеће на основу Плана набавки за 2018. годину закључило уговоре о јавним набавкама на које се Закон примењује у укупној вредности од 36.159.722 динара без ПДВ-а, и то: набавка добара у вредности од 35.657.151 динара без ПДВ-а и набавка услуга у вредности од 502.571 динара без ПДВ-а, што представља 32% планираних јавних набавки. Преглед планираних и спроведених јавних набавки у 2018. години приказан је у следећој табели:

Табела број 6 – Преглед планираних и спроведених јавних набавки за 2018. годину

- у динарима -

Врста поступка	Предмет набавке	План јавних набавки за 2018. годину		Спроведене јавне набавке у 2018. години		
		Број поступака	Процењена вредност набавке без ПДВ-а	Број поступака	Уговорена вредност набавке без ПДВ-а	%
1	2	3	4	5	6	7(6/4)
Јавне набавке велике вредности (отворени поступак)	Добра	4	51.000.000	3	24.771.540	48,57%
	Укупно	4	51.000.000	3	24.771.540	48,57%
Јавне набавке мале вредности	Добра	21	34.696.000	11	10.885.611	31,37%
	Услуге	9	18.100.000	1		
	Радови	4	7.800.000			
	Укупно	34	60.596.000	12	10.885.611	17,96%
Преговарачки поступак без објављивања позива за подношење понуда	Услуге			1	502.571	
	Укупно			1	502.571	
Укупно			111.596.000	12	36.159.722	32,40%

Јавне набавке обухваћене у поступку ревизије за 2018. годину

Ревизијом је обухваћено осам поступака јавних набавки укупне процењене вредности 49.100.000 динара без ПДВ-а, и то: три отворена поступка јавних набавки процењене вредности 36.000.000 динара без ПДВ-а, четири поступка јавне набавке мале вредности, процењене вредности 12.500.000 динара без ПДВ-а и један преговарачки поступак јавне набавке без објављивања позива за подношење понуда, процењене вредности 600.000 динара без ПДВ-а.

Чланом 57. став 2. Закона о јавним набавкама²⁰ уређено је да се огласи о јавној набавци објављују на Порталу јавних набавки и на интернет страници наручиоца.

Чланом 62. став 1. Закона о јавним набавкама²¹ уређено је да је наручилац дужан да истовремено са објављивањем позива за подношење понуда, објави конкурсну документацију на Порталу јавних набавки и на својој интернет страници.

²⁰ „Службени гласник РС“, бр. 124/2012, 14/2015 и 68/2015

²¹ „Службени гласник РС“, бр. 124/2012, 14/2015 и 68/2015

Чланом 63. став 1. Закона о јавним набавкама²² уређено је да је наручилац дужан да без одлагања измене или допуне конкурсне документације објави на Порталу јавних набавки и на својој интернет страници.

У поступку ревизије утврђено је да је Предузеће објављивало огласе о јавним набавкама, конкурсну документацију и измене конкурсне документације јавних набавки спроведених у току 2018. године на Порталу јавних набавки, али не и на интернет страници Предузећа.

Налаз:

Предузеће није, за поступке јавних набавки спроведених у току 2018. године, на својој интернет страници објављивало:

- 1) огласе за јавне набавке, што није у складу са чланом 57. став 2. Закона о јавним набавкама,
- 2) конкурсну документацију, што није у складу са чланом 62. став 1. Закона о јавним набавкама,
- 3) измене и допуне конкурсне документације што није у складу са чланом 63. став 1. Закона о јавним набавкама.

1. Отворени поступци јавне набавке

У поступку ревизије испитани су спроведени отворени поступци јавне набавке у 2018. години у износу од 36.000.000 динара процењене вредности без ПДВ-а, односно 100% процењене вредности од укупно спроведених, чији преглед је дат у следећој табели:

Табела број 7 – Преглед јавних набавки спроведених у отвореном поступку у току 2018. године, које су обухваћене у поступку ревизије - у динарима -

РБ	Број ЈН	Предмет јавне набавке	Процењена вредност без ПДВ-а	Изабрани понуђач	Датум закључења уговора	Уговорена вредност без ПДВ-а
1	2	3	4	5	6	7
1.	1.1.1/18	Електрична енергија	22.000.000	ЈП „ЕПС“ Београд”	14.01.2019.	14.360.000
				„Хидрокомерц“ д.о.о Лучани	30.07.2018.	631.904
				„Хидрокомерц“ д.о.о Лучани	03.09.2018.	252.871
				„Valman“ д.о.о Београд	01.08.2018.	125.362
				„Valman“ д.о.о Београд	30.07.2018.	484.162
				„Vitreaks“ д.о.о Ниш	06.09.2018.	840.395
2.	1.1.2/18	Материјал за изградњу и одржавање водоводне мреже (обликована у 15 партија)	6.000.000	„Хидрокомерц“ д.о.о Лучани	03.09.2018.	160.972
				„Armas“ д.о.о Sopot	03.08.2018.	429.720
				„Хидрокомерц“ д.о.о Лучани	30.07.2018.	302.650
				„Хидрокомерц“ д.о.о Лучани	30.07.2018.	228.350
				„Хидрокомерц“ д.о.о Лучани	03.09.2018.	979.838
				„Хидрокомерц“ д.о.о Лучани	30.07.2018.	358.150
				„Хидрокомерц“ д.о.о Лучани	30.07.2018.	514.480
				„Хидрокомерц“ д.о.о Лучани	30.07.2018.	110.656
				„Хидрокомерц“ д.о.о Лучани	30.07.2018.	25.500
				„Хидрокомерц“ д.о.о Лучани	30.07.2018.	13.780
3.	1.1.5/18	Горива и мазива	8.000.000	„ND Petrol 2000“ д.о.о. Нови Пазар	31.08.2018.	4.952.750
Укупно 2018. година:			36.000.000			24.771.540

²² „Службени гласник РС“, бр. 124/2012, 14/2015 и 68/2015

1.1. Јавна набавка број 1.1.1/18 – Електрична енергија

Одлуку о покретању поступка број 312 директор Предузећа донео је дана 13. новембра 2018. године, на процењену вредност од 22.000.000 динара без ПДВ-а, односно на вредност која је предвиђена годишњим планом.

Благовремено су стигле две понуде.

На основу Извештаја о стручној оцени понуда који је сачинила Комисија за јавне набавке дана 17. децембра 2018. године, директор је донео Одлуку о додели уговора понуђачу Јавном предузећу „ЕПС“, Београд, број 347 дана 18. децембра 2018. године.

У вези са предметном јавном набавком, констатовано је следеће:

1) Одлука о покретању поступка не садржи адресу наручиоца, ознаку из општег речника набавке, податке о апропријацији у буџету, односно финансијском плану, што није у складу са чланом 53. став 1. Закона о јавним набавкама²³;

2) Позив за подношење понуда број 318 од 14. новембра 2018. године не садржи интернет страницу наручиоца и елементе критеријума (дужи рок плаћања) што није у складу са чланом 60. став 3. Закона о јавним набавкама²⁴;

3) Одлука о додели уговора понуђачу објављена је на Порталу јавних набавки 24. децембра 2018. године, односно није у складу са чланом 108. став 5. Закона о јавним набавкама²⁵ објављена на Порталу јавних набавки у року од три дана од дана доношења;

4) Предузеће 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 набавкама²⁶, објавило обавештење о закљученом уговору о јавној набавци у року од 5 дана од дана закључења уговора, већ је обавештење о закљученом уговору о јавној набавци објавило 28. јануара 2019. године.

1.2. Јавна набавка 1.1.2/18 - Материјал за изградњу и одржавање водоводне мреже

Одлуку о покретању поступка број 101/18 донео је директор Предузећа 4. јуна 2018. године. Овом одлуком покренут је отворени поступак јавне набавке обликоване у 15 партија. Решењем о образовању комисије за јавну набавку број 102/18 од 4. јуна 2018. године именовани су чланови комисије који су потписали изјаву о одсуству сукоба интереса.

Конкурсном документацијом одређен је критеријум за избор најповољније понуде „најнижа понуђена цена“ и елементи критеријума на основу којих ће наручилац извршити доделу уговора у ситуацији када постоје две или више понуда са истом понуђеном ценом (најкраћи рок испоруке а уколико је исти рок испоруке понуда која је прва стигла), а који нису наведени у позиву за подношење понуда.

