



Извештај о ревизији правилности пословања Јавног предузећа за комуналну инфраструктуру и услуге „Кикинда“ Кикинда у делу који се односи на трошкове зарада, накнада зарада и остале личне расходе од 1. јануара до 31. децембра 2019. године и јавне набавке у периоду од 1. јануара 2018. године до 31. децембра 2019. године



Извештај о ревизији правилности пословања Јавног предузећа за комуналну инфраструктуру и услуге «Кикинда» Кикинда у делу који се односи на трошкове зарада, накнаде зарада и остале личне расходе од 1. јануара до 31. децембра 2019. године и јавне набавке у периоду од 1. јануара 2018. године до 31. децембра 2019. године

Мисија

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

¹ Насловна слика преузета са странице <https://www.jpikinda.rs/o-nama/>

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 планиране, за које уопште нису спроведени поступци сходно важећим прописима или ако се спроводио неки од поступака јавних набавки често је био непотпун, погрешан и неодговарајући у смислу примене прописаних процедура.

Шта смо препоручили?

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

- 1) обрачун увећане зараде за минули рад и ангажовање лица по уговорима о привременим и повременим пословима у складу са одредбама Закона о раду;
- 2) услове који се односе на приправност на основу којих запослени остварују увећање зараде у складу са општим актом;
- 3) додатно запошљавање лица по другим основама у складу са Уредбом о поступку за прибављање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава;
- 4) планирање и спровођење јавних набавки у складу са Законом о јавним набавкама.

Резиме

Јавно предузеће за комуналну инфраструктуру и услуге „Кикинда“, Кикинда није у потпуности применило одредбе Закона максималном броју запослених и Закона о јавним набавкама, приликом спровођења поступака јавних набавки и извршења закључених уговора у 2018. и 2019. години, а чија је укупна уговорена вредност износила 115 милиона динара.

Предузеће је ангажовало исто лице на привременим и повременим пословима који су дужи од 120 радних дана у календарској години; број лица које је ангажовало по другим основама (осим рада на неодређено време) није у складу са прописаним бројем, обрачун увећања зараде по основу времена проведеног на раду за сваку пуну годину рада остварену у радном односу („минули рад“) није извршило на вредност свих ефективно извршених сати рада остварених у редовном и прековременом раду, већ само на основу сати редовног рада.

Вредност уговорених јавних набавки у којима је Предузеће прописало додатне услове за учешће у поступку јавне набавке који дискриминишу понуђаче и нису у логичкој вези са предметом набавке износи 68 милиона динара.

Вредност уговорених јавних набавки у којима је Предузеће одредило елемент критеријума за доделу уговора који дискриминише понуђаче и није у логичкој вези са предметом набавке износи 25 милиона динара.

Вредност уговорених јавних набавки у којима Предузеће није одредило количину предмета набавке износи 20 милиона динара.

Предузеће је у 2018. и 2019. години извршило набавку истоврсних добара, услуга и радова у вредности од најмање 1,7 милиона динара без примене Закона о јавним набавкама, а да нису постојали разлози за изузеће од примене Закона.

САДРЖАЈ:

I ЗАКЉУЧЦИ И НАЛАЗИ	3
1. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ.....	3
1.1. Колективни уговор и уговори о раду су усклађени са одредбама Закона о раду.	3
1.2. Годишњи програм пословања садржи елементе утврђене Смерницама Владе Републике Србије; обрачуната и исплаћена маса средстава за зараде је у складу са Програмом пословања за 2019. годину и његовим изменама; исплата зарада је вршена након овере обрасца ЗИП-1 од стране оснивача.	3
1.3. Зараде запослених у 2019. години су обрачунате и исплаћене у складу са Законом о утврђивању максималне зараде у јавном сектору.	3
1.4. Обрачун минулог рада није извршен на вредност свих ефективно извршених сати рада остварених у редовном и прековременом раду, већ само на основу сати редовног рада.....	4
1.5. Обрачуни зараде (исплатне листе), који се достављају запосленима на потпис приликом исплате зараде, не садрже податак о времену проведену на раду за сваку пуну годину рада остварену у радном односу (радни стаж).	4
1.6. Увећања зараде по основу приправности није ближе уређено колективним уговором или другим актом Предузећа.	4
1.7. Предузеће је ангажовало исто лице у периоду дужем од 120 радних дана што није у складу са чланом 197. Закона о раду.....	5
1.8. Предузеће је обрачун и исплату зарада, накнада зарада и остале личне расходе вршило по стопама прописаним Законом о порезу на доходак грађана и Законом у о доприносима за обавезно социјално осигурање.	5
1.9. Предузеће је приликом обрачуна и исплате зараде запослених за 2019. годину применило одредбе Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава.	5
1.10. Предузеће је прекорачило број запослених на одређено време и по другим основама што није у складу са чланом 10. Закона о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору.	6
2. ЈАВНЕ НАБАВКЕ.....	6
2.1. Предузеће није у потпуности документовало испитивање тржишта у циљу утврђивања процењене вредности јавних набавки.....	6
2.2. Предузеће је у више поступака јавних набавки прописало додатне услове за учешће у поступку јавне набавке који дискриминишу понуђача и нису у логичкој вези са предметом набавке.....	6
2.3. У поступцима јавних набавки нафтних деривата - гориво за 2018. годину и за 2019. годину, конкурсном документацијом прописало елемент критеријума за доделу уговора који је дискриминаторски и није у логичкој вези са предметом уговора.	7
2.5. У 2019. години извршена је набавка услуга, добара и радова у износу од најмање 1.751 хиљаду динара без примене Закона о јавним набавкама, а да нису постојали разлози за изузеће од примене Закона.	8
II ПРЕПОРУКЕ	9
III ЗАХТЕВ ЗА ДОСТАВЉАЊЕ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА.....	10
IV КАРАКТЕРИСТИКЕ РЕВИЗИЈЕ	12

Извештај о ревизији правилности пословања Јавног предузећа за комуналну инфраструктуру и услуге «Кикинда» Кикинда у делу који се односи на трошкове зарада, накнаде зарада и остале личне расходе од 1. јануара до 31. децембра 2019. године и јавне набавке у периоду од 1. јануара 2018. године до 31. децембра 2019. године

ПРЕДМЕТ РЕВИЗИЈЕ	12
РЕВИДИРАНИ ПЕРИОД ПОСЛОВАЊА	12
ИНФОРМАЦИЈЕ О СУБЈЕКТУ РЕВИЗИЈЕ	12
ОБИМ РЕВИЗИЈЕ, ОГРАНИЧЕЊА У ПОГЛЕДУ ОБИМА	13
КРИТЕРИЈУМИ	13
МЕТОДОЛОГИЈА РАДА	15
СТАНДАРДИ РЕВИЗИЈЕ ПРИМЕЊЕНИ У РЕВИЗИЈИ	15
V ПРИЛОГ 1 – ЗАРАДЕ, НАКНАДЕ ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ	16
VI ПРИЛОГ 2 – ЈАВНЕ НАБАВКЕ	31
VII ПРИЛОГ 3 – ДРУГА ПИТАЊА	69

I ЗАКЉУЧЦИ И НАЛАЗИ

1. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ

1.1. Колективни уговор и уговори о раду су усклађени са одредбама Закона о раду.

1.1.1. Колективни уговор Јавног предузећа за комуналну инфраструктуру и услуге „Кикинда“, Кикинда за период 2019-2021. године, број 3677 од 10. априла 2019. године, као и Колективни уговор о изменама и допунама Колективног уговора, број 11640 од 23. јула 2018. године који је важио до априла 2019. године усклађени су са одредбама Закона о раду.

1.1.2. Уговори о раду садрже одредбе прописане чланом 33. Закона о раду.

1.1.3. Радни однос директора у Предузећу је регулисан Уговором о правима и обавезама директора ЈП „Кикинда“. Уговором је утврђена основна зарада директора у нето месечном износу од 147 хиљада динара односно 208 хиљада динара у бруто износу за 20 часова рада недељно до 1. маја односно 8 часова рада недељно од 1. маја 2019. године.

1.2. Годишњи програм пословања садржи елементе утврђене Смерницама Владе Републике Србије; обрачуната и исплаћена маса средстава за зараде је у складу са Програмом пословања за 2019. годину и његовим изменама; исплата зарада је вршена након овере обрасца ЗИП-1 од стране оснивача.

1.2.1. Програм пословања Предузећа за 2019. годину садржи план зарада и запошљавања у складу са Уредбом односно Смерницама Владе Републике Србије за израду годишњих програма пословања за 2019. годину, односно трогодишњих програма пословања за период 2019-2021. године.

1.2.2. Предузеће је обрачунало и исплатило средства за зараде, накнаде зарада физичким лицима по основу осталих уговора, накнаде члановима надзорног одбора и остале личне расходе и накнаде у складу са Програмом пословања и његовим изменама.

1.2.3. Предузеће је, пре подношења појединачне пореске пријаве о обрачунатим порезима и доприносима, на обрасцу ЗИП-1, достављало на оверу надлежном органу јединице локалне самоуправе. Након овере образаца, Предузеће је вршило исплату зарада, у складу са Уредбом о начину и контроли обрачуна и исплате зарада у јавним предузећима.

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

1.3.1. Зараде запослених у Предузећу у 2019. години исплаћене су у оквиру лимита утврђеног Законом о утврђивању максималне зараде у јавном сектору. Највиша нето зарада износила је 163 хиљаде динара и

максималне зараде у јавном сектору.

исплаћена је генералном директору за месец октобар.

1.4. Обрачун минулог рада није извршен на вредност свих ефективно извршених сати рада остварених у редовном и прековременом раду, већ само на основу сати редовног рада.

1.4.1. Предузеће приликом обрачуна минулог рада, обрачун није извршило на вредност свих ефективно извршених сати рада остварених у редовном и прековременом раду, већ само на основу сати редовног рада, што није у складу са чланом 108. став 5. Закона о раду. На овај начин, минули рад је мање утврђен у износу од 85 хиљада динара.

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

Детаљни подаци у вези овог налаза садржани су у Прилогу 1 овог извештаја.

1.5. Обрачуни зараде (исплатне листе), који се достављају запосленима на потпис приликом исплате зараде, не садрже податак о времену проведеном на раду за сваку пуну годину рада остварену у радном односу (радни стаж).

1.5.1. Обрачуни зараде (исплатне листе), који се достављају запосленима на потпис приликом исплате зараде, не садрже податак о времену проведеном на раду за сваку пуну годину рада остварену у радном односу (радни стаж) који су основ за увећану зараду по основу минулог рада, што није у складу са чланом 2. став 1. тачка 4. Правилника о садржају зараде односно накнаде зарада.

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

Детаљни подаци у вези овог налаза садржани су у Прилогу 1 овог извештаја.

1.6. Увећања зараде по основу приправности није ближе уређено колективним уговором или другим актом Предузећа.

1.6.1. Запослени имају право на увећану зараду по основу приправности у висини утврђеној колективним уговором и на основу закључених уговора о раду у висини 3% од основице за обрачун зараде.

У поступку ревизије, није дат на увид акт којим се уређују околности које указују да запослени на одређеном радном месту мора бити доступан и приправан, која су то радна места и на који начин се утврђује фонд часова приправности по запосленом у току месеца.

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

Детаљни подаци у вези овог налаза садржани су у Прилогу 1 овог извештаја.

1.7. Предузеће је ангажовало исто лице у периоду дужем од 120 радних дана што није у складу са чланом 197. Закона о раду.

1.7.1. Предузеће је у току 2019. године ангажовало исто лице по основу уговора о привременим и повременим пословима и више анекса уговора на истим пословима у периоду од 130 радних дана што није у складу са чланом 197. Закона о раду, којим је прописано да послодавац може за обављање послова који су по својој природи такви да не трају дуже од 120 радних дана у календарској години закључити уговоре о обављању привремених и повремених послова.

Предузеће је ангажовало исто лице у периоду дужем од 120 радних дана од прописаног и за тај период исплатило 483.918 динара динара у бруто износу.

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

Детаљни подаци у вези овог налаза садржани су у Прилогу 1 овог извештаја.

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

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

1.9. Предузеће је приликом обрачуна и исплате зараде запослених за 2019. годину применило одредбе Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава.

1.9.1. Обрачун зараде вршен је на бази основне цене рада која је утврђена у месецу септембру 2015. године, када је Предузеће почело са радом, у износу од 28.766 динара (бруто) и исту умањило за 5%.

1.9.2. Коefицијенти запослених који су примењени за обрачун зарада се нису мењали у 2019. години осим за запослене који су на основу Правилника о систематизацији послова од 1. августа 2019. године распоређени на нова радна места или су им додељени нови послови.

1.10. Предузеће је прекорачило број запослених на одређено време и по другим основама што није у складу са чланом 10. Закона о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору.

1.10.1 Предузеће је прекорачило број запослених лица по другим основама (осим рада на неодређено време) у сваком месецу у 2019. години и то у: јануару осам лица, фебруару седам лица, марту шест лица, априлу осам лица, у мају осам лица, јуну седам лица, јулу шест лица, августу 12 лица, септембру 17 лица, октобру 16 лица, новембру 16 лица и децембру 15 лица, што није у складу са чланом 10. Закона о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору.

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

Детаљни подаци у вези овог налаза садржани су у Прилогу 1 овог извештаја.

2. ЈАВНЕ НАБАВКЕ

2.1. Предузеће није у потпуности документовало испитивање тржишта у циљу утврђивања процењене вредности јавних набавки.

2.1.1. Предузеће није презентовало доказе о начину на који организационе јединице врше истраживање, односно испитивање тржишта ради утврђивања процењене вредности појединачних јавних набавки што није у складу са чланом 64. став 3., а у вези са чланом 16. став 1. тачка 1. Закона о јавним набавкама.

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

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

2.2. Предузеће је у више поступака јавних набавки прописало додатне услове за учешће у поступку јавне набавке који дискриминишу понуђача и нису у логичкој вези са предметом набавке.

2.2.1. У поступку ревизије утврђено је да је Предузеће у више поступака јавних набавки (10) конкурсном документацијом прописало додатне услове за учешће у поступку јавне набавке који нису у складу са чланом 76. став 6. Закона о јавним набавкама којим је прописано да Наручилац одређује услове за учешће у поступку јавне набавке тако да ти услови не дискриминишу понуђаче и да су у логичкој вези са предметом јавне набавке.

Дискриминаторски услови који нису у логичкој вези са предметом јавне набавке захтевани конкурсном документацијом односе се на прописивање пословног капацитета у износу који је вишеструко већи од процењене вредности јавне набавке, прописивање обиласка локације на којој ће се вршити предмет набавке као обавезног услова за учешће у поступку јавне набавке, као и прописивање ИСО стандарда који нису у логичкој вези са извршењем предмета

набавке.

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

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

2.3. У поступцима јавних набавки нафтних деривата - гориво за 2018. годину и за 2019. годину, конкурсном документацијом прописало елемент критеријума за доделу уговора који је дискриминаторски и није у логичкој вези са предметом уговора.

2.3.1. У поступку ревизије утврђено је да је Предузеће у поступцима јавних набавки нафтних деривата - гориво за 2018. годину и за 2019. годину, конкурсном документацијом прописало елемент критеријума за доделу уговора који није у складу са чланом 84. став 2. којим је прописано да елементи критеријума на основу којих наручилац додељује уговор морају бити описани и вредновани, не смеју бити дискриминаторски и морају стајати у логичкој вези са предметом јавне набавке.

Елемент критеријума који је Предузеће прописало у наведеним поступцима јавне набавке био је: укупан број продајних места на територији Републике Србије (уз услов да понуђач има најмање једно продајно место на територији насеља Кикинда)

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

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

2.4. Конкурсна документација у два поступка јавне набавке велике вредности не садржи обавезан елемент који се односи на количину предмета набавке.

2.4.1. Предузеће у два поступка јавне набавке: јавна набавка број ЈНВВ-03-5/2018 Материјал за водовод и канализацију и јавна набавка број ЈНВВ-03-4/2018 Водомери, конкурсном документацијом у оквиру дела који се односи на структуру цена, као потребну количину за сваки артикал наводило цифру 1 (ЈЕДАН) што није у складу са чланом 61. став 4. тачка 5. Закона о јавним набавкама којим је прописано да конкурсна документација, сходно врсти поступка и природи предмета јавне набавке, поред осталих обавезних елемената садржи и количину.

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

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

2.5. У 2019. години извршена је набавка услуга, добара и радова у износу од најмање 1.751 хиљаду динара без примене Закона о јавним набавкама, а да нису постојали разлози за изузеће од примене Закона.

2.5.1. Предузеће је 27. марта 2019. године, са добављачем ветеринарска установа „Протеинка“ Сомбор, после спроведеног поступка јавне набавке, закључило Уговор број 2927. Предмет уговора је одношење анималног отпада (споредних производа животињског порекла и целих лешева животиња). Вредност уговора, одређена је до висине процењене вредности јавне набавке и износи 4.000.000 динара, а период важења Уговора је 12 месеци од дана закључења.

У поступку ревизије утврђено је да је поменути добављач, по основу закљученог Уговора о јавној набавци, у периоду април 2019 - март 2020. године, Предузећу испоставио фактуре у износу од 5.751 хиљаде динара. Из ове чињенице произлази закључак да је Предузеће за износ од 1.751 хиљаду динара извршило набавку услуга одношења анималног отпада без поступка јавне набавке, при чему нису постојали основи за изузеће од примене прописани члановима 7., 7а., 39 став 2., 122. и 128. Закона о јавним набавкама.

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

II ПРЕПОРУКЕ

ПРИОРИТЕТ 1² (висок)

1. Препоручује се Предузећу да обрачун увећане зараде за минули рад врши на вредност свих ефективно извршених сати рада остварених у редовном и прековременом раду, у складу са чланом 108. став 5. Закона о раду. (Прилог 1 – Препорука број 1)
2. Препоручује се Предузећу да на обрачунима зарада запослених (исплатним листама) евидентира и податак о времену проведеном у радном односу (године радног стажа) у складу са Правилником о садржају зараде односно накнаде зараде. (Прилог 1 – Препорука број 2)
3. Препоручује се Предузећу да ангажовање лица по уговорима о привременим и повременим пословима врши у складу са Законом о раду. (Прилог 1 – Препорука број 4)
4. Препоручује се Предузећу да додатно запошљавање лица по другим основама осим на неодређено време изврши у складу са Уредбом о поступку за прибављање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава. (Прилог 1 – Препорука број 5)

ПРИОРИТЕТ 2³ (средњи)

1. Препоручује се Предузећу да ближе уреди услове на основу којих запослени остварују увећање зараде по основу приправности у складу са чланом 105. став 1. тачка 5. Колективног уговора из 2019. године. (Прилог 1 – Препорука број 3)
2. Препоручује се Предузећу да у писаној форми евидентира све радње које врши у процесу истраживања односно испитивања тржишта у циљу утврђивања процењених вредности за сваку појединачну набавку. (Прилог 2 – Препорука број 6)
3. Препоручује се Предузећу да у оквиру додатних услова за учешће у поступку јавне набавке не захтева од понуђача пословни капацитет који вишеструко прелази процењену вредност јавне набавке, не захтева обилазак локације као обавезан услов за учешће у поступку јавне набавке, не прописује поседовање ИСО и других стандарда који нису у логичкој вези са предметом јавне набавке и не прописује друге услове којима се сужава конкуренција и који нису у логичкој вези са предметом јавне набавке. (Прилог 2 – Препорука број 7)
4. Препоручује се Предузећу да у поступцима јавних набавки нафтних деривата не прописује елемент критеријума који се односи на укупан број продајних места који понуђач поседује на територији целе Републике Србије и друге критеријуме који дискриминишу понуђаче и нису у логичкој вези са предметом јавне набавке. (Прилог 2 – Препорука број 8)
5. Препоручује се Предузећу да у поступцима јавних набавки, конкурсном документацијом утврди тачне количине предмета набавке које је потребно набавити. Уколико је природа набавке таква да није могуће унапред утврдити прецизну количину

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

предмета набавке, препоручује се Предузећу да у конкурсној документацији наведе оквирне количине које ће утврдити на бази процене, промета предмета набавке из претходних година и других параметара који су од значаја за одређивање потребне количине предмета набавке. (Прилог 2 – Препорука број 9)

ПРИОРИТЕТ 3⁴ (низак)

Нису дате препоруке овог приоритета.

III ЗАХТЕВ ЗА ДОСТАВЉАЊЕ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА

Јавно предузеће за комуналну инфраструктуру и услуге „Киkinда“, Киkinда је на основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији⁵, дужно да поднесе Државној ревизорској институцији писани извештај о отклањању откривених неправилности (одазивни извештај) у року од 90 дана почев од наредног дана од дана уручења овог извештаја.

Одазивни извештај мора да садржи:

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

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

Јавно предузеће за комуналну инфраструктуру и услуге „Киkinда“, Киkinда 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 под редним бројевима: 1, 2, 4 и 5 и које је могуће отклонити у року од 90 дана, Јавно предузеће за комуналну инфраструктуру и услуге „Киkinда“, Киkinда обавезно је да достави доказе о отклањању неправилности односно предузимању мера исправљања;
2. За налазе, односно неправилности за које су дате препоруке под редним бројевима: 3, 6, 7, 8 и 9 и које је могуће отклонити у року до годину дана, Јавно предузеће за комуналну инфраструктуру и услуге „Киkinда“, Киkinда 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.

⁴ ПРИОРИТЕТ 3 – Неправилности које је могуће отклонити у року од једне до три године

⁵ „Службени гласник РС“, бр. 101/05, 54/07, 36/10 и 44/18 – др. закон

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

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

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

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

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић

Државна ревизорска институција

Макензијева 41

11000 Београд, Србија

18. децембар 2020. године

IV КАРАКТЕРИСТИКЕ РЕВИЗИЈЕ

Ревизија је спроведена на основу одредби Закона о Државној ревизорској институцији⁶, Програма ревизије за 2020. годину и Закључка о спровођењу ревизије број 400-970/2020-04-1 од 1. јула 2020. године.

Предмет ревизије

Предмет ревизије је правилност пословања Јавног предузећа за комуналну инфраструктуру и услуге „Кикинда“, Кикинда, Иђошки пут број 4, који се односи на:

- 1) трошкове зарада, накнада зарада и остале личне расходе и
- 2) јавне набавке.

Ревидирани период пословања

Ревизијом је обухваћено пословање субјекта ревизије у периоду:

- 1) Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи од 1. јануара до 31. децембра 2019. године.
- 2) Јавне набавке од 1. јануара 2018. до 31. децембра 2019. године.

Информације о субјекту ревизије

Јавно предузеће за комуналну инфраструктуру и услуге „Кикинда“, Кикинда, (у даљем тексту ЈП „Кикинда“, Кикинда или Предузеће) основано је као јавно предузеће Оснивачким актом који је Скупштина општине Кикинда донела 22. октобра 2014. године.

Регистрована претежна делатност Предузећа је 36.00 – Сакупљање, пречишћавање и дистрибуција воде.

У току 2019. године, Предузеће је обављало и друге делатности утврђене Оснивачким актом Предузећа: одржавање чистоће на површинама јавне намене; управљање пијацама; управљање јавним паркиралиштима и одржавање услова за коришћење јавних саобраћајних површина; управљање и одржавање гробља и објеката који се налазе у склопу гробља; изградња, одржавање и управљање општинским путевима, улицама и некатегорисаним путевима; текуће и инвестиционо одржавање јавних зелених површина; делатност зоохигијене; стручне инжењерско-техничке послове за потребе Града као инвеститора и поверене послове фактурисања и наплате закупа пословног простора и кућа у својини Града као и отплатних рата за станове.

Упис превођења у Регистар привредних субјеката који се води код Агенције за привредне регистре Републике Србије извршен је Решењем БД 110120/2014 од 5. јануара 2015. године.

Предузеће као привредни субјект има својство правног лица, са свим правима, обавезама и одговорностима на тржишту, у складу са Законом о јавним предузећима. Предузеће обавља делатност капиталом свог оснивача, а то је Град Кикинда, који поседује 100% учешћа у основном капиталу.