У вези са предметном јавном набавком констатовано је следеће:

1) Одлука о покретању поступка број 101/18 од 4. јуна 2018. године не садржи адресу наручиоца, оквирне датуме у којима ће се спроводити појединачне фазе јавне набавке већ

²³ „Службени гласник РС“, бр. 124/2012, 14/2015 и 68/2015

²⁴ „Службени гласник РС“, бр. 124/2012, 14/2015 и 68/2015

²⁵ „Службени гласник РС“, бр. 124/2012, 14/2015 и 68/2015

²⁶ „Службени гласник РС“, бр. 124/2012, 14/2015 и 68/2015

оквирне рокове, ознаку из општег речника, податке о апропријацији у финансијском плану што није у складу са чланом 53. став 1. Закона о јавним набавкама;

2) Предузеће није обавештење о обустави поступка за партије 2, 5, 6 и 10. објавило на Порталу јавних набавки што није у складу са чланом 57. став 1. а у вези са чланом 55. став 1. тачка 10. Закона о јавним набавкама²⁷;

3) На Порталу службених гласила Републике Србије и база прописа објављен је позив за подношење понуда, али нису објављена и обавештења о закљученим уговорима за предметне партије као и обавештења о обустави поступка јавне набавке за партије које су обустављене чиме је Предузеће поступило супротно одредбама члана 57. став 2. Закона о јавним набавкама²⁸ којим је дефинисано да се огласи о јавној набавци чија је процењена вредност већа од јавне набавке мале вредности из члана 39. овог закона, објављују и на Порталу службених гласила Републике Србије и база прописа;

4) Позив за подношење понуда 105/18 од 5. јуна 2018. године не садржи интернет страницу наручиоца, број партија, елементе критеријума што није у складу са чланом 60. став 3. Закона о јавним набавкама;

5) Предузеће није након доношења одлуке о додели уговора у складу са чланом 107. став 4. Закона о јавним набавкама²⁹, за партије у којима је доделило уговор понуђачу чија понуда садржи цену већу од процењене вредности, ако иста није већа од упоредиве тржишне цене и ако су понуђене цене у свим одговарајућим понудама веће од процењене вредности, доставило образложен извештај Управи за јавне набавке и Државној ревизорској институцији, што није у складу са чланом 107. став 5. овог закона;

6) Одлука о додели уговора број 169 од 11. јула 2018. године не садржи упутство о правном средству што није у складу са чланом 108. став 4. Закона о јавним набавкама³⁰. Такође, одлука о додели уговора објављена је на Порталу јавних набавки 20. јула 2018. године, односно није у складу са чланом 108. став 5. овог закона објављена на Порталу јавних набавки у року од три дана од дана доношења;

7) Одлука о обустави поступка јавне набавке број 224 од 27. јула 2018. године не садржи упутство о правном средству што није у складу са чланом 109. став 3. Закона о јавним набавкама³¹.

1.3. Јавна набавка 1.1.5/18 – Горива и мазива

Одлуку о покретању поступка број 172 директор Предузећа донео је 12. јула 2018. године. Овом одлуком покренут је отворени поступак јавне набавке. Решењем о образовању комисије за јавну набавку број 173 од 12. јула 2018. године именовани су чланови комисије који су потписали изјаву о одсуству сукоба интереса.

Конкурсном документацијом одређен је критеријум за избор најповољније понуде „економски најповољнија понуда“ и елементи критеријума на основу којих ће наручилац извршити доделу уговора у ситуацији када постоје две или више понуда са једнаким бројем пондера (дужи рок плаћања, а уколико је исти рок плаћања понуда која је прва стигла), а који нису наведени у позиву за подношење понуда.

²⁷ „Службени гласник РС“, бр. 124/2012, 14/2015 и 68/2015

²⁸ „Службени гласник РС“, бр. 124/2012, 14/2015 и 68/2015

²⁹ „Службени гласник РС“, бр. 124/2012, 14/2015 и 68/2015

³⁰ „Службени гласник РС“, бр. 124/2012, 14/2015 и 68/2015

³¹ „Службени гласник РС“, бр. 124/2012, 14/2015 и 68/2015

Такође, конкурсном документацијом одређени су и елементи критеријума на основу којих се додељује уговор и то понуђена цена (95 пондера) и трошкова економичност изражена кроз удаљеност пумпне станице преко које ће бити извршена испорука нафтних деривата и мазива од погона наручиоца (5 пондера).

Благовремено су пристигле четири понуде.

У вези са предметном јавном набавком, констатовано је следеће:

1) Позив за подношење понуда објављен на Порталу јавних набавки 13. јула 2018. године не садржи интернет страницу наручиоца и елементе критеријума што није у складу са чланом 60. став 3. Закона о јавним набавкама;

2) На Порталу службених гласила Републике Србије и база прописа, објављен је позив за подношење понуда, али није објављено и обавештење о закљученом уговору чиме је Предузеће поступило супротно одредбама члана 57. став 2. Закона о јавним набавкама којим је дефинисано да се огласи о јавној набавци чија је процењена вредност већа од јавне набавке мале вредности из члана 39. овог закона објављују и на Порталу службених гласила Републике Србије и база прописа;

3) У извештају о стручној оцени понуда број 233 од 17. августа 2018. године, Комисија за јавне набавке је констатовала да три од четири понуђача нису у Обрасцу Изјаве о пумпним станицама доставили податак о удаљености пумпне станице од погона наручиоца. Комисија је даље извршила вредновање на основу доделе пондера и за ова три понуђача иако њихове понуде садрже битне недостатке.

Предузеће није одбило све понуде са битним недостацима што није у складу са чланом 106. став 1. тачка. 5. Закона о јавним набавкама³²;

4) Предузеће није Одлуку о додели уговора број 234 од 17. августа објавило на Порталу јавних набавки и на интернет страници у складу са чланом 108. став 5. Закона о јавним набавкама;

5) Предузеће је обавештење о закљученом уговору о јавној набавци објавило 7. септембра 2018. године, седам дана након закључења уговора о јавној набавци односно 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, објавило обавештење о закљученом уговору о јавној набавци у року од 5 дана од дана закључења уговора.

2. Јавне набавке мале вредности

У поступку ревизије испитани су спроведени поступци јавне набавке мале вредности у 2018. години у износу од 12.500.000 динара процењене вредности без ПДВ-а, односно 69% процењене вредности од укупно спроведених, чији преглед је дат у следећој табели:

³² „Службени гласник РС“, бр. 124/2012, 14/2015 и 68/2015

Табела број 8 – Преглед јавних набавки спроведених у поступку јавне набавке мале вредности у току 2018. године, које су обухваћене у поступку ревизије - у динарима -

РБ	Број ЈН	Предмет јавне набавке	Процењена вредност без ПДВ-а	Изабрани понуђач	Датум закључења уговора	Уговорена вредност без ПДВ-а
1	2	3	4	5	6	7
1.	1.1.4/18	Материјал за производњу и санитарну контролу воде	3.000.000	„Impuls Hemija“ д.о.о. Нови сад	30.07.2018.	1.800.000
				„Bin Commerce“ д.о.о. Београд	01.08.2018.	1.074.000
2.	1.1.15/18	Набавка водомера	3.000.000	„Иком мерила“ д.о.о. Нови Сад	08.10.2018.	2.999.862
3.	1.1.17/18	Резервни делови за пумпе	3.000.000	„Електроковина“ д.о.о. Београд	11.06.2018.	245.370
				„Ивинг“ д.о.о. Ниш	18.06.2018.	1.407.510
4.	1.1.25/18	Сервисна возила – половна	3.500.000	Лела Ђорђевић, Мрчајевци	12.04.2018.	889.764
				Елида Хамидовић, Нови Пазар	07.09.2018.	317.250
					24.10.2018.	317.250
Укупно 2018. година:			12.500.000			9.051.006

2.1. Јавна набавка 1.1.4/18 – Материјал за производњу и санитарну контролу воде

Одлуку о покретању поступка број 157/18 директор Предузећа донео је 5. јула 2018. године. Овом одлуком покренут је поступак јавне набавке мале вредности обликоване у 2 партије. Решењем о образовању комисије за јавну набавку број 158/18 од 10. јула 2018. године именовани су чланови комисије који су потписали изјаву о одсуству сукоба интереса.

Конкурсном документацијом одређен је критеријум за избор најповољније понуде „најнижа понуђена цена“ и елементи критеријума на основу којих ће наручилац извршити доделу уговора у ситуацији када постоје две или више понуда са истом понуђеном ценом (најкраћи рок испоруке).

Предузеће је извршило измену и допуну конкурсне документације 11. јула 2018. године и објавило на Порталу јавних набавки.

У вези са предметном јавном набавком, констатовано је следеће:

1) Одлука о покретању поступка број 157/18 од 5. јула 2018. године не садржи адресу наручиоца, оквирне датуме у којима ће се спроводити појединачне фазе јавне набавке већ оквирне рокове, податке о апропријацији у финансијском плану што није у складу са чланом 53. став 1. Закона о јавним набавкама;

2) Предузеће је извршило измену и допуну конкурсне документације шест дана пре истека рока за подношење понуда а није продужило рок за подношење понуда у складу са чланом 63. став 5. Закона о јавним набавкама³³ и објавило обавештење о продужењу рока за подношење понуда на Порталу Јавних набавки у складу са чланом 57. став 1. и чланом 55. став 1. тачка 11. овог закона;

3) Одлука о додели уговора број 201 од 23. јула 2018. године не садржи упутство о правном средству сагласно члану 108. став 4. Закона о јавним набавкама.

³³ „Службени гласник РС“, бр. 124/2012, 14/2015 и 68/2015

2.2. Јавна набавка 1.1.15/18 – Набавка водомера

Одлуку о покретању поступка број 250, директор Предузећа донео је 31. августа 2018. године. Овом одлуком покренут је поступак јавне набавке мале вредности. Решењем о образовању комисије за јавну набавку број 255 од 31. августа 2018. године именовани су чланови комисије који су потписали изјаву о одсуству сукоба интереса.

Конкурсном документацијом одређен је критеријум за избор најповољније понуде „најнижа понуђена цена“ и елементи критеријума на основу којих ће наручилац извршити доделу уговора у ситуацији када постоје две или више понуда са истом понуђеном ценом (најкраћи рок испоруке), а који нису наведени у позиву за подношење понуда.

Благовремено је пристигла једна понуда.

У вези са предметном јавном набавком констатовано је следеће:

1) Позив за подношење понуда објављен на Порталу јавних набавки 3. септембра 2018. године не садржи интернет страницу наручиоца, елементе критеријума, рок за доношење одлуке о додели уговора што није у складу са чланом 60. став 3. Закона о јавним набавкама;

2) Одлука о додели уговора број 280 од 14. септембра 2018. године не садржи упутство о правном средству у складу са чланом 108. став 4. Закона о јавним набавкама;

3) Предузеће је обавештење о закљученом уговору о јавној набавци објавило на Порталу јавних набавки 9. јануара 2019. године односно није објавило у року од 5 дана од дана закључења уговора 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.