Органи Предузећа су Надзорни одбор и директор.

Пуно пословно име је Јавно предузеће за комуналну инфраструктуру и услуге „Кикинда“, Кикинда. Скраћено пословно име је ЈП „Кикинда“, Кикинда.

⁶ „Службени гласник РС“, бр. 101/05, 54/07, 36/10 и 44/18 - др. закон

Матични број Предузећа је 21071986. Порески идентификациони број Предузећа (ПИБ) је 108812135. Седиште Предузећа је у Кикинди, улица Иђошки пут број 4.

Предузеће је, сходно критеријумима наведеним у Закону о рачуноводству, за пословну 2018. годину, разврстано у средње правно лице.

Просечан број запослених у току 2019. године био је 139 (у 2018. години 137).

На дан 31. децембра 2019. године број запослених је био 139.

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:

- 1) обрачуном и исплатом зарада, накнада зарада и осталих личних расхода и
- 2) планирањем, спровођењем, праћењем и извршавањем уговора о јавним набавкама у складу са законом, другим прописима, датим овлашћењима и за планиране сврхе.

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

Приликом спровођења ревизије није било ограничења у погледу обима.

Критеријуми

Прописи који су коришћени у ревизији правилности пословања, као извори критеријума су:

- Закон о јавним предузећима,
- Закон о раду,
- Закон о доприносима за обавезно социјално осигурање,
- Закон о порезу на доходак грађана,
- Закон о јавним набавкама,
- Закон о утврђивању максималне зараде у јавном сектору,
- Закон о буџетском систему,
- 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,
- Уредба о поступку прибављања сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава,
- Смернице Владе Републике Србије за израду годишњих програма пословања,
- Програм пословања Предузећа за 2019. годину,
- Колективни уговори и
- Интерна акта субјекта ревизије.

РЕВИЗОРСКА ПИТАЊА

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

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 предузећа за комуналну инфраструктуру и услуге „Кикинда“, Кикинда, којима су уређени обрачун и исплата зарада, накнада зарада, осталих личних расхода и јавне набавке,
- испитивање активности, одлука Јавног предузећа за комуналну инфраструктуру и услуге „Кикинда“, Кикинда у вези са обрачуном и исплатом зарада, накнада зарада, осталих личних расхода и јавних набавки,
- интервјуисање одговорних особа Јавног предузећа за комуналну инфраструктуру и услуге „Кикинда“, Кикинда.

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

Стандарди ревизије примењени у ревизији

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

V Прилог 1 – Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи

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

1.1. Општи акт - Колективни уговор

До доношења колективног уговора, права, обавезе и одговорности запослених из радног односа били су уређени Правилником о раду, број 563-051 од 24. јуна 2015. године.

Предузеће је закључило Колективни уговор Јавног предузећа за комуналну инфраструктуру и услуге „Кикинда“, Кикинда за период 2016-2018. године, број 320-031 дана 26. фебруара 2016. године (у даљем тексту Колективни уговор из 2016. године).

Измене и допуне Колективног уговора извршене су Анексом Колективног уговора, број 17896 од 27. децембра 2017. године и Колективним уговором о изменама и допунама Колективног уговора, број 11640 од 23. јула 2018. године (у даљем тексту Колективни уговор из 2016. године - измене).

Дана 25. јануара 2019. године, градоначелник града Кикинда, директор и овлашћени представник репрезентативног синдиката Предузећа закључили су Споразум о продужењу важења Колективног уговора Јавног предузећа за комуналну инфраструктуру и услуге „Кикинда“, Кикинда за период 2016-2018. године.

Нови Колективни уговор Јавног предузећа за комуналну инфраструктуру и услуге „Кикинда“, Кикинда за период 2019-2021. године, број 3677 закључен је 10. априла 2019. године (у даљем тексту Колективни уговор из 2019. године).

Колективни уговори за Јавно предузеће за комуналну инфраструктуру и услуге „Кикинда“, Кикинда усклађени су са одредбама Закона о раду⁷.

1.2. Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији послова

Генерални директор донео је Правилник о организацији и систематизацији послова у Јавном предузећу за комуналну инфраструктуру и услуге „Кикинда“, број 12539 дана 31. јула 2018. године.

Дана 1. августа 2019. године, генерални директор донео је нови Правилник о организацији и систематизацији послова у Јавном предузећу за комуналну инфраструктуру и услуге „Кикинда“, број 8954, на који је сагласност дао Градоначелник града Кикинда Решењем број V-352-481/2019 од 10. јула 2019. године. Решењем је дата сагласност на организацију и систематизацију послова у Предузећу за 154 извршиоца.

Новим Правилником извршена је реорганизација организационих целина Предузећа, нарочито сектора водовода и канализације и сектора комерцијале где су уведена нова радна места, а први пут су систематизована и радна места извршних директора.

⁷ „Службени гласник РС“, бр. 24/2005, 61/2005, 54/2009, 32/2013, 75/2014, 13/2017 - одлука УС, 113/2017 и 95/2018 - аутентично тумачење

Правилницима су уређени: унутрашња организација рада у Предузећу по организационим целинама са описом послова које обављају организационе целине, послови по врсти активности и месту обављања - опис послова за свако радно место, услови за обављање послова као и број извршилаца на систематизованим радним местима, што је у складу са чланом 24. Закона о раду.

Правилником из 2019. године, у Предузећу су именовани три извршна директора уместо претходни систематизованих техничког и финансијског директора.

Послови у Предузећу груписани су у организационе целине – секторе, а у оквиру сектора су формирана одељења и службе.

У Предузећу је поред кабинета директора, организована седам сектора:

1. Кабинет (генерални директор и три извршна директора),
2. Сектор водовода и канализације - служба водовода (одељење производње воде, одељење одржавања и изградње мреже, одељење замене водомера и одељење контроле и читавања водомера и служба канализације (одељење постројења ППОВ и ЦС и одељење одржавања канализационог система),
3. Сектор за финансијске, кадровске и опште послове (служба финансија, служба рачуноводства, служба набавке, служба за кадровске и опште послове, одељење позивног центра и служба ИМС,
4. Сектор за комерцијалне послове (служба евиденција, обрачуна и наплате и одељења теренске подршке),
5. Сектор одржавања јавних површина,
6. Сектор инжињеринга и инвестиција,
7. Сектор управљања јавним површинама (служба паркинга и одељење механизације и контроле возила) и
8. Сектор гробља и зоохигијене (служба гробља и служба зоохигијене).

1.3. Уговори о раду

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

Уговори о раду садрже назив и седиште послодавца, лично име запосленог и адресу пребивалишта, место рада, врсту радног односа, врста послова која се обавља, новчани износ основне зараде на дан закључења уговора о раду у бруто износу (основна зарада са порезом и доприносима) и нето износу, коефицијенте и друге елементе у складу са чланом 33. Закона о раду⁸.

1.4. Радни однос директора

Решењем Скупштине општине Кикинде број: III-04-06-10/2015 од 20.03.2015. године именовано је лице за вршиоца дужности директора. Исто лице је разрешено вршиоца дужности директора Решењем Скупштине општине Кикинде број: III-04-06-22/2015 од 28.07.2015. године и именовано за директора ЈП „Кикинда“ Решењем број III-04-06-22/2015 од 28.07.2015. године.

⁸ „Службени гласник Републике Србије“, бр. 24/2005, 61/2005, 54/2009, 32/2013, 75/2014, 13/2017 - одлука УС, 113/2017 и 95/2018 - аутентично тумачење

Са директором је закључен Уговор о раду број 011-19 од 20. марта 2015. године и Анекс Уговора број 1057 од 3. августа 2015. године.

Дана 9. октобра 2017. године директор Предузећа и председник Надзорног одбора закључили су Споразум о престанку радног односа, број 14243, по основу којег је запослени престао да остварује права, обавезе и одговорности из радног односа у Предузећу.

Дана 1. октобра 2018. године закључен је Уговор о правима и обавезама директора ЈП „Кикинда“, број 15732, између лица које је раније било именовано решењем Оснивача за директора и које је са Предузећем закључило Споразум о престанку радног односа и Надзорног одбора Предузећа. Уговором је утврђено радно време у трајању од 20 часова недељно.

Основна зарада директора утврђена је у нето износу у износу од 163.333,33 динара односно бруто износу од 231.369,51 динара, што после примене Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава износи 147.000,00 динара у нето износу односно 208.069,48 динара у бруто износу. Уговор је потписан од стране директора, председника Надзорног одбора Предузећа и градоначелника града Кикинде.

Анексом Уговора о правима и обавезама директора, број 4130 од 1. маја 2019. године, измењено је радно време директора и уместо 20 часова недељно, утврђено је да траје 8 сати недељно.

Дана 28. јуна 2019. године, Скупштина града Кикинде је донела Решење о именовању директора Јавног предузећа „Кикинда“ Кикинда, број Ш-04-06-27/2019, именovala је досадашњег директора за директора Предузећа на период од 4 године.

Анексом Уговора о правима и обавезама директора, број 7906 од од 1. јула 2019. године, права, обавезе и одговорност директора су неизмењени у односу на претходно закључен Уговор.

Скупштина града Кикинде је Решењем о престанку мандата директора ЈП „Кикинда“ Кикинда, број Ш-04-06-26/2020. од 17. септембра 2020. године разрешила именовано лице које је ову функцију вршило од марта 2015. године у својству вршиоца дужности, односно од октобра 2017. године, у својству директора.

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

Надзорни одбор Предузећа је дана 29. децембра 2018. године Одлуком број 17608-2 усвојио Програм пословања ЈП „Кикинда“ Кикинда за 2019. годину, заводни број 18779 од 28. децембра 2018. године. Програм коришћења средстава субвенција из буџета Града Кикинда за 2019. годину је саставни део Програма пословања, дат је у виду прилога Програма и није заведен у доставну књигу поште.

Скупштина Града Кикинда је дана 28. децембра 2018. године донела Закључак о давању сагласности на Програм пословања ЈП „Кикинда“ Кикинда за 2019. годину. број Ш-04-06-50/2018.

У току 2019. године, измене Програма пословања су вршене једном, када је Надзорни одбор Предузећа дана 18. јула 2019. године Одлуком број 8634-2 усвојио Прву

измену и допуну Програма пословања ЈП „Кикинда“ Кикинда за 2019. годину, заводни број 8074 од 17. јула 2019. године.

Скупштина Града Кикинда је дана 31. јула 2019. године донела Закључак о давању сагласности на Прву измену и допуну Програма пословања ЈП „Кикинда“ Кикинда за 2019. годину, број III-04-06-34/2019.

Уредбом односно Смерницама Владе Републике Србије за израду годишњих програма пословања за 2019. годину, односно трогодишњих програма пословања за период 2019-2021. године⁹ прописани су елементи које је неопходно да садржи Програм пословања јавних предузећа за 2019. годину.

Предузеће је Програмом пословања за 2019. годину приказало:

- у општем делу организациону шему Предузећа, имена директора и извршних директора и чланова Надзорног одбора, са бројем решења и датумом именовања за директора и председника и чланове Надзорног одбора;
- у делу који се односи на политику зарада и запошљавања дати су: планирана средства за зараде и остала примања запослених, динамика запошљавања – одливи и приливи запослених, квалификациона, старосна и полна структура запослених и структура запослених према времену проведену у радном односу, структура запослених по организационим јединицама, план обрачуна и исплате зарада у 2019. години и планиране накнаде председнику и члановима Надзорног одбора.

Предузеће је, 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. Након овере образаца, Предузеће је вршило исплату зарада у складу са Уредбом о начину и контроли обрачуна и исплате зарада у јавним предузећима.

Такође, податке на поменутих обрасцима, правилно је попуњавало у складу са чланом 3. Уредбе о начину и контроли обрачуна исплате зарада у јавним предузећима.

Предузеће је обрачунало и исплатило масу средстава за зараде, накнаде физичким лицима по основу осталих уговора, накнаде члановима надзорног одбора и остале личне расходе и накнаде у складу са Програмом пословања и његовим изменама.

3. Примена Закона о утврђивању максималне зараде у јавном сектору

У складу са одредбама Закона о утврђивању максималне зараде у јавном сектору¹⁰, 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 временаведеног на раду за сваку пуну годину рада остварену у радном односу - 0,4% од основне зараде.

Највиша исплаћена нето зарада у Предузећу у току 2019. године износила је 162.529 динара и исплаћена је генералном директору за месец октобар.

4. Примена одредаба Закона о раду садржаних у Одељку VIII – Зараде, накнаде зарада и друга примања

Трошкови зарада и накнада зарада и трошкови пореза и доприноса на зараде и

⁹ „Службени гласник РС“, број 86/18

¹⁰ „Службени гласник РС“, број 93/12

накнаде зарада на терет послодавца у 2019. години исказани су у укупном износу од 130.746.117 динара и односе се на:

- 1) трошкове зарада и накнада зарада (брото) у износу од 111.676.861 динара и
- 2) трошкове пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца у износу од 19.069.256 динара.

Предузеће је за обрачун зарада и накнада зарада у 2019. години применило:

- Колективни уговор о изменама и допунама Колективног уговора, број 11640 од 23. јула 2018. године,
- Колективни уговор Јавног предузећа за комуналну инфраструктуру и услуге „Кикинда“, Кикинда за период 2019-2021. године, број 3677 закључен је 10. априла 2019. године (у даљем тексту Општи акт),
- Правилник о организацији и систематизацији послова у Јавном предузећу за комуналну инфраструктуру и услуге „Кикинда“, број 12539 од 31. јула 2018. године и
- појединачне уговоре о раду.

4.1.Обрачун зарада

Општим актом (колективни уговор и правилник о раду) прописано је да се зарада запосленог за обављени рад и време проведено на раду састоји од:

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

Основна зарада запосленог, према одредбама општег акта, утврђује се на основу производа вредности месечне цене рада и коефицијента предвиђеног за радно место на које је запослени распоређен за пуно радно време.

Месечна цена рада у 2019. години у месецу јануару износила је 27.219 динара бруто, док је од фебруара до децембра износила 27.328 динара у бруто износу (Напомена 6.2).

Коефицијенти за радна места - Општим актима који су били у примени у 2019. години утврђени су почетни коефицијенти по групама типичних радних места почев од најједноставнијих послова који се обављају по једноставном поступку, са једноставним средствима рада од стране неквалификованих и полуквалификованих запослених до најсложенијих послова, руководећих, специјалистичких и сродних послова, које обављају запослени са високом стручном спремом.

Именама и допунама Колективног уговора који је важио до априла 2019. године, коефицијенти за групе типичних радних места су сврстане у осам група од 1.00 до 3.00, док Колективним уговором из априла 2019. године коефицијенти су разврстани у пет група од 1.00 до 3.50 (без директора).

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

Према писменом изјашњењу одговорних лица у Предузећу, коефицијенте за све запослене утврђује генерални директор и исти су наведени у уговорима у раду и анексима уговора о раду. Коефицијенти за обрачун и исплату зарада утврђени су према распонима који су дефинисани чланом 100. Колективног уговора. Ценовник рада, који је био

саставни део Правилника о раду из 2015. године, није саставни део колективних уговора из 2016. и 2019. године.

Део зараде по основу радног учинка у току 2019. године, Предузеће је обрачунало и исплатило у укупном бруто износу од 1.422.535 динара. Од тог износа трошкови стимулације су 1.437.533 динара и трошкови дестимулације су 14.998 динара. Исплате су извршене на основу одлука директора које су за основ имале образложени предлог руководиоца запосленог.

Према члану 118. Колективног уговора из 2016. године, односно члан 104. Колективног уговора из 2019. године, појединачна зарада се може умањити за 10%, односно увећати до 25% на основу резултата рада. Критеријуми за стимулацију и дестимулацију су: квалитет обављеног посла, благовременост обављеног посла, обим извршеног посла, однос према радним обавезама и други критеријуми утврђени Колективним уговором.

У току 2019. године, део зараде по основу радног учинка Предузеће је исплатило у највећем износу у месецу јануару, када је 84 запослена добило укупно 442.455 динара, због свог доприноса да се радни задаци и послови обаве квалитетно и у што краћем року. Дестимулација је одобрена за три запослена због неизвршених радних обавеза у задатом року.

4.2.Увећана зарада

Општим актом утврђено је да запослени има право на увећану основну зараду:

- за рад на дан државног или верског празника који је законом утврђен као нерадан дан, основна зарада се увећава за 110% од основице;
- за рад ноћу, ако такав рад није вреднован при утврђивању основне зараде, основна зарада се увећава за 26%;
- за прековремени рад основна зарада се увећава за 26%;
- за рад недељом, основна зарада се увећава за 10%;
- за приправност, основна зарада се увећава за 3%;
- по основу времена проведеног на раду - за сваку пуну годину рада оствареног у радном односу код других послодавца, основна зарада се увећава за 0,4%.

Основицу за обрачун увећане зараде чини основна зарада запосленог утврђена уговором о раду.

Увећана зарада за ноћни рад и рад недељом у износу од 229.535 динара обрачуната је и исплаћена у висини 26% основице у складу са чланом 119. став 1. тачка 2. Колективног уговора о изменама и допунама Колективног уговора ЈП за комуналну инфраструктуру и услуге “Кикинда”, Кикинда за период од 2016-2018.године.

Увећана зарада за прековремени рад у износу од 1.299.332 динара обрачуната је и исплаћена у висини 26% основице што је у складу са чланом 119. став 1. тачка 3. Колективног уговора о изменама и допунама Колективног уговора ЈП за комуналну инфраструктуру и услуге “Кикинда”, Кикинда за период од 2016-2018.године.

Према презентованим евиденцијама рада запослених, прековремени рад евидентиран је за 86 запослених, који су месечно радили дуже од редовног радног времена у распону од једног до 32 часа месечно. Према објашњењу пословодства, прековремени рад у

Предузећу последица је немогућности одлагања обављања радних обавеза услед природе делатности Предузећа.

Увећана зарада за минули рад обрачуната је и исплаћена у износу од 4.885.657 динара, у висини 0,4% основне зараде, у складу са чланом 119. став 1. тачка 6. Колективног уговора о изменама и допунама Колективног уговора ЈП за комуналну инфраструктуру и услуге “Кикинда”, Кикинда за период од 2016-2018.године.

Налаз:

Предузеће приликом обрачуна увећане зараде за минули рад, обрачун није извршило на вредност свих ефективно извршених сати рада остварених у редовном и прековременом раду, већ само на основу сати редовног рада, што није у складу са чланом 108. став 5. Закона о раду. На овај начин, минули рад је мање утврђен у износу од 85.453 динара.

Препорука број 1:

Препоручује се Предузећу да обрачун увећане зараде за минули рад врши на вредност свих ефективно извршених сати рада остварених у редовном и прековременом раду, у складу са чланом 108. став 5. Закона о раду.

Правилником о садржају зараде односно накнаде зараде¹¹ прописује се садржај обрачуна зараде односно накнаде зараде. Чланом 2. став 1. тачка 4. Правилника прописано је да обрачуни зараде треба да садрже податке за обрачун зараде односно накнаде зараде. Време проведено на раду у радном односу (радни стаж) је један од података који улази у обрачун зараде запосленог.

Налаз:

Обрачуни зараде (исплатне листе), који се достављају запосленима на потпис приликом исплате зараде, не садрже податак о времену проведеном на раду за сваку пуну годину рада остварену у радном односу (радни стаж) који су основ за увећану зараду по основу минулог рада, што није у складу са чланом 2. став 1. тачка 4. Правилника о садржају зараде односно накнаде.

Према образложењу одговорних лица изостанак податка о времену проведеном у радном односу на обрачунима зараде је због пропуста у програмском решењу форме штампе обрачуна зарада.

Препорука број 2:

Препоручује се Предузећу да на обрачунима зарада запослених (исплатним листама) евидентира и податак о времену проведеном у радном односу (године радног стажа) у складу са Правилником о садржају зараде односно накнаде зараде.

Увећана зарада за приправност обрачуната је и исплаћена у износу од 529.148 динара, у висини 3% основне зараде, на основу члана 119. став 1. тачка 5. Колективног уговора из 2016. године односно члана 105. став 1. тачка 5. Колективног уговора из 2019. године.

¹¹ „Службени гласник РС“, бр. 90/14, 44/18 – др. закон

Налаз:

Запослени имају право на увећану зараду у висини утврђеној колективним уговором и по основу закључених уговора о раду у висини 3% од основице за обрачун зараде.

У поступку ревизије, није дат на увид акт којим је утврђено на којим радним местима запослени имају право на увећану зараду и на који начин се утврђује фонд часова приправности по запосленом.

Према усменом образложењу одговорних лица, право на увећану зараду по основу приправности остварују запослени у одељењу Водовода и канализације, а односе се на хитне интервенције, замену водомера и послове канализације, који су по својој природи неодложни, а обављају се на основу праксе ранијих предузећа који су претходници овог Предузећа.

Препорука број 3:

Препоручује се Предузећу да ближе уреди услове на основу којих запослени остварују увећање зараде по основу приправности у складу са чланом 105. став 1. тачка 5. Колективног уговора из 2019. године.

4.3. Накнада зараде

Општим актом Предузећа утврђено је да запослени за време одсуствовања са рада има право на накнаду зараде у висини просечне зараде коју је остварио у претходних 12 месеци у следећим случајевима:

- за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан
- за коришћења годишњег одмора;
- за коришћење плаћеног одсуства;
- војне вежбе;
- присуствовање седницама државних органа, органа управе и локалне самоуправе, органа Привредне коморе и удружења Послодаваца, органа управљања и других органа;
- стручног оспособљавања и усавршавања ради потребе процеса рада код Послодавца;
- накнаду штете за неискоришћени годишњи одмор;
- давања крви и
- за обављање синдикалних активности.

Такође је регулисано да запослени има право на накнаду зараде за време привремене спречености за рад до 30 дана и то:

- најмање у висини 65% просечне зараде у претходних дванаест месеци пре месеца у којем је наступила привремена спреченост за рад;
- у висини 85% просечне зараде остварене у претходних 12 месеци, пре месеца у којем је наступила привремена спреченост за рад услед болести или повреде ван рада и
- у висини 100% просечне зараде у претходних дванаест месеци пре месеца у којем је наступила привремена спреченост за рад, с тим да не може бити нижа од минималне зараде утврђене у складу са законом, ако је спреченост за рад проузрокована повредном на раду или професионалном болешћу, ако законом није другачије одређено.

У току 2019. године, обрачуната и исплаћена је накнада зараде:

- за коришћење годишњег одмора у износу од 7.327.212 динара,
- за време одсуствовања за време празника који су нерадни дани у износу од 2.887.706 динара,
- накнаде запосленима на име неискоришћеног годишњег одмора у нето износу од 231.597 динара јер је запосленима престао радни однос код послодавца и
- за време привремене спречености за рад до 30 дана у износу од 1.424.299 динара.

На основу изршене ревизије презентоване документације утврђено је да су накнаде зараде правилно обрачунате.

4.4. Накнада трошкова

Општим актом Предузећа утврђено је да запослени има право на накнаду трошкова, и то:

- трошкове превоза за долазак и повратак са рада у висини цене превозне карте у јавном саобраћају за превоз из или до другог насељеног места;
- трошкове дневница за службена путовања у земљи и накнаду за исхрану на службеном путу;
- право на накнаду трошкова за време проведено на службеном путу у иностранству под условима, на начин и у висини утврђеним посебним прописима;
- трошкови исхране у току рада у висини најмање 250 динара у бруто износу;
- регрес за коришћење одмора у висини 75% просечно исплаћене зараде по запосленом у Републици према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике, који се исплаћује у 12 једнаких месечних рата.

Накнада трошкова превоза за долазак и повратак са рада обрачуната је и исплаћена у износу 3.296.924 динара у току 2019. године. Предузеће је обрачун накнада трошкова за долазак и одлазак са рада, извршило на основу члана 129. став 1. тачка 1. Колективног уговора из 2016. године и члана 115. став 1. тачка 1. Колективног уговора из 2019. године.