2.3. Јавна набавка 1.1.17/18 - Резервни делови за пумпе

Одлуку о покретању поступка број 67/18, директор Предузећа донео је 7. маја 2018. године. Овом одлуком покренут је поступак јавне набавке мале вредности обликован у две партије. Решењем о образовању комисије за јавну набавку број 68/18 од 8. маја 2018. године именовани су чланови комисије који су потписали изјаву о одсуству сукоба интереса.

Конкурсном документацијом одређен је критеријум за избор најповољније понуде „најнижа понуђена цена“ и елементи критеријума на основу којих ће наручилац извршити доделу уговора у ситуацији када постоје две или више понуда са истом понуђеном ценом (краћи рок испоруке а уколико је исти рок испоруке, дужи рок важења понуде), а који нису наведени у позиву за подношење понуда.

У вези са предметном јавном набавком констатовано је следеће:

1) Позив за подношење понуда 73/18 од 9. маја 2018. године не садржи интернет страницу наручиоца, елементе критеријума, место отварања понуда, рок за доношење одлуке о додели уговора што није у складу са чланом 60. став 3. Закона о јавним набавкама;

2) Одлука о додели уговора број 97/18 од 28. маја 2018. године не садржи упутство о правном средству сагласно члану 108. став 4. Закона о јавним набавкама. Такође, иста је објављена на Порталу јавних набавки 5. јуна 2018. године, односно није у складу са чланом 108. став 5. овог закона објављена на Порталу јавних набавки у року од три дана од дана доношења;

3) Предузеће је обавештење о закљученом уговору о јавној набавци објавило на Порталу јавних набавки 27. јуна 2018. године, односно није објавило у року од 5 дана од дана закључења уговора 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. Јавна набавка 1.1.25/18 - Сервисна возила - половна

Одлуку о покретању поступка број 20/18 директор Предузећа донео је 23. марта 2018. године. Овом одлуком покренут је поступак јавне набавке мале вредности обликован у две партије. Решењем о образовању комисије за јавну набавку број 21/18 од 23. марта 2018. године именовани су чланови комисије који су потписали изјаву о одсуству сукоба интереса.

Конкурсном документацијом одређен је критеријум за избор најповољније понуде „најнижа понуђена цена“ и елементи критеријума на основу којих ће наручилац извршити доделу уговора у ситуацији када постоје две или више понуда са истом понуђеном ценом (краћи рок испоруке а уколико је исти рок испоруке, дужи рок важења понуде), а који нису наведени у позиву за подношење понуда.

У вези са предметном јавном набавком, констатовано је следеће:

1) Позив за подношење понуда 25/18 од 27. марта 2018. године не садржи интернет страницу наручиоца, елементе критеријума, место отварања понуда, рок за доношење одлуке о додели уговора што није у складу са чланом 60. став 3. Закона о јавним набавкама;

2) Одлука о додели уговора број 35/18 од 10. априла 2018. године не садржи упутство о правном средству сагласно члану 108. став 4. Закона о јавним набавкама;

3) Предузеће није донело одлуку о обустави поступка јавне набавке за партију 2, након што је у Извештају о стручној оцени понуда број 35/18 од 10. априла 2018. године констатовано да за исту није прispела ниједна понуда што није у складу са чланом 109. став 1. Закона о јавним набавкама³⁴. Такође исту није објавило на Порталу јавних набавки и на интернет страници што није у складу са чланом 109. став 3. овог закона;

4) Предузеће није обавештење о обустави поступка за партију 2 објавило на Порталу јавних набавки што није у складу са чланом 109. став 4. а у вези са 57. став 1. и чланом 55. став 1. тачка 10. Закона о јавним набавкама.

3. Преговарачки поступак без објављивања позива

У поступку ревизије, испитан је преговарачки поступак без објављивања позива за подношење понуда у 2018. години, чији преглед је дат у следећој табели:

Табела број 9 – Преглед преговарачког поступка без објављивања позива за подношење понуда у 2018. години који је обухваћен у поступку ревизије - у динарима -

РБ	Број ЈН	Предмет набавке	Процењена вредност без ПДВ-а	Изабрани понуђач	Датум закључења уговора	Уговорена вредност без ПДВ-а
1	2	3	4	5	6	7
1.	1.1.7/18	Одржавање софтвера за обрачун и наплату комуналних услуга	600.000	„Omni data“ д.о.о Београд	27.06.2018.	502.571
Укупно 2018. година:			600.000			502.571

Предузеће је спровело преговарачки поступак без објављивања позива за подношење понуда из разлога повезаних са заштитом искључивих права где набавку може извршити само одређени понуђач, а у складу са чланом 36. став 1. тачка 2. Закона о јавним набавкама³⁵.

³⁴ „Службени гласник РС“, бр. 124/2012, 14/2015 и 68/2015

³⁵ „Службени гласник РС“, бр. 124/2012, 14/2015 и 68/2015

Предузеће је пре покретања преговарачког поступка од Управе за јавне набавке прибавило Мишљење, број 404-02-2230/18 од 4. јуна 2018. године да је основана примена преговарачког поступка.

Директор Предузећа донео је Одлуку о покретању преговарачког поступка без објављивања позива за подношење понуда за јавну набавку број 114/18 дана 12. јуна 2018. године.

Позив за подношење понуда број 117/18 од 13. јуна 2018. године објављен је на Порталу јавних набавки 18. јуна 2018. године.

Предмет преговарања је укупна понуђена цена.

На основу извршене ревизије узорковане документације, утврђено је следеће:

1) Предузеће није објавило обавештење о покретању преговарачког поступка што није у складу са чланом 36. став 7. а у вези са чланом 55. став 1. тачка 7. и чланом 57. став 1. Закона о јавним набавкама³⁶;

2) Позив за подношење понуда, не садржи разлог за примену и основ из закона што није у складу са чланом 60. став 3. Закона о јавним набавкама;

3) Одлука о додели уговора не садржи упутство о правном средству сагласно члану 108. став 4. Закона о јавним набавкама.

2. Спровођење поступака јавних набавки у 2019. години

Табела број 10 – Преглед неправилно спроведених поступака јавних набавки у 2019. години
- у динарима -

РБ	Јавно предузеће	Вредност закључених уговора након спроведених поступака јавних набавки						
		Укупно	Узоркована вредност	Утврђена неправилност у узорку			% учешће 6/4	% учешће 4/3
				Укупно	Материјално значајне неправилности	Остале неправилности		
1	2	3	4	5	6	7	8(6/4x100)	9(4/3x100)
1.	Јавно комунално предузеће „Водовод и канализација“ Нови Пазар	64.858.240	57.745.777	57.745.777	52.755.747	4.990.030	91	89
	Укупно:	64.858.240	57.745.777	57.745.777	52.755.747	4.990.030	91	89

Предузеће је, на основу Плана јавних набавки за 2019. годину, спровело у 2019. години:

1) четири отворена поступка јавних набавки, укупне процењене вредности 78.000.000 динара, на основу којих су закључени уговори у вредности од 48.714.968 динара без ПДВ-а;

2) једанаест поступака јавних набавки мале вредности, укупне процењене вредности 19.925.300 динара, на основу којих су закључени уговори у вредности од 15.625.592 динара без ПДВ-а;

3) један преговарачки поступак јавне набавке без објављивања позива за подношење понуда, процењене вредности 700.000 динара а уговорене вредности 517.680 динара без ПДВ-а који је у Плану јавних набавки предвиђен као поступак јавне набавке мале вредности.

³⁶ „Службени гласник РС“, бр. 124/2012, 14/2015 и 68/2015

Приказ број 2. Преглед процењене вредности и уговорене вредности спроведених јавних набавки у 2019. години



Увидом у презентовану документацију, утврђено је да је Предузеће на основу Плана набавки за 2019. годину закључило уговоре о јавним набавкама на које се Закон примењује у укупној вредности од 64.858.240 динара без ПДВ-а, и то за: набавку добара у вредности од 63.771.256 динара без ПДВ-а и набавку услуга у вредности од 1.086.984 динара без ПДВ-а, односно 37% планираних јавних набавки, а што је приказано у следећој табели:

Табела број 11 – Преглед планираних и спроведених јавних набавки по плану за 2019. годину - у динарима -

Врста поступка	Предмет набавке	План јавних набавки за 2019		Спроведене јавне набавке у 2019. години		
		Број поступка	Процењена вредност набавке без ПДВ-а	Број поступка	Уговорена вредност набавке без ПДВ-а	%
1	2	3	4	5	6	7(6/4)
Јавне набавке велике вредности (отворени поступак)	Добра	5	103.000.000	4	48.714.968	47,30%
	Укупно ЈНВВ	5	103.000.000	4	48.714.968	47,30%
Јавне набавке мале вредности	Добра	24	42.025.300	10	15.056.288	35,83%
	Услуге	9	20.250.000	1	569.304	2,81%
	Радови	4	10.000.000			
	Укупно ЈНМВ	37	72.275.300	11	15.625.592	21,62%
Преговарачки поступак без објављивања позива за подношење понуда	Услуге			16	517.680	
	Укупно ПП			1	517.680	100%
Укупно			175.275.300	16	64.858.240	37,01%

Јавне набавке обухваћене у поступку ревизије

Ревизијом је обухваћено девет поступака јавних набавки укупне процењене вредности 87.200.000 динара без ПДВ-а, и то: четири отворена поступка јавних набавки процењене вредности 76.400.000 динара без ПДВ-а, четири поступка јавне набавке мале вредности, процењене вредности 10.100.000 динара без ПДВ-а и један преговарачки поступак јавне набавке без објављивања позива за подношење понуда, процењене вредности 700.000 динара без ПДВ-а.