Накнада трошкова смештаја и исхране на службеном путовању у земљи и иностранству у току 2019. године исказани су у укупном износу од 457.099 динара и углавном се односе на трошкове хотелског смештаја генералног директора, извршних директора и руководиоца сектора приликом присуства семинарима.

Накнада трошкова за исхрану у току рада обрачуната је и исплаћена у износу од 5.369.739 динара у току 2019. године. Накнада је исплаћена у висини од 250 динара бруто по радном дану у складу са чланом 129. став 1. тачка 3. Колективног уговора из 2018. године. Колективни уговор из 2019. године којим је утврђена накнада трошкова за исхрану у висини од 300 динара бруто није примењиван због важења Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава, на основу којег није било дозвољено повећање основице по било ком основу. Исплате су вршене по истеку месеца на основу присуства на раду за текући месец.

Накнада трошкова за регрес за коришћење годишњег одмора обрачуната је и исплаћена у износу 5.402.898 динара у току 2019. године. Предузеће је обрачун накнада трошкова за регрес за коришћење годишњег одмора извршило на основу члана 129. став 1. тачка 4. Колективног уговора из 2016. године, којим је утврђено право на регрес за коришћење годишњег одмора у висини 75% просечно исплаћене зараде по запосленом у Републици Србији према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за статистику, за предходну годину, која се исплаћује у 12 једнаких месечних рата.

4.5. Друга примања по основу радног односа

Друга примања по основу радног односа утврђена су Колективним уговором из 2016. године и Колективним уговором из 2019. године и обухватају: отпремнину при престанку радног односа, помоћ у случају смрти запосленог или члана његове породице, накнаду штете због повреде на раду или професионалног обољења, солидарну помоћ и помоћ породици, јубиларне награде и годишње награде за Божићне празнике.

Трошкови отпремнина за одлазак у пензију исказани су у износу од 964.779 динара. Отпремнине су исплаћене на основу решења директора за пет запослених. За четворо запослених утврђено је право на отпремнину при престанку радног односа због стицања права на старосну пензију. Једном запосленом престао је радни однос због губитка радне способности што је утврђено правоснажним решењем Републичког фонда за пензијско и инвалидско осигурање, Покрајински фонд, филијала Кикинда.

Отпремнине су обрачунате и исплаћене у висини у висини три просечне зараде по запосленом исплаћене у Републици Србији према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике, што је било најповољније за запослене, у складу са чланом 130. став 1. тачка 1. Колективног уговора из 2016. године и чланом 116. став 1. тачка 1. Колективног уговора из 2019. године.

Помоћ у случају смрти запосленог или члана његове породице исказане су у износу од 44.444 динара. Солидарна помоћ је обрачуната и исплаћена за два случаја смрти запослених лица у висини трошкова погребних услуга у складу са чланом 130. став 1. тачка 3. Колективног уговора из 2016. године и чланом 116. став 1. тачка 3. Колективног уговора из 2019. године.

Солидарна помоћ ради ублажавања неповољног материјалног положаја запослених исплаћена је у износу од 6.241.979 динара на основу члану 116. тачка 5, подтачка 10. Колективног уговора из 2019. године.

Исплате су извршене у два наврата на основу Одлука директора број 3176 од 17. априла 2019. године и број 17196 од 15. новембра 2019. године. По запосленом, помоћ је исплаћена у нето износу од 41.800 динара, што је за 136 запослених износило укупно 5.617.781 динара са обрачунатим, припадајућим порезом на доходак грађана од 624.198 динара.

Солидарна помоћ за набавку медицинских помагала и трошкови лечења исплаћени су у износу од 182.090 динара на основу захтева запослених и приложене медицинске документације, у складу са чланом 130. став 1. тачка 5. Колективног уговора из 2016. године и чланом 116. став 1. тачка 5. Колективног уговора из 2019. године.

Солидарна помоћ за рођење детета исплаћена је тројици запослених у износу од 55.000 динара по детету, у складу са чланом 116. став 1. тачка 5. подтачка 8. Колективног уговора из 2019. године.

Трошкови поклон пакетића за Нову годину исказани су у износу од 604.500 динара. Новогодишње поклоне добило је 93 деце. Поклони су одобрени одлукама директора, број 18183 и 18183-1 од 23. децембра 2019. године, у висини од 6.500 динара на име новчане честитке и 1.200 динара за слатки пакетић по детету.

Новогодишње поклоне добило је 93 деце у складу са чланом 117. став 1. тачка 1. Колективног уговора из 2019. године., према којем право на поклон припада деци запослених узраста до 15 година у вредности до неопорезивог износа утврђеног прописима о порезу на доходак грађана.

Исплата поклон честитки запосленима за одлазак у пензију извршена је у укупном износу од 52.004 динара. Поклон честитке су исплаћене у износу од 13.001 динара по сваком пензионеру, односно до неопорезивог износа у складу са чланом 117. став 1. тачка 5. Колективног уговора из 2019. године.

Право запослених на јубиларну награду утврђено је чланом 116. Колективног уговора из 2019. године. У ревидираном периоду није вршена исплата по овом основу, пошто је Предузеће основано 2015. године и запослени не испуњавају услове – минимум десет година рада у Предузећу.

4.6. Трошкови накнада по уговорима о радном ангажовању

4.6.1. Трошкови накнада по уговорима о привременим и повременим пословима

Трошкови привремених и повремених послова у износу од 920.849 динара у 2019. години су настали по основу уговора закључених са два незапослена лица и једним корисником старосне пензије.

1. Са једним незапосленим лицем закључен је Уговор обављању привремених и повремених послова, број 12610 од 16. августа 2018. године, у којем је извршилац посла преузео обавезу да за послодавца обави следеће послове: излази на терен и изврши снимак изведеног стања објекта, изради етажне елаборате за потребе Предузећа; учествује на архитектонско грађевинским пројектним односно инвестиционим пројектима из области високоградње од интереса за Предузеће и град Кикинду; ангажује на свим осталим пословима из архитектонске струке. Уговор је закључен 17. августа 2018. године до 31. октобра 2018. године, у трајању од 50 радних дана, са месечном накнадом извршиоцу у нето износу од 45.000 динара. Анексима Уговора број 16188 од 31.октобра 2018. године, број 1028 од 30. јануара 2019. године, број 2066 од 28. фебруара 2019. године и број 5001 од 28. маја 2019. године продужено је време трајања до 30. новембра 2019.године. Са извршиоцем посла закључен је 12. јула 2019. године Споразум о раскиду уговора о обављању привремених и повремених послова, број 8465. На основу закључених уговора и анекса, наведено лице у 2019. години ангажовано је на привременим и повременим пословима 130 радних дана.
2. По основу Уговора о обављању привремених и повремених послова за послове припрема и организација за мерење и инжењеринг за објекат на катастарској парцели Чајетина-Златибор; рашчићавање терена и обилазак градилишта; организација обиласка градилишта, исплаћена је накнада у укупном износу од 47.952 динара. Анексом уговора број 15394, од 17. октобра 2018. године,

продужено му је време на који је закључен основни уговор, до 16. јануара 2019. године и износом накнаде од 55.000 динара.

3. По основу Уговора о обављању привремених и повремених послова за послове прегледа и анализа тендера; писање и усаглашавање примедби са консултантом KFW банке; анализа и оцена приспелих понуда; учешће у избору најбољег понуђача, анализа урбанистичких решења; анализа предлога јаке струје, аутоматског управљања и SCADA система централног управљања и надзора, исплаћена је накнада у укупном износу од 388.979 динара. Уговор о привременим и повременим пословима је закључен је са пензионисаним лицем дана 19.септембра 2019.године, број 10734. Уговором је уговорена месечно нето накнада у износу од 75.000 динара. Уговором је утврђено да ће извршилац обављати послове у периоду од 16. септембра до 31. децембра 2019. године.

Налаз:

Предузеће је у току 2019. године ангажовало исто лице по основу уговора о привременом и повременим пословима и више анекса уговора на истим пословима у периоду од 130 радних дана што није у складу са чланом 197. Закона о раду, којим је прописано да послодавац може за обављање послова који су по својој природи такви да не трају дуже од 120 радних дана у календарској години закључити уговоре о обављању привремених и повремених послова.

Предузеће је ангажовало исто лице у периоду дужем од 120 радних дана од прописаног и за тај период исплатило 483.918 динара динара у бруто износу.

Препорука број 4:

Препоручује се Предузећу да ангажовање лица по уговорима о привременим и повременим пословима врши у складу са Законом о раду.

4.6.2. Трошкови накнада по уговорима о допунском раду

Трошкови накнада по уговору о допунском раду обрачунати су и исплаћени у износу од 7.203.637 динара. Предузеће је закључило уговоре о допунском раду са 19 запослених који су ангажовани до једне трећине пуног радног времена на следећим пословима: пројектовања, имплементације и одржавања софтвера за наплату воде и канализације; праћења и контроле реализације пројекта фабрике воде; анализе тендера и усаглашавање са KFW банком; извештавања руководства предузећа о степену реализације пројекта, планирање и праћење набавке, координација са службама у Предузећу; учествовање у изради пројектно техничке документације за потребе ЈП „Кикинда“, Кикинда.

4.6.3. Трошкови накнада члановима надзорног одбора

Трошкови накнада члановима надзорног одбора исказани су у износу од 886.265 динара, а обрачунати су на основу Одлуке о утврђивању месечне накнаде за рад именованим члановима надзорног одбора ЈП за комуналну инфраструктуру и услуге „Кикинда“, Кикинда, број III-04-06/15-2015 од 29. маја 2015. године¹² коју је донела Скупштина општине Кикинда. Одлуком су утврђене месечне накнаде: председнику

¹² „Службени лист општине Кикинда“, број 14/15

надзорног одбора у износу од 18.000 динара и члановима надзорног одбора у износу од 15.000 динара у нето износу.

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

Предузеће је приликом обрачуна и исплате зарада запослених у ревидираном периоду применило прописану стопу пореза на зараде у износу од 10%, чиме је поступило у складу са чланом 16. Закона о порезу на доходак грађана¹³, док је обрачун доприноса за обавезно социјално осигурање извршен у складу са стопама прописаним чланом 44. Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање¹⁴.

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

Чланом 3. став 2. Закона о привременом уређивању основица за обрачун плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава, уређено је шта се сматра платом односно основном зарадом која је основ за умањење по Закону.

Чланом 4. Закона прописано је 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 субјекта за време примене овог закона.

Обрачун зараде у 2019. години вршен је на бази основне цене рада која је утврђена у месецу септембру 2015. године, када је Предузеће почело са радом, у износу од 28.766 динара (бруто) за коефицијент 1 пре умањења. Основну цену рада у износу од 28.766 динара умањило је за 5% и средства уплатило у буџет Републике Србије.

Коефицијенти који се примењују за обрачун зарада у 2019. години се нису мењали осим за запослене који су на основу Правилника о систематизацији послова од 1. августа 2019. године распоређени на нова радна места или су пословима који су до сада обављали додељени нови послови.

7. Усклађеност броја запослених са одредбама Закона о буџетском систему и Закона о максималном броју запослених у јавном сектору¹⁵

Оснивач Предузећа, Скупштина града Кикинде, је Одлуком о максималном броју запослених на неодређено време у систему локалне самоуправе за 2019. годину број III-

¹³ „Службени гласник РС“, бр. 24/01, 80/02, 80/02 - др. закон, 135/04, 62/06, 65/06 - испр., 31/09, 44/09, 18/10, 50/11, 91/11 - одлука УС, 7/12 - усклађени дин. изн., 93/12, 114/12 - одлука УС, 8/13 - усклађени дин. изн., 47/13, 48/13 - испр., 108/13, 6/14 - усклађени дин. изн., 57/14, 68/14 - др. закон, 5/15 - усклађени дин. изн., 112/15, 5/16 - усклађени дин. изн., 7/17 - усклађени дин. изн., 113/17, 7/18 - усклађени дин. изн., 95/18, 4/19 - усклађени дин. изн.