1. Отворени поступци јавних набавки

У поступку ревизије, ревидирани су спроведени отворени поступци јавних набавки у 2019. години у износу од 76.400.000 динара процењене вредности без ПДВ-а, односно 98% процењене вредности од укупно спроведених (78.000.000 динара), чији преглед је дат у следећој табели.

Табела број 12 – Преглед јавних набавки спроведених у отвореном поступку у току 2019. године, које су обухваћене у поступку ревизије - у динарима -

РБ	Број ЈН	Предмет јавне набавке	Процењена вредност без ПДВ-а	Изабрани понуђач	Датум закључења уговора	Уговорена вредност без ПДВ-а
1	2	3	4	5	6	7
1.	1.1.2/19	Материјал за изградњу и одржавање водоводне мреже – партија 1,2,5,6,8, 9, 10,11, 12,13,14,15	6.400.000	„Хидрокомерц“ д.о.о Лучани	13.09.2019	528.912
				„Хидрокомерц“ д.о.о Лучани	30.10.2019	318.635
				„Vitreaks“ д.о.о Ниш	31.10.2019	833.805
				„Хидрокомерц“ д.о.о Лучани	13.09.2019	431.340
				„Хидрокомерц“ д.о.о Лучани	13.09.2019	290.450
				„Хидрокомерц“ д.о.о Лучани	13.09.2019	228.350
				„Хидрокомерц“ д.о.о Лучани	30.10.2019	765.413
				„Хидрокомерц“ д.о.о Лучани	12.11.2019	159.700
				„Хидрокомерц“ д.о.о Лучани	13.09.2019	778.970
				„Хидрокомерц“ д.о.о Лучани	13.09.2019	109.887
				„Хидрокомерц“ д.о.о Лучани	13.09.2019	27.350
				„Хидрокомерц“ д.о.о Лучани	13.09.2019	14.950
2.	1.1.4/19	Горива и мазива	15.000.000	„Lukoil Srbija“ а.д, Београд	23.10.2019	6.923.932
3.	1.1.5/19	Електрична енергија	40.000.000	ЈП „ЕПС“ Београд”	29.10.2019	27.440.000
4.	1.1.10/19	Грађевинска машина - комбинирка	15.000.000	„MCR Globex group“ доо, Београд	10.06.2019	8.998.800
Укупно 2019. година:			76.400.000			47.850.494

1.1. Јавна набавка број 1.1.2/19 – Материјал за изградњу и одржавање водоводне мреже – партија 1,2,5,6,8, 9, 10,11,12,13,14,15

Одлуку о покретању јавне набавке број 167/19, директор Предузећа донео је 25. јула 2019. године.

Процењена вредност јавне набавке која је ревидирана износи 6.400.000 динара без ПДВ-а и обухвата следеће партије: партија број 1 – ПЕ цеви 800.000 динара без ПДВ-а; партија број 2 – Ливени фазонски комади 400.000 динара без ПДВ-а; партија број 5 – Репарационе спојнице 1.000.000 динара без ПДВ-а; партија број 6 – Месингани вентили 500.000 динара без ПДВ-а; партија број 8 – Поцинковани фитинг 400.000 динара без ПДВ-а; партија број 9 – ПП компресиони фитинг 300.000 динара без ПДВ-а; партија број 10 –

Вентили (засуни) 1.300.000 динара без ПДВ-а; партија број 11 – Хидранти 300.000 динара без ПДВ-а; партија број 12 – Шахт поклопци 800.000 динара без ПДВ-а; партија број 13 – Огрлице за цеви 200.000 динара без ПДВ-а; партија број 14 – Завртњеве и навртке 300.000 динара без ПДВ-а и партија број 15 – Разна роба 100.000 динара без ПДВ-а.

Благовремено су стигле: две понуде за партију број 1; једна понуда за партију број 6; једна понуда за партију број 8, једна понуда за партију број 9, једна понуда за партију број 12, једна понуда за партију број 13, једна понуда за партију број 14 и једна понуда за партију број 15. Извештај о стручној оцени понуда сачињен је 29. августа 2019. године. У извештају о стручној оцени понуда наведено је да су, пристигле понуде за партије 2, 5, 10 и 11 „неприхватљиве“ из разлога што су понуђене цене веће од процењене вредности као и од упоредиве тржишне цене.

Предузеће је закључило уговоре о купопродаји за партије 1,6,8,9,12,13,14,15, а донело одлуку о обустави поступка за партије 2, 5, 10 и 11.

Одлуке о обустави поступка јавне набавке Предузеће је објавило у року од три дана од дана доношења одлуке, односно 2. септембра 2019. године.

На основу извршене ревизије узорковане документације, утврђено је следеће:

1) Одлука о покретању јавне набавке, број 167 од 25. јула 2019. године, не садржи адресу наручиоца, назив и ознаку предмета из општег речника набавке, оквирне датуме у којима ће се спроводити поједине фазе јавне набавке већ оквирне рокове, што није у складу са чланом 53. став 1. Закона о јавним набавкама;

2) Решење о образовању комисије, број 168 од 25. јула 2019. године не садржи адресу наручиоца, наводе о образовању чланова и заменика чланова комисије, што није у складу са чланом 54. став 3. Закона о јавним набавкама³⁷;

3) Позив за подношење понуда не садржи елементе критеријума (краћи рок испоруке) што није у складу са чланом 60. став 3. Закона о јавним набавкама;

4) Одлука о додели уговора за Партије 1,6,8,9,12,13,14 и 15, број 309 од 25. септембра 2019. године не садржи упутство о правном средству сагласно члану 108. став 4. Закона о јавним набавкама;

5) Обавештење о закљученом уговору о јавној набавци за Партију 14 објављено је у року дужем од пет дана од дана закључења уговора, што није у складу са чланом 116. став 1. Закона о јавним набавкама;

6) Одлука о обустави поступка јавне набавке за партије 2,5,10 и 11. не садржи упутство о правном средству што није у складу са чланом 109. став 3. Закона о јавним набавкама;

7) Предузеће није објавило Обавештење о обустави поступка јавне набавке на Порталу јавних набавки, интернет страници и Порталу службених гласила Републике Србије, што није у складу са чланом 109. став 4, а у вези са чланом 55. став 1. тачка 10. и чланом 57. став 1. и 2. Закона о јавним набавкама.

Јавна набавка број 1.1.2/19 – Материјал за изградњу и одржавање водоводне мреже – поновљени поступак (партија 2,5,10,11)

Предузеће је донело Одлуку о покретању јавне набавке у отвореном поступку – поновљени поступак, број 299 од 18. септембра 2019. године за партије 2, 5, 10. и 11. Након спроведеног поступка, закључени су уговори са изабраним понуђачима.

³⁷ „Службени гласник РС“, бр. 124/2012, 14/2015 и 68/2015

На основу извршене ревизије узорковане документације о спроведеном отвореном поступку који је поновљен, утврђено је следеће:

1) Одлука о покретању јавне набавке у отвореном поступку – поновљени поступак, број 299 од 18. септембра 2019. године за партије 2, 5, 10. и 11. не садржи адресу наручиоца, назив и ознаку предмета из општег речника набавке, оквирне датуме у којима ће се спроводити поједине фазе јавне набавке већ оквирне рокове, што није у складу са чланом 53. став 1. Закона о јавним набавкама;

2) Решење о образовању комисије за јавну набавку - поновљени поступак, број 300 од 18. септембра 2019. године не садржи адресу наручиоца, назив органа који доноси решење, наводе о образовању комисије што није у складу са чланом 54. став 3. Закона о јавним набавкама;

3) Одлука о додели уговора за партије 2, 5, 10. и 11, број 355 од 24. октобра 2019. године не садржи упутство о правном средству сагласно члану 108. став 4. Закона о јавним набавкама.

1.2. Јавна набавка број 1.1.4/19 – Горива и мазива

Предузеће је дана 16. августа 2019. године донело Одлуку о покретању поступка јавне набавке број 1.1.4/19 – Горива и мазива. Решењем о образовању комисије за јавну набавку, именовани су чланови комисије који су потписали изјаву о одсуству сукоба интереса.

Позив за подношење понуда и конкурсна документација објављени су на Порталу јавних набавки 20. августа 2019. године.

Конкурсном документацијом одређен је критеријум за доделу уговора „економски најповољнија понуда“ и елементи критеријума (понуђена цена и трошкова економичност изражена кроз удаљеност пумпне станице преко које ће бити извршена испорука нафтних деривата и мазива од погона наручиоца).

Рок за подношење понуда је 20. септембар 2019. године.

Предузеће је дана 12. септембра 2019. године извршило измену и допуну конкурсне документације која се односи на следећа поглавља: врсту, техничке карактеристике добара; образац структуре цена и модел уговора. Обавештење о измени и допуни конкурсне документације објављено је на Порталу јавних набавки, истовремено са изменом и допуном конкурсне документације.

Благовремено су стигле три понуде. Записник о отварању понуда је сачињен 20. септембра 2019. године.

На основу Извештаја о стручној оцени понуда који је сачинила комисија за јавне набавке 23. септембра 2019. године, директор је донео Одлуку о додели уговора 25. септембра 2019. године.

На основу извршене ревизије узорковане документације, утврђено је следеће:

1) Одлука о покретању поступка број 223/19 од 16. августа 2019. године не садржи адресу наручиоца, оквирне датуме у којима ће се спроводити поједине фазе јавне набавке већ оквирне рокове, што није у складу са чланом 53. став 1. Закона о јавним набавкама;

2) Решење о образовању комисије број 226/19 од 19. августа 2019. године не садржи наводе о образовању чланова и заменика чланова комисије, што није у складу са чланом 54. став 3. Закона о јавним набавкама;

3) Позив за подношење понуда не садржи елементе критеријума што није у складу са чланом 60. став 3. Закона о јавним набавкама;

4) Предузеће је вршило измене и допуне конкурсне документације у року од осам дана пре истека рока за подношење понуда и објавило на Порталу јавних набавки 12. септембра 2019. године а да није продужавало рок за подношење понуда и објавило обавештење о продужењу рока за подношење понуда, што није у складу са чланом 63. став 5. Закона о јавним набавкама;

5) Предузеће није на Порталу службених гласила Републике Србије објавило Обавештење о продужењу рока за подношење понуда, што није у складу са чланом 57. став 2. Закона о јавним набавкама;

6) Одлука о додели уговора број 309 од 25. септембра 2019. године не садржи упутство о правном средству сагласно члану 108. став 4. Закона о јавним набавкама.

1.3. Јавна набавка број 1.1.5/19 – Електрична енергија

Одлуку о покретању поступка број 287/19 директор Предузећа донео је дана 11. септембра 2019. године, на процењену вредност од 40.000.000 динара без ПДВ-а, односно на вредност која је предвиђена годишњим планом.

Благовремено су стигле четири понуде.

На основу Извештаја о стручној оцени понуда, који је сачинила Комисија за јавне набавке дана 15. октобра 2019. године, директор је донео Одлуку о додели уговора понуђачу Јавном предузећу „ЕПС“ Београд, број 345 дана 16. октобра 2019. године и 29. октобра 2019. године закључио уговор број 364/19 са Јавним предузећем „ЕПС“ Београд на вредност од 27.440.000 динара без ПДВ-а. Обавештење о закљученом уговору о јавној набавци је објављено 8. новембра 2019. године (након истека рока од пет дана од дана закључења уговора).

На основу извршене ревизије узорковане документације, утврђено је следеће:

1) Одлука о покретању поступка не садржи адресу наручиоца, назив и ознаку предмета из општег речника набавке, оквирне датуме у којима ће се спроводити поједине фазе јавне набавке већ оквирне рокове, што није у складу са чланом 53. став 1. Закона о јавним набавкама;

2) Решење о образовању комисије не садржи адресу наручиоца, наводе о образовању чланова и заменика чланова комисије, овлашћења и дужности комисије, што није у складу са чланом 54. став 3. Закона о јавним набавкама;

3) Позив за подношење понуда не садржи елементе критеријума (дужи рок плаћања) што није у складу са чланом 60. став 3. Закона о јавним набавкама;

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

1.4. Јавна набавка број 1.1.10/19–Грађевинска машина – комбинирка

Набавка грађевинске машине - комбинирке је предвиђена у Плану јавних набавки за 2019. годину на износ од 15.000.000 динара без ПДВ-а.

Одлуку о покретању отвореног поступка број 36/19 директор Предузећа донео је 18. априла 2019. године. Решењем о образовању комисије за јавну набавку број 37 од 18. априла

2019. године именовани су чланови комисије који су потписали изјаву о одсуству сукоба интереса.

Конкурсном документацијом одређен је критеријум за избор најповољније понуде „најнижа понуђена цена“ и елементи критеријума на основу којих ће наручилац извршити доделу уговора у ситуацији када постоје две или више понуда са истом понуђеном ценом (краћи рок испоруке), а који није наведен у позиву за подношење понуда.

Благовремено је стигла једна понуда.

На основу одлуке о додели уговора број 72/19 од 21. маја 2019. године, закључен је Уговор о купопродаји од 10. јуна 2019. године.

Ревизијом узорковане документације, утврђено је следеће:

1) Одлука о покретању поступка не садржи адресу наручиоца, оквирне датуме у којима ће се спроводити појединачне фазе јавне набавке већ оквирне рокове што није у складу са чланом 53. став 1. Закона о јавним набавкама;

2) Решење о образовању комисије не садржи адресу наручиоца, наводе о образовању чланова и заменика чланова комисије, што није у складу са чланом 54. став 3. Закона о јавним набавкама;

3) Позив за подношење понуда не садржи елементе критеријума, што није у складу са чланом 60. став 3. Закона о јавним набавкама.

2. Јавне набавке мале вредности

У поступку ревизије испитана су четири спроведена поступка јавне набавке мале вредности у 2019. години, чији преглед је дат у следећој табели:

Табела број 13 – Преглед јавних набавки мале вредности спроведених у 2019. години које су обухваћене у поступку ревизије - у динарима -

РБ	Број ЈН	Предмет јавне набавке	Процењена вредност без ПДВ-а	Изабрани понуђач	Датум закључења уговора	Уговорена вредност без ПДВ-а
1	2	3	4	5	6	7
1.	1.1.6/19	Мерна опрема- водомери	5.000.000	„Ikom merila“ д.о.о Београд	12.08.2019	4.905.253
2.	1.1.7/19	Материјал за пречишћавање и санитарну контролу воде (партија 1)	1.900.000	„Импулс-хемија“ д.о.о Нови Сад	19.08.2019	1.620.000
3.	1.1.20/19	Опрема за мерење и детекцију кварова	1.200.000	„Minal“ д.о.о Београд	26.08.2019	923.950
4.	1.1.25/19	Резервни делови за пумпе (партија 1)	2.000.000	„Hydrovision“ доо Београд”	19.08.2019	1.928.400
Укупно 2019. година:			10.100.000			9.377.603

2.1. Јавна набавка број 1.1.6/19– Мерна опрема - водомери

Директор предузећа је дана 22. јула 2019. године донео Одлуку о покретању поступка јавне набавке мале вредности, број 1.1.6/19– Мерна опрема – водомери.

Позив за подношење понуда број 161 од 22. јула 2019. године, објављен је на Порталу јавних набавки у року од три дана од дана доношења. Конкурсна документација није објављена на Порталу јавних набавки истовремено са објављивањем позива за подношење понуда (објављена је 29. јула 2019. године).

Благовремено је стигла једна понуда.

На основу извршене ревизије узорковане документације, утврђено је следеће:

1) Одлука о покретању поступка не садржи адресу наручиоца, оквирне датуме у којима ће се спроводити поједине фазе поступака јавне набавке већ оквирне рокове што није у складу са чланом 53. став 1. Закона о јавним набавкама;

2) Решење о образовању комисије не садржи адресу наручиоца и наводе о образовању комисије што није у складу са чланом 54. став 3. Закона о јавним набавкама;

3) Позив за подношење понуда не садржи место отварања понуде, елементе критеријума (краћи рок испоруке), рок за доношење одлуке о додели уговора, што није у складу са чланом 60. став 3. Закона о јавним набавкама;

4) Конкурсна документација није објављена на Порталу јавних набавки истовремено са објављивањем позива за подношење понуда сагласно члану 62. став 1. Закона о јавним набавкама³⁸;

5) Одлука о додели уговора не садржи упутство о правном средству, што није у складу са чланом 108. став 4. Закона о јавним набавкама.

2.2. Јавна набавка број 1.1.7/19– Материјал за пречишћавање и санитарну контролу воде (партија 1)

Набавка материјала за пречишћавање и санитарну контролу воде предвиђена је у Плану јавних набавки за 2019. годину на износ од 3.000.000 динара без ПДВ-а, а обликована је у две партије. У поступку ревизије, ревидирана је набавка алуминијум сулфата (партија 1) процењене вредности 1.900.000 динара.

Одлуку о покретању поступка број 97/19, директор Предузећа донео је 19. јуна 2019. године. Решењем о образовању комисије за јавну набавку број 98 од 19. јуна 2019. године, именовани су чланови комисије који су потписали изјаву о одсуству сукоба интереса. Конкурсном документацијом, одређени су обавезни и додатни услови за учешће у поступку јавне набавке.

На позив за подношење понуда, благовремено су достављене четири понуде. Након спроведеног јавног отварања понуда, комисија је констатовала да су понуђене цене веће од процењене вредности и оценила да су понуде понуђача неприхватљиве. Директор Предузећа је донео одлуку о обустави поступка.

На основу извршене ревизије узорковане документације, утврђено је следеће:

1) Одлука о покретању поступка не садржи адресу наручиоца, оквирне датуме у којима ће се спроводити поједине фазе поступака јавне набавке већ оквирне рокове што није у складу са чланом 53. став 1. Закона о јавним набавкама;

2) Решење о образовању комисије не садржи адресу наручиоца, назив органа који доноси одлуку и наводе о образовању комисије што није у складу са чланом 54. став 3. Закона о јавним набавкама;

3) Позив за подношење понуда не садржи елементе критеријума (краћи рок испоруке), што није у складу са чланом 60. став 3. Закона о јавним набавкама;

³⁸ „Службени гласник РС“, бр. 124/2012, 14/2015 и 68/2015

4) Одлука о обустави поступка јавне набавке не садржи упутство о правном средству што није у складу са чланом 109. став 3. Закона о јавним набавкама;

5) Предузеће није сагласно члану 109. став 4, а у вези са чланом 55. став 1. тачка 10. и чланом 57. став 1. Закона о јавним набавкама, у року од пет дана од дана коначности одлуке о обустави поступка јавне набавке – када прође рок за жалбу, а то је 10 дана од дана пријема исте (поука о правном леку), објавило обавештење о обустави поступка јавне набавке које садржи податке из Прилога 3К Закона.

2.3. Јавна набавка број 1.1.7/19– Материјал за пречишћавање и санитарну контролу воде (партија 1)-поновљени поступак

Предузеће је донело Одлуку о покретању поновљеног поступка јавне набавке мале вредности - Материјал за пречишћавање и санитарну контролу воде, број 142 од 12. јула 2019. године. У поновљеном поступку, Предузеће је донело Одлуку о додели уговора за партију 1. број 187 од 30. јула 2019. године.