¹⁴ „Службени гласник РС“, бр. 84/04, 61/05, 62/06, 5/09, 52/11, 101/11, 7/12 - усклађени дин. изн., 8/13 - усклађени дин. изн., 47/13, 108/13, 6/14 - усклађени дин. изн., 57/14, 68/14 - др. закон, 5/15 - усклађени дин. изн., 112/15, 5/16 - усклађени дин. изн., 7/17 - усклађени дин. изн., 113/17, 7/18 - усклађени дин. изн., 95/18, 4/19 - усклађени дин. изн. бр. 7/18 и 4/19 - усклађени дин. изн.

¹⁵ „Службени гласник РС“, број 68/15

04-06-50/2018 од 28. децембра 2018. године¹⁶ одредио број од 154 лица која се могу запослити на неодређено време у ЈП „Кикинда“ Кикинда.

У Предузећу је, у ревидираном периоду, било запослено од 123 до 130 лица месечно по основу радног односа на неодређено време.

Чланом 10. Закона о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору, прописано је да је број запослених на одређено време, због привремено повећаног обима посла, лица ангажованих по уговору о делу, уговору о привременим и повременим пословима, закључених непосредно или преко омладинске и студентске задруге и лица ангажована по другим основама не може бити већи од 10% броја запослених на неодређено време. Овако одређен број максимално ангажованих лица по другим основама (осим рада на неодређено) у ЈП „Кикинда“ Кикинда износи 12 односно 13 лица у сваком месецу 2019.године.

Укупан број ангажованих лица по другим основама (осим рада на неодређено време) у 2019. години је био: 29 лица у месецу септембру и октобру (када је био ангажован максималан број лица), 28 лица у новембру, 27 лица у децембру, 25 лица у августу, 21 лице у јануару, априлу и мају, 20 лица у фебруару и јуну, 19 лица у јулу и 18 лица у марту.

Табела број 1. Преглед броја лица ангажованих на одређено време и по другим основама

	Број ангажованих лица по месецима											
	I	II	III	IV	V	VI	VII	VIII	IX	X	XI	XII
Број запослених на неодређено време	130	127	127	127	127	128	127	125	124	125	123	124
Број запослених на одређено време	10	10	11	13	14	13	14	15	17	16	15	14
Број ангажованих по уговорима о допунском раду	9	9	6	6	6	6	4	10	11	12	12	12
Број ангажованих по привременим и повременим пословима	2	1	1	1	1	1	1	-	1	1	1	1
Укупан број ангажованих лица по другим основама	21	20	18	21	21	20	19	25	29	29	28	27
10% од броја запослених на неодређено време	13	13	13	13	13	13	13	13	12	13	12	12
Разлика – прекорачење дозвољеног броја	8	7	6	8	8	7	6	12	17	16	16	15

¹⁶ „Службени лист града Кикинда“, број 33/18

Директор Предузећа поднео је Молбу за давање сагласности за ново запошљавање ради попуњавања слободних и упражњених радних места, дана 28. фебруара 2019. године, Министарству државне управе и локалне самоуправе путем Градске управе Кикинда. Сагласност је тражена за заснивање радног односа са пет лица са високом стручном спремом – радна места пројект manager, стручни сарадник електроинжењер, сарадник водовода и канализације (радна места упражњена по систематизацији), шеф службе интегрисаног менаџмент система (радно место упражњено због одласка запосленог у старосну пензију) и руководиоца сектора управљања јавним површинама (радно место упражњено због одласка запосленог из Предузећа).

По наведеној Молби, није добијен одговор оснивача односно Министарства државне управе и локалне самоуправе.

Налаз:

Предузеће је, у односу на број запослених на неодређено време, прекорачило број запослених лица по другим основама у сваком месецу у 2019. години и то у: јануару осам лица, фебруару седам лица, марту шест лица, априлу осам лица, мају осам лица, јуну седам лица, јулу шест лица, августу 12 лица, септембру 17 лица, октобру 16 лица, новембру 16 лица и децембру 15 лица, што није у складу са чланом 10. Закона о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору.

Препорука број 5:

Препоручује се Предузећу да додатно запошљавање лица по другим основама осим на неодређено време изврши у складу са Уредбом о поступку за прибављање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава.¹⁷

Према објашњењу одговорних лица које је дато у Образложењу о броју лица ангажованих по другом основу, број сл/2020 од 11. септембра 2020. године, додатно запошљавање лица извршено је из разлога проширења основне делатности за делатности зоохигијене и управљања паркиралиштима, обављања послова подршке градској управи приликом организације градских манифестација и отварање новог граничног прелаза.

Додатно су ангажована лица на одређено време, по основу уговора о допунском раду и на привременим и повременим пословима везаним за изградњу постројења за прераду воде за пиће у Кикинди. Градско веће града Кикинда донело је Решење о образовању радног тела за преглед, анализу и усаглашавање тендерске документације за изградњу постројења за прераду воде за пиће у Кикинди, број П-06-22/2019 од 25. априла 2019. године, којим је формирано радно тело од десет експерата са којима ће Градоначелник закључити уговор о ангажовању. Решењем од 19. фебруара 2020. године радни тим је повећан на 18 експерата. Градоначелник је Овлашћењем број V-352-45/2020 од 10. марта 2020. године је наложио директору Предузећа да потпише уговоре о ангажовању са члановима радног тела.

¹⁷ „Службени гласник РС“, бр. 113/13, 21/14, 66/14, 118/14, 22/15, 59/15, 62/19 и 50/20

VI Прилог 2 – Јавне набавке

Правилником о организацији и систематизацији послова у Предузећу успостављена је Служба за јавне набавке, унутар Сектора за опште и заједничке послове у оквиру које један запослени поседује сертификат службеника за јавне набавке.

Предузеће је у складу са чланом 22. став 1. Закона о јавним набавкама¹⁸, 23. децембра 2016. године донело интерни акт – Правилник о поступку јавне набавке унутар наручиоца - ЈП за комуналну инфраструктуру и услуге „Кикинда“, Кикинда. Правилником је ближе уређен поступак планирања, спровођења, извештавања и контроле у поступцима јавних набавки као и лица одговорна за спровођење сваке фазе поступка, укључујући и праћење реализације закључених уговора.

У току поступка ревизије, Предузеће је 17. јула 2020. године донело нови Правилник о поступку јавних и изузетих набавки унутар наручиоца - ЈП за комуналну инфраструктуру и услуге Кикинда којим је стари Правилник престао да важи.

У поступку ревизије поступака јавних набавки спроведених у току 2018. и 2019. године утврђени су следећи налази:

Налаз:

- Предузеће није презентовало доказе о начину на који организационе јединице врше истраживање, односно испитивање тржишта ради утврђивања процењене вредности појединачних јавних набавки што није у складу са чланом 64. став 3., а у вези са чланом 16. став 1. тачка 1.

У вези са утврђеном неправилношћу, дали смо следећу препоруку:

Препорука број 6:

Препоручује се Предузећу да у писаној форми евидентира све радње које врши у процесу истраживања односно испитивања тржишта у циљу утврђивања процењених вредности за сваку појединачну набавку.

Налаз:

- У више ревидираних поступака јавних набавки (10) Предузеће је конкурсном документацијом прописало додатне услове за учешће у поступку јавне набавке који нису у складу са чланом 76. став 6. Закона о јавним набавкама, којим је прописано да Наручилац одређује услове за учешће у поступку јавне набавке тако да ти услови не дискриминишу понуђаче и да су у логичкој вези са предметом јавне набавке. Дискриминаторски услови који нису у логичкој вези са предметом јавне набавке, а које је Предузеће захтевало конкурсном документацијом односе се на прописивање кадровског капацитета у износу који је вишеструко већи од процењене вредности јавне набавке, прописивање обиласка локације на којој ће се вршити предмет набавке као обавезног услова за учешће у поступку јавне набавке, као и прописивање обавезе да понуђачи поседују ИСО и друге стандарде који нису

¹⁸ „Службени гласник РС“, бр. 124/12, 14/15 и 68/15

у логичкој вези са извршењем предмета набавке. Укупна уговорена вредност ових јавних набавки износи 67.644.800 динара.

У вези са утврђеном неправилношћу, дали смо следећу препоруку:

Препорука број 7:

Препоручује се Предузећу да у оквиру додатних услова за учешће у поступку јавне набавке не захтева од понуђача пословни капацитет који вишеструко прелази процењену вредност јавне набавке, не захтева обилазак локације као обавезан услов за учешће у поступку јавне набавке, не прописује поседовање ИСО и других стандарда који нису у логичкој вези са предметом јавне набавке и не прописује друге услове којима се сужава конкуренција и који нису у логичкој вези са предметом јавне набавке.

Налаз:

- У поступцима јавних набавки нафтних деривата за 2018. и 2019. годину Предузеће је прописало елемент критеријума за доделу уговора који није у складу са чланом 84. став 2. којим је прописано да елементи критеријума на основу којих наручилац додељује уговор морају бити описани и вредновани, не смеју бити дискриминаторски и морају стајати у логичкој вези са предметом јавне набавке. Елемент критеријума који је Предузеће прописало у наведеним поступцима јавне набавке и који није у складу са поменутиим чланом Закона био је укупан број продајних места на територији Републике Србије (уз услов да понуђач има најмање једно продајно место на територији насеља Кикинда). Укупна уговорена вредност ових јавних набавки износи 25.500.000 динара.

У вези са утврђеном неправилношћу, дали смо следећу препоруку:

Препорука број 8:

Препоручује се Предузећу да у поступцима јавних набавки нафтних деривата не прописује елемент критеријума који се односи на укупан број продајних места који понуђач поседује на територији целе Републике Србије и друге критеријуме који дискриминишу понуђаче и нису у логичкој вези са предметом јавне набавке.

Налаз:

- У два ревидирана поступка јавних набавки (набавка материјала за водовод и канализацију и набавка водомера) Предузеће је конкурсном документацијом у оквиру дела који се односи на структуру цена, као потребну количину за сваки артикал наводило цифру 1 (ЈЕДАН) што није у складу са чланом 61. став 4. тачка 5. Закона о јавним набавкама којим је прописано да конкурсна документација, сходно врсти поступка и природи предмета јавне набавке, поред осталих обавезних елемената садржи и количину. Укупна уговорена вредност ових јавних набавки износи 20.000.000 динара.

У вези са утврђеном неправилношћу, дали смо следећу препоруку:

Препорука број 9:

Препоручује се Предузећу да у поступцима јавних набавки, конкурсном документацијом утврди тачне количине предмета набавке које је потребно набавити. Уколико је природа набавке таква да није могуће унапред утврдити прецизну количину предмета набавке, препоручује се Предузећу да у конкурсној документацији наведе оквирне количине које ће утврдити на бази процене, промета предмета набавке из претходних година и других параметара који су од значаја за одређивање потребне количине предмета набавке.

Налаз:

- Предузеће је 27. марта 2019. године, са добављачем ветеринарска установа „Протеинка“ Сомбор, после спроведеног поступка јавне набавке, закључило Уговор број 2927. Предмет уговора је одношење анималног отпада. Вредност уговора, одређена је до висине процењене вредности јавне набавке и износи 4.000.000 динара, а период важења Уговора је 12 месеци од дана закључења. У поступку ревизије утврђено је да је поменути добављач, по основу закљученог Уговора о јавној набавци, у периоду април 2019 - март 2020. године, Предузећу испоставио фактуре у износу од 5.751.490 динара. Из ове чињенице произлази закључак да је Предузеће за износ од 1.751.490 динара извршило набавку услуга одношења анималног отпада без поступка јавне набавке, при чему нису постојали основи за изузеће од примене прописани члановима 7., 7а., 39. став 2., 122. и 128. Закона о јавним набавкама.

2.1. Планирање и извештавање о јавним набавкама (2018. година)

План јавних набавки за 2018. годину усвојио је Директор Предузећа 13. фебруара 2019. године и документ је истог дана објављен на Порталу јавних набавки.

План јавних набавки садржи обавезне елементе утврђене чланом 51. став 1. Закона о јавним набавкама, а у ревидираном периоду, у току 2018. године, План је измењен пет пута. Измене Плана јавних набавки објављене су на Порталу јавних набавки у року од десет дана како је то прописано чланом 51. став 3. Закона. Предузеће сачињава и План набавки на које се Закон о јавним набавкама не примењује, са јасно назначеним законским основом за изузеће од обавезе примене поменутог Закона.