На основу извршене ревизије узорковане документације о спровођењу поновљеног поступка, утврђено је следеће:

1) Одлука о покретању поновљеног поступка не садржи адресу наручиоца, оквирне датуме у којима ће се спроводити појединачне фазе јавне набавке већ оквирне рокове што није у складу са чланом 53. став 1. Закона о јавним набавкама;

2) Решење о образовању комисије, број 143 од 12. јула 2019. године не садржи адресу наручиоца, назив органа који доноси решење, наводе о образовању комисије што није у складу са чланом 54. став 3. Закона о јавним набавкама;

3) Одлука о додели уговора за партију 1, број 187 од 30. јула 2019. године не садржи упутство о правном средству сагласно члану 108. став 4. Закона о јавним набавкама.

2.4. Јавна набавка број 1.1.20/19– Опрема за мерење и детекцију кварова (геофон)

Одлуку о покретању поступка јавне набавке мале вредности – Опрема за мерење и детекцију кварова (геофон), број 190/19 директор Предузећа је донео 2. августа 2019. године.

Позив за подношење понуде број 194 од 5. августа 2019. године објављен је на Порталу јавних набавки истог дана, као и конкурсна документација.

Благовремено је стигла једна понуда која је била прихватљива. Предузеће је Одлуком о додели уговора доделио уговор понуђачу „Minal“ д.о.о, Београд који је закључен 26. августа 2019. године.

На основу извршене ревизије узорковане документације, утврђено је следеће:

1) Одлука о покретању поступка не садржи адресу наручиоца и оквирне датуме у којима ће се спроводити поједине фазе поступака јавне набавке већ оквирне рокове што није у складу са чланом 53. став 1. Закона о јавним набавкама;

2) Решење о образовању комисије не садржи адресу наручиоца, назив органа који доноси решење, наводе о образовању комисије што није у складу са чланом 54. став 3. Закона о јавним набавкама;

3) Позив за подношење понуда не садржи место отварања понуде, елементе критеријума и рок за доношење одлуке о додели уговора, што није у складу са чланом 60. став 3. Закона о јавним набавкама;

4) Одлука о додели уговора не садржи упутство о правном средству сагласно члану 108. став 4. Закона о јавним набавкама.

2.5. Јавна набавка број 1.1.25/19– Резервни делови за пумпе (партија 1)

Директор предузећа донео је дана 6. маја 2019. године Одлуку о покретању поступка јавне набавке мале вредности – Резервни делови за пумпе, која је обликована по партијама. Чланови комисије, који су именовани Решењем о образовању комисије број 53 од 6. маја 2019. године, потписали су изјаву о одсуству сукоба интереса.

У позиву за подношење понуда и конкурсној документацији, одређен је критеријум за оцену понуда „најнижа понуђена цена“ док је елемент критеријума „краћи рок испоруке предметних добара“ наведен само у конкурсној документацији.

Комисија за јавну набавку сачинила је Извештај о стручној оцени понуда, број 62/19 од 17. маја 2019. године. За партије 1 и 2 није стигла ниједна понуда, а за партију 3 пристигла је једна понуда са понуђеном ценом која је била већа од процењене вредности јавне набавке тако да је комисија донела одлуку о обустави поступка.

На основу извршене ревизије узорковане документације, утврђено је следеће:

1) Одлука о покретању поступка не садржи адресу наручиоца и оквирне датуме у којима ће се спроводити поједине фазе поступака јавне набавке већ оквирне рокове што није у складу са чланом 53. став 1. Закона о јавним набавкама;

2) Решење о образовању комисије не садржи адресу наручиоца, назив органа који доноси решење, наводе о образовању комисије што није у складу са чланом 54. став 3. Закона о јавним набавкама;

3) Позив за подношење понуда не садржи место отварања понуда, елементе критеријума и рок за доношење одлуке о додели уговора, што није у складу са чланом 60. став 3. Закона о јавним набавкама;

4) Одлука о обустави поступка, број 63 од 17. маја 2019. године не садржи упутство о правном средству што није у складу са чланом 109. став 3. Закона о јавним набавкама;

5) Предузеће није сагласно члану 109. став 4, а у вези са чланом 55. став 1. тачка 10. и чланом 57. став 1. Закона о јавним набавкама у року од пет дана од дана коначности одлуке о обустави поступка јавне набавке – када прође рок за жалбу, а то је 10 дана од дана пријема исте (поука о правном леку), објавило обавештење о обустави поступка јавне набавке које садржи податке из Прилога 3К Закона.

Јавна набавка број 1.1.25/19– Резервни делови за пумпе (партија 1)-поновљени поступак

Предузеће је донело Одлуку о покретању поновљеног поступка јавне набавке мале вредности - Резервни делови за пумпе, број 76/19 од 29. маја 2019. године. У поновљеном поступку, у року за подношење понуда није прибављена понуда за партију 1. Предузеће није у складу са чланом 109. став 1. Закона о јавним набавкама донело Одлуку о обустави поступка за партију 1. Обавештење о обустави поступка јавне набавке за партију 1 на Порталу јавних набавки објавило је дана 25. јуна 2019. године.

Позив за подношење понуда у поновљеном поступку за партију 1 број 135 од 14. јула 2019. године, објављен је истог дана на Порталу јавних набавки. Комисија за јавну набавку сачинила је Извештај о стручној оцени понуда број 149/19 од 16. јула 2019. године и констатовала да је за партију 1 стигла једна понуда која није прихватљива јер понуђач у обрасцу структуре цене није понудио добра у складу са техничком спецификацијом.

Предузеће је донело Одлуку о обустави поступка јавне набавке за партију 1 број 150 од 17. јула 2019. године и исту објавило на Порталу јавних набавки. Обавештење о обустави поступка јавне набавке није објављено на Порталу јавних набавки сагласно члану 109. став 4, а у вези са чланом 55. став 1. тачка 10. и чланом 57. став 1. Закона о јавним набавкама.

На основу Одлуке директора о покретању поновљеног поступка, на Порталу јавних набавки објављен је Позив за подношење понуда у поновљеном поступку број 187 од 29. јула 2019. године. Достављена је само једна понуда. Након стручне оцене понуде изабраног понуђача, број 366-19, закључен је Уговор за набавку резерних делова за пумпу – партија 1, број 204 од 14. августа 2019. године.

3. Преговарачки поступак без објављивања позива за подношење понуда

У поступку ревизије, испитан је преговарачки поступак без објављивања позива за подношење понуда у 2019. години, чији преглед је дат у следећој табели:

Табела број 14 – Преглед преговарачког поступка без објављивања позива за подношење понуда у 2019. години који је обухваћен у поступку ревизије - у динарима -

РБ	Број ЈН	Предмет јавне набавке	Процењена вредност без ПДВ-а	Изабрани понуђач	Датум закључења уговора	Уговорена вредност без ПДВ-а
1	2	3	4	5	6	7
1.	1.2.18/19	Одржавање софтвера за наплату комуналних услуга	700.000	„Omni data“ д.о.о Београд	26.06.2019	517.680
Укупно 2019. година:			700.000			517.680

Предметна јавна набавка у Плану јавних набавки одређена је као јавна набавка мале вредности, а Предузеће је спровело преговарачки поступак без објављивања позива за подношење понуда из разлога повезаних са заштитом искључивих права где набавку може извршити само одређени понуђач, а у складу са чланом 36. став 1. тачка 2. Закона о јавним набавкама.

Предузеће је, пре покретања преговарачког поступка, од Управе за јавне набавке прибавило Мишљење број 404-02-2332/19 од 27. маја 2019. године да је основана примена преговарачког поступка.

Директор Предузећа донео је Одлуку о покретању преговарачког поступка без објављивања позива за подношење понуда за јавну набавку број 1.2.18/19 Одржавање софтвера за наплату комуналних услуга, број 81/19 дана 10. јуна 2019. године.

Позив за подношење понуда број 85 од 10. јуна 2019. године објављен је на Порталу јавних набавки истог дана. Обавештење о покретању преговарачког поступка објављено је 11. јуна 2019. године.

Предмет преговарања је укупна понуђена цена.

На основу извршене ревизије узорковане документације, утврђено је следеће:

1) Предузеће није истовремено са слањем позива за подношење понуда објавило обавештење о покретању преговарачког поступка што није у складу са чланом 36. став 7. Закона о јавним набавкама;

2) Позив за подношење понуда не садржи разлог за примену преговарачког поступка и основ из закона, што није у складу са чланом 60. став 3. Закона о јавним набавкама;

3) Одлука о додели уговора не садржи упутство о правном средству сагласно члану 108. став 4. Закона о јавним набавкама.

Препорука број 3:

Препоручујемо Предузећу да поступке јавних набавки спроводи у складу са одредбама Закона о јавним набавкама и подзаконским актима.

Набавке на које се Закон о јавним набавкама не примењује у 2018. и 2019. години

Предузеће је у 2018. години, на основу Плана набавки на које се Закон не примењује, закључило уговоре и наруџбенице за набавку добара и услуга у укупној вредности од 2.557.906 динара без ПДВ-а, што представља 26% планираних набавки.