Укупна процењена вредност планираних јавних набавки, према Плану јавних набавки за 2018. годину, износила је 505.835.000 хиљада динара. У току 2018. године, закључно са последњом изменом Плана, вредност планираних јавних набавки смањена је на 346.210.000 динара.

У складу са обавезом из члана 132. став 2. Закона о јавним набавкама, Предузеће је Управи за јавне набавке достављало тромесечне извештаје о јавним набавкама за 2018. годину.

Налаз:

У поступку вршења ревизије Предузеће није презентовало доказе о начину на који организационе јединице врше истраживање, односно испитивање тржишта ради утврђивања процењене вредности појединачних јавних набавки што није у складу са чланом 64. став 3., а у вези са чланом 16. став 1. тачка 1.

2.1.1. Спровођење поступака јавних набавки (2018. година)

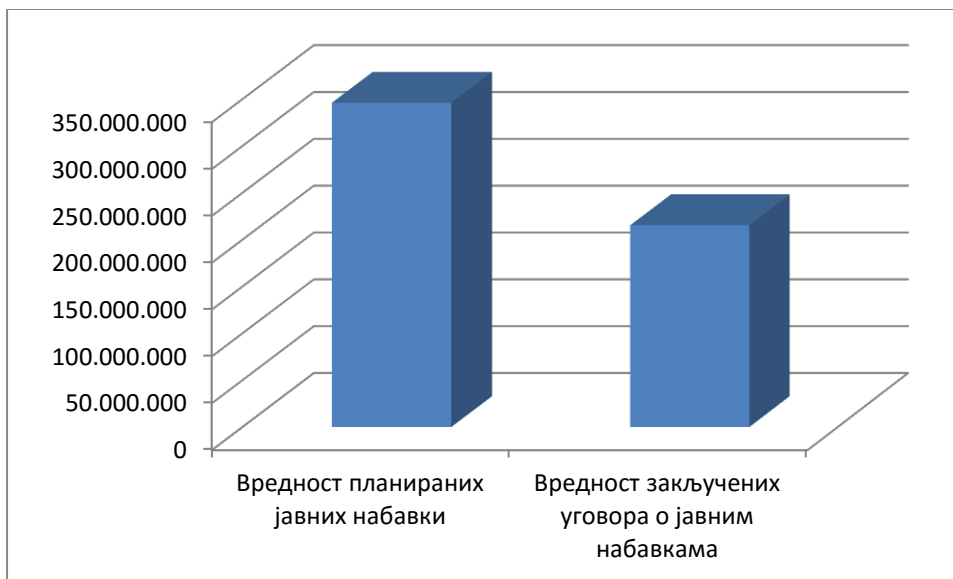
Табела број 2: Преглед неправилно спроведених поступака јавних набавки у 2018. години
у динарима

Р. бр	Субјект ревизије	Вредност закључених уговора након спроведених поступака јавних набавки						
		Укупно	Узоркована вредност	Утврђена неправилност у узорку			% учешће 6/4	% учешће 4/3
				укупно	материјално значајне неправилности	остале неправилности		
1	2	3	4	5	6	7	$8=6/4 \times 100$	$9=4/3 \times 100$
	ЈП за комуналну инфраструктуру и услуге „Кикинда“ Кикинда	215.444.127	144.750.638	58.950.116	58.950.116	-	41%	67%

Према подацима из тромесечних Извештаја о јавним набавкама, достављеним Управи за јавне набавке, Предузеће је у току 2018. године закључило уговоре о јавним набавкама у вредности од 233.279.378 динара.

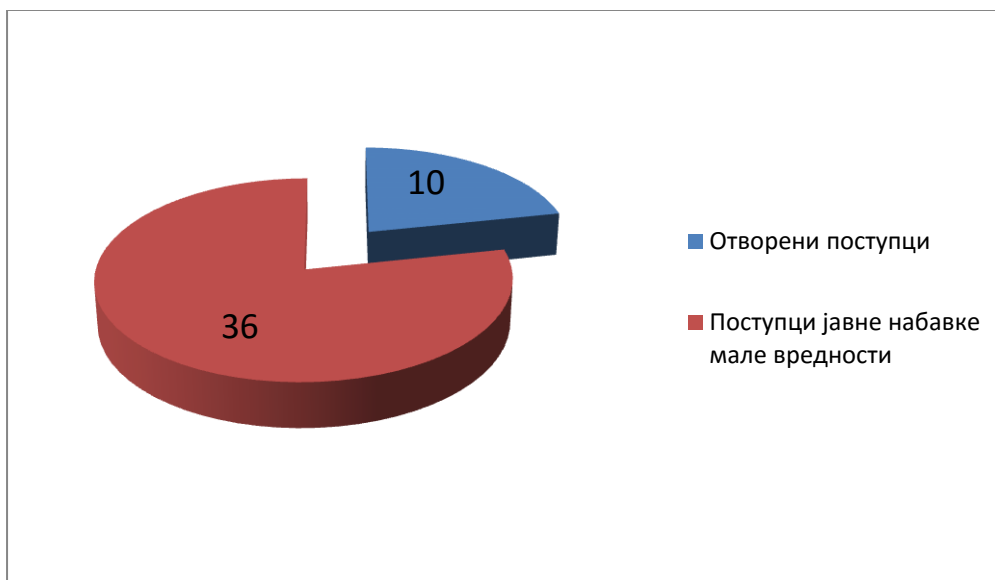
Увидом у План јавних набавки Предузећа за 2018. годину, закључене уговоре и остале евиденције које Предузеће води о јавним набавкама, констатовано је да су уговори у вредности од 17.835.251 динара закључени на основу Плана јавних набавки из 2017. године. Из наведених чињеница произлази закључак да су у току 2018. године, на основу Плана јавних набавки за 2018. годину, закључени уговори у вредности од 215.444.127 динара што чини 62% планираних јавних набавки за 2018. годину (вредност планираних набавки износи 346.210.000 динара). Уговори у вредности од 125.596.836 динара, закључени су након спроведених отворених поступака, а уговори у вредности од 89.847.291 динара након спроведених поступака јавних набавки мале вредности.

Графикон број 1: Приказ вредности планираних јавних набавки и закључених уговора о јавним набавкама у 2018. години (у динарима)



План јавних набавки реализован је кроз десет отворених поступака и 36 поступака јавне набавке мале вредности.

Графикон број 2: Број и врста поступака јавних набавки у спроведених у 2018. години



Према подацима из тромесечних извештаја које Предузеће доставља Управи за јавне набавке, поред уговора о јавним набавкама, Предузеће је у току 2019. године закључило 131 уговор у поступцима набавки на које се Закон о јавним набавкама не примењује. Укупна вредност ових уговора износи 46.316 хиљада динара.

Приликом спровођења поступака набавки на које се Закон о јавним набавкама не примењује, Предузеће се придржавало основних начела овог Закона и настојало да обезбеди конкуренцију, позивањем више потенцијалних понуђача, те документовањем

пријема, испитивања и рангирања понуда, слично процедури која је Законом предвиђена за спровођење поступака јавних набавки мале вредности.

Поступком ревизије обухваћено је девет отворених поступака и пет поступака јавних набавки мале вредности. Укупна вредност уговора који су обухваћени поступком ревизије износи 144.750.638 динара, што представља 67% укупно закључених уговора о јавним набавкама у току 2018. године.

Приказ појединачних јавних набавки обухваћених поступком ревизије

2.1.1.1. Јавна набавка број: ЈНВВ-03-3/2018 Набавка и испорука електричне енергије

Табела број 3: Основни подаци о јавној набавци

Врста поступка: Отворени поступак				
Процењена вредност: 23.000.000 без ПДВ				
Позиција у финансијском плану: 513300				
Одлука о покретању поступка јавне набавке и Решење о образовању комисије за јавну набавку				
Датум доношења:				
30. мај 2018. године				
Одлука о додели уговора				
Датум доношења:	Датум објаве:	Изабрани понуђач:	Вредност понуде без ПДВ	Вредност понуде са ПДВ
3. јул 2018. године	3. јул 2018. године	ЈП „ЕПС Београд“ Београд	20.809.017 динара	24.970.815 динара
Уговор о јавној набавци				
Датум закључења:	Датум објаве обавештења:	Потписао и преузео обавезу:	Уговорена вредност без ПДВ	Уговорена вредност са ПДВ
5. јул 2018. године	26. јул 2018. године	Директор	20.809.017 динара	24.970.815 динара

Предмет ове јавне набавке су добра - електрична енергија за потребе Предузећа. Процењена вредност набавке износи 23.000.000 динара. Јавна набавка је спроведена кроз отворени поступак. Критеријум за доделу уговора је најнижа понуђена цена.

Позив за подношење понуда, објављен је на Порталу јавних набавки 3. јула 2018. године. До истека рока за подношење понуда достављена је једна понуда и то понуда понуђача ЈП „ЕПС Београд“ Београд. Понуђена цена износи 20.809.017 динара без ПДВ.

Са поменутиим понуђачем закључен је Уговор број 11132 од 5. јула 2018. године. Обавештење о закљученом уговору објављено је на Порталу јавних набавки 26. јула 2018. године.

Налаз:

У вези са предметном јавном набавком утврђене су следеће неправилности:

- Уговор о јавној набавци са понуђачем ЈП „ЕПС Београд“ Београд, закључен је 5. јула 2019. године, а обавештење о закљученом уговору објављено је 26. јула 2019. године, што није у складу са чланом 116. став 1. Закона о јавним набавкама, којим је прописано да је наручилац дужан да објави обавештење о закљученом уговору или

оквирном споразуму у року од пет дана од дана закључења уговора или оквирног споразума.

2.1.1.2. Јавна набавка број: ЈНВВ-02-2/2018 Физичко-техничка заштита објеката

Табела број 4: Основни подаци о јавној набавци

Врста поступка: Отворени поступак				
Процењена вредност: 12.000.000 без ПДВ				
Позиција у финансијском плану: 55093				
Одлука о покретању поступка јавне набавке и Решење о образовању комисије за јавну набавку				
Датум доношења:				
14. март 2018. године				
Одлука о додели уговора				
Датум доношења:	Датум објаве:	Изабрани понуђач:	Вредност понуде без ПДВ	Вредност понуде са ПДВ
18. април 2018. године	18. април 2018. године	Агенција за приватно обезбеђење „Монза 3“ ПР Кикинда	11.990.000 динара	14.388.000 динара
Уговор о јавној набавци				
Датум закључења:	Датум објаве обавештења:	Потписао и преузео обавезу:	Уговорена вредност без ПДВ	Уговорена вредност са ПДВ
30. април 2018. године	14. мај 2018. године	Директор	11.990.000 динара	14.388.000 динара

Предмет јавне набавке су услуге физичко-техничке заштите објеката. Процењена вредност набавке износи 12.000.000 динара. Јавна набавка је спроведена кроз отворени поступак. Критеријум за доделу уговора је најнижа понуђена цена.

Позив за подношење понуда, објављен је на Порталу јавних набавки 18. априла 2018. године. До истека рока за подношење понуда, достављена је једна понуда и то: понуда понуђача Агенција „Монза 3“ Кикинда. Понуђена цена без ПДВ износи 14.180.000 динара.

Са поменутиим понуђачем, закључен је Уговор о јавној набавци број 6996 од 30. априла 2018. године. Обавештење о закљученом уговору објављено је на Порталу јавних набавки 14. маја 2018. године.

Налаз:

У вези са предметном јавном набавком утврђене су следеће неправилности:

- Конкурсном документацијом, Предузеће је у оквиру додатних услова који се односе на пословни капацитет, од потенцијалних понуђача захтевало да у последње две године (2016. и 2017.) имају реализован најмање један уговор о физичко-техничкој заштити објеката са предузећима комуналне инфраструктуре чија појединачна вредност је минимално 10.000.000 динара.

Захтев да потенцијални понуђачи у претходне две године имају реализоване референтне уговоре само са предузећима комуналне инфраструктуре дискриминише све понуђаче који поседују довољне капацитете за извршење предмета набавке али су услуге физичко-техничке заштите пружали на тржишту предузећима која нису комунална. Конкурсном документацијом није прецизирана и утврђена логичка веза између предмета набавке и услова који је постављен на овај начин.