Табела број 15 – Преглед планираних и спроведених набавки на које се Закон о јавним набавкама не примењује за 2018. годину - у динарима -

Набавке на које се Закон о јавним набавкама не примењује	Предмет набавке	План набавки за 2018		Спроведене набавке у 2018. години		
		Број поступака	Процењена вредност набавке без ПДВ-а	Број поступака	Уговорена вредност набавке без ПДВ-а	Учешће уговорене вредности у односу на процењену вредности у %
1	2	3	4	5	6	7(6/4)
Набавке на које се Закон о јавним набавкама не примењује	Добра	23	6.080.000	8	1.617.619	26.61
		15	3.660.000	3	940.287	25.69
	Услуге					
Укупно:			9.740.000	11	2.557.906	26.26

Табела број 16 – Преглед спроведених набавки на које се Закон о јавним набавкама не примењује за 2018. годину - у динарима -

РБ	Број ЈН	Предмет набавке	Процењена вредност	Изабрани понуђач	Датум закључења уговора	Уговорена вредност
1	2	3	4	5	6	7
1.	2.1.1/18	Канцеларијски намештај	250.000	„Хари траде“ д.о.о, Нови Пазар	27.08.2018.	207.671
2.	2.1.3/18	Тонери за штампаче	250.000	„ART Computer“ д.о.о, Нови Пазар	30.04.2018.	134.650
3.	2.1.5/18	Алат и ситан инвентар	400.000	„Magnat“ д.о.о, Београд	23.11.2018.	72.586
4.	2.1.7/18	Електрични алати	500.000	„Magnat“ д.о.о, Београд	14.09.2018.	260.121
5.	2.1.14/18	Делови за компјутере	500.000	СЗТР „NP Сору” Нови Пазар	31.12.2018.	39.316
6.	2.1.15/18	Делови за водомере	400.000	„Инса“ а.д. Земун	24.09.2018.	345.304
7.	2.1.17/18	Ауто гуме	500.000	СТР „Cetra“ Нови Пазар	23.07.2018.	392.500
8.	2.1.21/18	Електро ормари	400.000	„Schrack Technik“ д.о.о, Београд	23.03.2018.	165.471
9.	2.2.1/18	Одржавање AbSoft пословног софтвера	250.000	„Ab Soft“ д.о.о, Београд	25.05.2018.	250.000

Извештај о ревизији правилности пословања Јавног комуналног предузећа „Водовод и канализација”, Нови Пазар у делу који се односи на трошкове зарада, накнада зарада и осталих личних расхода за 2019. годину и јавне набавке за 2018. и 2019. годину

РБ	Број ЈН	Предмет набавке	Процењена вредност	Изабрани понуђач	Датум закључења уговора	Уговорена вредност
1	2	3	4	5	6	7
10	2.2.6/18	Осигурање имовине, запослених и возила	500.000	„Сава неживотно осигурање“ а.д.о, Београд, „Триглав осигурање“ а.д.о, Београд „Wiener stadtsche“ а.д.о, Београд	14.12.2018. 14.12.2018. 05.12.2018.	14.258 112.851 218.734
11	2.2.14/18	Штампање рачуна	450.000	„Mehanoprint“ д.о.о, Пожега	17.09.2018.	344.444
Укупно:			4.400.000			2.557.906

Предузеће је у 2019. години, на основу Плана набавки на које се Закон не примењује, закључило уговоре и наруџбенице за набавку добара и услуга у укупној вредности од 2.144.462 динара без ПДВ-а, што представља 14% планираних набавки.

Табела број 17 – Преглед планираних и спроведених набавки на које се Закон о јавним набавкама не примењује за 2019. годину - у динарима -

Набавке на које се Закон о јавним набавкама не примењује	Предмет набавке	План набавки за 2019			Спроведене набавке у 2019. години	
		Број поступака	Процењена вредност набавке без ПДВ-а	Број поступака	Уговорена вредност набавке без ПДВ-а	Учешће уговорене вредности у односу на процењу вредност у %
1	2	3	4	5	6	7(6/4)
Набавке на које се Закон о јавним набавкама не примењује	Добра	23	8.000.000	7	984.535	12
	Услуге	21	6.812.000	3	1.159.927	17
Укупно:			14.812.000	10	2.144.462	14

Табела број 18 – Преглед спроведених набавки на које се Закон о јавним набавкама не примењује за 2019. годину - у динарима -

РБ	Број ЈН	Предмет набавке	Процењена вредност	Изабрани понуђач	Датум закључења уговора	Уговорена вредност
1	2	3	4	5	6	7
1.	2.1.1/19	Канцеларијски намештај	300.000	„Хари траде“ д.о.о, Нови Пазар	25.07.2019.	211.926
2.	2.1.5/19	Потрошни материјал за лабораторију	300.000	„Суперлаб“ д.о.о, Нови Београд	30.10.2019.	60.117
3.	2.1.10/19	Електрични апарати – бушилице	400.000	„Magnat“ д.о.о, Београд	08.11.2019.	298.956
4.	2.1.15/19	Тонери за штампаче	350.000	СЗТР „NP Copy“ Нови Пазар	25.04.2019.	151.340
5.	2.1.22/19	Делови мерење и детекцију кварова – логер	300.000	„СМС group inžinjering“	26.12.2019.	143.580
6.	2.1.23/19	ПЦ рачунар	500.000	СЗТР „NP Copy“ Нови Пазар	05.04.2019.	93.816
7.	2.1.23/19	Делови за	100.000	„Goldenlab & engorening“ д.о.о,	08.04.2019.	24.800

Извештај о ревизији правилности пословања Јавног комуналног предузећа „Водовод и канализација”, Нови Пазар у делу који се односи на трошкове зарада, накнада зарада и осталих личних расхода за 2019. годину и јавне набавке за 2018. и 2019. годину

РБ	Број ЈН	Предмет набавке	Процењена вредност	Изабрани понуђач	Датум закључења уговора	Уговорена вредност
		лабораторијску опрему – лампа за турбидиметар		Земун		
8.	2.2.3/19	Штампање рачуна	500.000	„Cocolo“ д.о.о, Нови Пазар	11.09.2019.	499.920
9.	2.2.8/19	Одржавање AbSoft poslovnog softvera	350.000	„Ab Soft“ д.о.о, Београд	25.05.2019.	250.000
10.	2.2.18/19	Услуге мобилне телефоније	400.000	„Телеком Србија“ а.д.о, Београд,	16.01.2020.	410.007
Укупно:			3.500.000			2.144.462

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.

Приликом спровођења поступка набавки на које се Закон не примењује у складу са одредбама члана 39. став 2. истог закона, наручилац је дужан да: изврши испитивање тржишта, обезбеди конкуренцију, спречи постојање сукоба интереса и обезбеди да уговорна цена не буде већа од упоредиве тржишне цене. О спроведеним истраживању тржишта, наручилац је дужан да сачини записник.

Налаз:

У поступку ревизије утврђено је да је Предузеће у 2018. години извршило набавку добара и услуга уговорене вредности у износу од 2.557.906 динара (процењена вредност 4.400.000 динара) на које се закон не примењује на основу члана 39. став 2.³⁹ Закона о јавним набавкама.

Такође, Предузеће је у 2019. години извршило набавку добара и услуга уговорене вредности у износу од 2.144.462 динара (процењена вредност 2.750.000 динара) на које се закон о јавним набавкама не примењује на основу члана 39. став 2. Закона о јавним набавкама.

Предузеће за наведене набавке није обезбедило писани доказ о спроведеном испитивању тржишта, о томе да ли постоји сукоб интереса и да ли су уговорене цене веће од упоредиве тржишне цене, чиме није поступило у складу са чланом 39. став 3. Закона о јавним набавкама⁴⁰.

Препорука број 4:

Препоручујемо Предузећу да за набавке предвиђене Планом набавки на које се Закон о јавним набавкама не примењује спроведе поступак набавке у складу са одредбама Закона о јавним набавкама.

³⁹ „Службени гласник РС“, бр. 124/2012, 14/2015 и 68/2015

⁴⁰ „Службени гласник РС“, бр. 124/2012, 14/2015 и 68/2015

Предузеће у 2020. години за јавне набавке на које се закон не примењује врши испитивање тржишта путем мејла и званичних доступних ценовника као и спецификација предмета набавке и тако прикупљене податке у писаној форми, користи ради одређивања процењене вредности и предмета набавке.

Набавке на које се Закон о јавним набавкама не примењује у складу са одредбама члана 7, 7а и 122. Закона о јавним набавкама

Оснивач је, у току 2018. и 2019. године, Закључцима Градског већа Града Новог Пазара (06-193-2/18 од 31. јула 2018. године, 06-108/19 од 11. априла 2019. године и др), издавао налог Предузећу да изврши изградњу и реконструкцију водоводне и канализационе мреже на територији града.

На основу Закључака, Предузеће је са Оснивачем закључило Уговор о извођењу радова на реконструкцији водоводне мреже (број 401-229/18 од 17. септембра 2018. године, 352-223/19 од 27. маја 2019. године и др), којима је дефинисана укупна вредност радова на реконструкцији и изградњи водоводне и канализационе мреже, као и појединачна вредност радова по локацијама. Уговорима је утврђено да су средства за исплату изведених радова обезбеђена буџетом наручиоца (Оснивача), рокови за завршетак радова, као и обавезе наручиоца и извођача (Предузећа).

Набавка радова на реконструкцији и изградњи водоводне и канализационе мреже

У циљу извршења поверених послова по Закључцима Градског већа Града Новог Пазара, а због великог обима посла, кратких рокова и припрема за асфалтирање улица, Предузеће је:

- у 2018. години, извршило набавку земљаних радова на реконструкцији водоводне мреже у Новом Пазару од добављача „Икан 2013“ д.о.о, Нови Пазар у износу од 3.253.808 динара;

- у 2019. години, извршило набавку земљаних радова на изградњи и реконструкцији водоводне и канализационе мреже у износу од 40.900.788 динара од следећих добављача у следећим износима:

Табела број 19 – Преглед набављених радова у 2019. години на изградњи и реконструкцији водоводне и канализационе мреже у Новом Пазару - у динарима –

Број и датум уговора	Добављач	Износ обавезе
702 /29. марта 2019. године	ЗУР „АМД монта“ предузетник Армин Мушић, Нови Пазар	8.290.926
1105/22. мај 2019. године	„ХС Ископ- градња“ д.о.о, Нови Пазар	8.248.161
701/29. марта 2019. године	„Икан 2013“ д.о.о, Нови Пазар	24.361.701
Укупно:		40.900.788

Набавке водоводног материјала за потребе извођења радова на изградњи и реконструкцији водоводне и канализационе мреже по Закључцима Градског Већа Града Новог Пазара

Предузеће је за потребе извођења радова на изградњи и реконструкцији водоводне и канализационе мреже по Закључцима Градског Већа Града Новог Пазара извршило набавку добара - водоводног материјала од добављача „Хидрокомерц“ д.о.о, Лучани, и то: у 2018. години у износу од 3.464.630 динара и 2019. години у износу од 26.061.114 динара,.

Набавке грађевинског материјала за потребе извођења радова на изградњи и реконструкцији водоводне и канализационе мреже по Закључцима Градског већа Града Новог Пазара

Предузеће је у 2018. години извршило набавку добара - грађевинског материјала за потребе извођења радова на изградњи и реконструкцији водоводне и канализационе мреже по Закључцима Градског већа Града Новог Пазара, и то:

- 2018. године у износу од 1.081.345 динара од добављача приказаних у следећој табели:

Табела број 20 – Преглед набављеног грађевинског материјала утрошеног за извођење радова на изградњи и реконструкцији водоводне и канализационе мреже у Новом Пазару у 2018. години - у динарима -

Добављач	Износ
„ТНТ Minerals“ д.о.о, Рашка	420.320
СТЗР „Мигро“, Нови Пазар	170.416
„Ико Компани“ д.о.о, Нови Пазар	123.567
„Нови Пазар пут“ д.о.о, Нови Пазар	367.042
Укупно:	1.081.345

- 2019. године у износу од 3.359.470 динара од добављача приказаних у следећој табели:

Табела број 21 – Преглед набављеног грађевинског материјала утрошеног за извођење радова на изградњи и реконструкцији водоводне и канализационе мреже у Новом Пазару у 2019. години - у динарима -

Добављач	Износ
СТЗР „Мигро“, Нови Пазар	2.263.166
„Дацић Пром“ д.о.о, Нови Пазар	489.919
„Ико Компани“ д.о.о, Нови Пазар	336.684
„ТНТ Minerals“ д.о.о, Рашка	48.080
„Нови Пазар пут“ д.о.о, Нови Пазар	221.621
Укупно:	3.359.470

Налаз:

Предузеће није, приликом набавке радова у укупном износу од 44.154.596 динара и добара у укупном износу од 33.966.559 динара на које се Закон не примењује у смислу члана 7, 7а, 122. Закона о јавним набавкама, поштовало начела обезбеђивања конкуренције, транспарентности и једнакости понуђача, односно није позвало најмање три понуђача и није прибавило три понуде на основу којих би директор изабрао најповољнију, а да истовремено

при избору најповољније понуде не постоји сукоб интереса и да цена не буде већа од упоредиве тржишне цене. На овај начин, Предузеће није поступило у складу са чланом 7. став 2. а у вези са чланом 10, 11. и 12. Закона о јавним набавкама.

Препорука број 5:

Препоручује се Предузећу да набавке добара, радова и услуга на које се закон не примењује, спроводи уз поштовање начела обезбеђивања конкуренције, транспарентности и једнакости понуђача, на начин дефинисан Законом о јавним набавкама.

Према објашњењу одговорних лица, Предузеће је вршило комерцијалну набавку на основу најповољније понуде, која је идентична уговору о јавним набавкама за поменута добра за текуће пословање Предузећа, односно да су цене за комерцијалну набавку материјала исте са ценама из уговора о јавним набавкама за планирано текуће пословање. Вредност уговорених радова са извођачима радова је у складу са званичним ценовником Предузећа, на који је Оснивач дао сагласност.

Набавке без спроведеног поступка јавне набавке у 2018. и 2019. години

Набавка услуга контроле и анализе воде

У поступку ревизије, утврђено је да је Предузеће у 2018. години извршило набавку услуга контроле и анализе воде у износу од 2.705.858 динара од добављача Завод за јавно здравље Краљево. Наведене услуге предвиђене су у Плану јавних набавки за 2018. годину - број 1.2.2/18 - Контрола и анализе воде (процењена вредност 4.000.000 динара).

Такође, Предузеће је у 2019. години извршило набавку услуга контроле и анализе воде у износу од 3.130.817 динара од добављача Завод за јавно здравље Краљево. Извршена набавка предвиђена је у Плану јавних набавки за 2019. годину, број 1.2.1/19 - Услуга прегледа и анализе воде (процењена вредност 4.500.000 динара).

Наведене услуге су извршене без спроведеног поступка јавне набавке, а да нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама.

Налаз:

Предузеће је извршило набавку услуга контроле и анализе воде, у 2018. години у износу од 2.705.858 динара и 2019. години у износу од 3.130.817 динара, без спроведеног поступка јавне набавке у смислу члана 31. Закона о јавним набавкама, а да нису постојали разлози за изузеће од примене закона, што није у складу са одредбама члана 7, 7а, 39. став 2. 122. и 128. истог Закона.

Праћење извршења уговора о јавним набавкама

Јавна набавка 1.1.1/18 - Електрична енергија

За набавку електричне енергије за објекте прикључене на дистрибутивни систем, Предузеће је спровело отворени поступак јавне набавке и дана 14. јануара 2019. године закључило Уговор број 2 са Јавним предузећем „Електропривреда Србије“, Београд на вредност од 14.360.000 динара без ПДВ-а.

Наведеним уговором дефинисано је да се фактурисање и наплата електричне енергије врши по цени за један киловатчас (kwh) од 7,18 динара све до вредности за количину електричне енергије у износу од 2.000.000 kwh и да се уговор закључује на период од годину дана, а ступа на снагу даном завршетка законске процедуре промене снабдевача – читавањем стања на бројилу.

Одредбама члана 115. став 1. Закона о јавним набавкама⁴¹ прописано је да наручилац може након закључења уговора о јавној набавци без спровођења поступка јавне набавке повећати обим предмета набавке, с тим да се вредност уговора може повећати максимално до 5% од укупне вредности првобитно закљученог уговора, под условом да је та могућност јасно и прецизно наведена у конкурсној документацији и уговору о јавној набавци.

Чланом 50. Правилника о поступку јавне набавке прописано је да рок за реализацију закључених уговора о јавним набавкама прати службеник за јавне набавке, а руководиоци радних јединица и служби за које је набавка спроведена прате степен реализације у погледу уговорених количина при чему сарађују са комерцијалном и финансијском службом.

Увидом у достављену документацију, утврђено је да:

- у конкурсној документацији и уговору о јавној набавци електричне енергије није наведена могућност повећања уговорене количине електричне енергије, односно вредности уговора максимално до 5% од укупне вредности првобитно закљученог уговора,

- Предузеће није вршило измену уговора,

- је у периоду трајања наведеног уговора, а до закључења уговора по спроведеном поступку јавне набавке у 2019. години, испоручено 2.514.130 kwч електричне енергије укупне вредности од 18.051.460 динара, чиме је Предузеће повећало обим набавке електричне енергије 26% од уговорене вредности односно за 514.130 kwч чија вредност износи 3.691.460 динара.

Налаз:

Предузеће је, по закљученом уговору за набавку електричне енергије из 2018. године, повећало обим набавке за 26% више од првобитно уговорене количине чија вредност износи 3.691 хиљаде динара, а да није спровело поступак у смислу члана 31. Закона о јавним набавкама, иако нису постојали разлози за изузеће од примене, прописани члановима 7, 7а, 39. став 2, 122. и 128. истог закона.

Јавна набавка 1.1.5/18 - Горива и мазива

Уговором број 0038/18 закљученим између Предузећа и „НД Петрол 2000“, д.о.о, Нови Пазар, дана 31. августа 2018. године дефинисано је да је предмет уговора купопродаја нафтних деривата и мазива по јединичним ценама наведеним у понуди понуђача, у укупној вредности до 4.952.750 динара без ПДВ-а и да се уговор закључује на период од годину дана од дана закључења уговора.

У току поступка ревизије, утврђено је да Предузеће није вршило измену уговора. Такође, утврђено је да су у периоду трајања наведеног уговора испоручени нафтни деривати и мазива у укупном износу од 5.597.607 динара без ПДВ-а, а у периоду до закључења уговора по спроведеном поступку јавне набавке у 2019. години 384.669 динара без ПДВ-а,

⁴¹ „Службени гласник РС“, бр. 124/2012, 14/2015 и 68/2015

чиме је Предузеће извршило набавку наведених добара у већем износу од уговореног износа за 1.029.526 динара.

Налаз:

Предузеће је извршило набавку нафтних деривата и мазива у износу од 1.029.526 динара без спровођења поступка јавне набавке, иако нису постојали разлози за изузеће од примене, прописани члановима 7, 7а, 39. став 2, 122. и 128. Закона о јавним набавкама.

Препорука број 6:

Препоручује се Предузећу да усвоји процедуре и успостави контролне активности које би обезбедиле да се:

- изузећа од примене Закона о јавним набавкама примењују само у законом прописаним случајевима;

- набавка добара, услуга или радова врши до вредности закљученог уговора, односно да се обим набавке повећава до законом прописаног износа, као и да у случају већег повећања вредности набавке од законом прописаног износа спроведе поступак јавне набавке.

Такође, препоручује се Предузећу да сачини план контроле и извештај о спроведеним контролама.

Предузеће је у току 2020. године, раскинуло уговор са Заводом за јавно здравље, Краљево и отпочело јавну набавку за услугу контроле и анализе воде.