Из описаних чињеница следи закључак да захтевани додатни услов који се односи на пословни капацитет понуђача није у логичкој вези са предметом јавне набавке и дискриминише потенцијалне понуђаче, што није у складу са чланом 76. став 6. Закона о јавним набавкама.

Описани додатни услов није у складу ни са чланом 10. Закона о јавним набавкама којим је утврђено једно од основних начела Закона - начело обезбеђивања конкуренције према коме је наручилац дужан да у поступку јавне набавке омогући што је могуће већу конкуренцију.

- Конкурсном документацијом, у оквиру техничког капацитета, Предузеће је од потенцијалних понуђача захтевало поседовање (власништво или по основу уговора о пословно-техничкој сарадњи) два специјално обучена пса са завршеним међународним признатим испитом ИПО 1.

Потенцијално коришћење паса у сврху физичко-заштите објеката није прецизирано конкурсном документацијом у оквиру Спецификације услуга набавке у којој су набројани објекти који су предмет физичко-техничке заштите и број лица који је потребан за заштиту сваког од набројаних објеката. Конкурсном документацијом није прописан ни евентуални начин и ситуације у којима би се користила помоћ обучених паса. Такође, у поступку ревизије нису достављени докази да су се у току 2018. године пси користили у процесу физичко-техничког обезбеђења објеката. На овај начин дискриминисани су сви потенцијални понуђачи који поседују капацитете за извршење предмета набавке, али немају у свом власништву или по другом основу обучене псе са међународном дипломом ИПО 1.

Наведени додатни услов који се односи на технички капацитет понуђача, није у логичкој вези са предметом јавне набавке и дискриминише потенцијалне понуђаче, што није у складу са чланом 76. став 6. Закона о јавним набавкама.

Описани додатни услов није у складу ни са чланом 10. Закона о јавним набавкама којим је утврђено једно од основних начела Закона - начело обезбеђивања конкуренције према коме је наручилац дужан да у поступку јавне набавке омогући што је могуће већу конкуренцију.

2.1.1.3. Јавна набавка број: ЈНМВ-05-5/2018 Израјмљивање радне снаге

Табела број 5: Основни подаци о јавној набавци

Врста поступка: Јавна набавка мале вредности
Процењена вредност: 5.000.000 без ПДВ
Позиција у финансијском плану: 55018
Одлука о покретању поступка јавне набавке и Решење о образовању комисије за јавну набавку
Датум доношења:
29. март 2018. године

Извештај о ревизији правилности пословања Јавног предузећа за комуналну инфраструктуру и услуге «Кикинда» Кикинда у делу који се односи на трошкове зарада, накнаде зарада и остале личне расходе од 1. јануара до 31. децембра 2019. године и јавне набавке у периоду од 1. јануара 2018. године до 31. децембра 2019. године

Одлука о додели уговора				
Датум доношења:	Датум објаве:	Изабрани понуђач:	Вредност понуде без ПДВ	Вредност понуде са ПДВ
16. април 2018. године	16. април 2018. године	„Respect Legal“ доо, Београд са чланом групе понуђача „Асп Србија“ доо, Београд	121.432 динара (месечно бруто по сату са урачунатом провизијом)	134.918 динара (месечно бруто по сату са урачунатом провизијом)
Уговор о јавној набавци				
Датум закључења:	Датум објаве обавештења:	Потписао и преузео обавезу:	Уговорена вредност без ПДВ	Уговорена вредност са ПДВ
17. април 2018. године	23. април 2018. године	Директор	5.000.000 динара	6.000.000 динара

Предмет јавне набавке су услуге изнајмљивања радне снаге за потребе Предузећа. Процењена вредност јавне набавке износи 5.000.000 динара. Јавна набавка је спроведена кроз поступак јавне набавке мале вредности. Критеријум за доделу уговора је економски најповољнија понуда (најнижа понуђена максимално цена 80 пондера и висина премије осигурања од одговорности из делатности максимално 20 пондера).

Позив за подношење понуда објављен је на Порталу јавних набавки 29. марта 2018. године. До истека рока за подношење понуда, достављена је једна понуда и то: заједничка понуда понуђача „Respect Legal“ доо, Београд и члана групе понуђача „АСП Србија“ доо, Београд. Понуђена цена је 121.432 динара бруто на месечном нивоу по ангажованом раднику.

Са поменутом групом понуђача, закључен је Уговор број 6531-1 од 17. априла 2018. године. Вредност уговора одређена је до висине процењене вредности јавне набавке, односно до 5.000.000 динара без ПДВ. Обавештење о закљученом уговору, објављено је 23. априла 2018. године.

Налаз:

У вези са предметном јавном набавком утврђене су следеће неправилности:

- Конкурсном документацијом, Предузеће је у оквиру техничког капацитета од потенцијалних понуђача захтевало да располажу системом пословања усаглашеним са стандардима СРПС ИСО 9001 - систем менаџмента квалитета, СРПС ИСО 14001 - систем управљања заштитом животне средине, СРПС ОХСАС 18001 - систем управљања заштитом здравља и безбедности на раду.

Наведени додатни услов није у логичкој вези са предметом набавке јер није везан за извршење предмета набавке, па сходно томе ограничава конкуренцију. Наведени ИСО стандарди се односе на организацију процеса рада потенцијалних понуђача, кроз стандардизацију и успостављање одговарајућих процедура у њиховом пословању. Наведеним ИСО стандардима се не доказује квалификованост и способност понуђача да изврши предмет набавке, што је смисао и сврха одређивања додатних услова за учешће у поступку јавне набавке.

Наведени додатни услов није у логичкој вези са предметом јавне набавке и дискриминише потенцијалне понуђаче, што није у складу са чланом 76. став 6. Закона о јавним набавкама.

Овако постављен додатни услов није у складу ни са чланом 10. Закона о јавним набавкама којим је утврђено једно од основних начела Закона - начело

обезбеђивања конкуренције према коме је наручилац дужан да у поступку јавне набавке омогући што је могуће већу конкуренцију.

2.1.1.4. Јавна набавка број: ЈНВВ-05-5/2018 II Изнајмљивање радне снаге

Табела број 6: Основни подаци о јавној набавци

Врста поступка: Отворени поступак				
Процењена вредност: 3.500.000 без ПДВ				
Позиција у финансијском плану: 55018				
Одлука о покретању поступка јавне набавке и Решење о образовању комисије за јавну набавку				
Датум доношења:				
15. новембар 2018. године				
Одлука о додели уговора				
Датум доношења:	Датум објаве:	Изабрани понуђач:	Вредност понуде без ПДВ	Вредност понуде са ПДВ
19. децембар 2018. године	19. децембар 2018. године	„Фриго левач“ доо, Рековац са чланом групе понуђача омладинска задруга „Факс“ Крагујевац	120.293 динара (брutto на месечном нивоу)	144.352 (брutto на месечном нивоу)
Уговор о јавној набавци				
Датум закључења:	Датум објаве обавештења:	Потписао и преузео обавезу:	Уговорена вредност без ПДВ	Уговорена вредност са ПДВ
31. децембар 2018. године	9. јануар 2019. године	Директор	3.500.000 динара	4.200.000 динара

Предмет ове јавне набавке су услуге изнајмљивања радне снаге за потребе Предузећа. Процењена вредност јавне набавке износи 3.500.000 динара. Предметна набавка унета је у План набавки за 2018. годину, четвртом изменом Плана од 2. новембра 2018. године, због настале потребе ангажовања додатне радне снаге. Јавна набавка је спроведена кроз отворени поступак. Критеријум за доделу уговора је најнижа понуђена цена.

Позив за подношење понуда објављен је на Порталу јавних набавки 15. новембра 2018. године. До истека рока за подношење понуда, достављене су две понуде и то: заједничка понуда групе понуђача „Г2 Фалкон 2017“ доо, Београд и „Respect Legal“ доо, Београд и заједничка понуда групе понуђача коју чине „Фриго левач“ доо, Рековац и омладинска задруга „Факс“ Крагујевац којој је и додељен уговор о јавној набавци. Понуђена цена износи 120.293 динара бруто на месечном нивоу по ангажованом раднику.

Са поменутом групом понуђача, закључен је Уговор о јавној набавци број 18783 од 31. децембра 2018. године. Вредност уговора одређена је до висине процењене вредности јавне набавке, одосно, максимално до 3.500.000 динара. Обавештење о закљученом уговору, објављено је на Порталу јавних набавки 9. јануара 2019. године.

Налаз:

У вези са предметном јавном набавком утврђене су следеће неправилности:

- Конкурсном документацијом, Предузеће је у оквиру техничког капацитета од потенцијалних понуђача захтевало да располажу системом пословања усаглашеним са стандардима СРПС ИСО 9001 - систем менаџмента квалитета, СРПС ИСО 14001 - систем управљања заштитом животне средине, СРПС ОХСАС 18001 - систем управљања заштитом здравља и безбедности на раду и стандардом ИСО 20000-1:20011.

Наведени додатни услов није у логичкој вези са предметом набавке јер није везан за извршење предмета набавке, па сходно томе ограничава конкуренцију. Наведени ИСО стандарди се односе на организацију процеса рада потенцијалних понуђача, кроз стандардизацију и успостављање одговарајућих процедура у њиховом пословању. Наведеним ИСО стандардом се не доказује квалификованост и способност понуђача да изврши предмет набавке, што је смисао и сврха одређивања додатних услова за учешће у поступку јавне набавке.

Описани додатни услов није у логичкој вези са предметом јавне набавке и дискриминише потенцијалне понуђаче, што није у складу са чланом 76. став 6. Закона о јавним набавкама.

Овако постављен додатни услов није у складу ни са чланом 10. Закона о јавним набавкама којим је утврђено једно од основних начела Закона - начело обезбеђивања конкуренције према коме је наручилац дужан да у поступку јавне набавке омогући што је могуће већу конкуренцију

- Уговор о јавној набавци изнајмљивања радне снаге са групом понуђача коју чине „Фриго левач“ доо, Рековац и омладинска задруга „Факс“ Крагујевац закључен је 31. децембра 2018. године, а обавештење о закљученом уговору објављено је 9. јануара 2019. године, што није у складу са чланом 116. став 1. Закона о јавним набавкама, којим је прописано да је наручилац дужан да објави обавештење о закљученом уговору или оквирном споразуму у року од пет дана од дана закључења уговора или оквирног споразума

2.1.1.5. Јавна набавка број: ЈНВВ-03-6/2018 Нафтни деривати - гориво

Табела број 7: Основни подаци о јавној набавци

Врста поступка: Отворени поступак				
Процењена вредност: 13.500.000 без ПДВ				
Позиција у финансијском плану: 5130				
Одлука о покретању поступка јавне набавке и Решење о образовању комисије за јавну набавку				
Датум доношења:				
15. март 2018. године				
Одлука о додели уговора				
Датум доношења:	Датум објаве:	Изабрани понуђач:	Вредност понуде без ПДВ	Вредност понуде са ПДВ
18. април 2018. године	18. април 2018. године	„Еко Србија“ доо, Нови Сад	7.827.290 динара	9.392.850 динара
Уговор о јавној набавци				

Извештај о ревизији правилности пословања Јавног предузећа за комуналну инфраструктуру и услуге «Кикинда» Кикинда у делу који се односи на трошкове зарада, накнаде зарада и остале личне расходе од 1. јануара до 31. децембра 2019. године и јавне набавке у периоду од 1. јануара 2018. године до 31. децембра 2019. године

Датум закључења:	Датум објаве обавештења:	Потписао и преузео обавезу:	Уговорена вредност без ПДВ	Уговорена вредност са ПДВ
30. април 2018. године	21. мај 2018. године	Директор	13.500.000 динара	16.200.000 динара

Предмет јавне набавке су добра: нафтни деривати - гориво (Европремијум, Евро БМБ, Евро дизел и Евродизел побољшаног квалитета). Процењена вредност набавке износи 13.500.000 динара. Јавна набавка је спроведена кроз отворени поступак. Критеријум за доделу уговора је економски најповољнија понуда, а елементи критеријума су: понуђена цена (максимум 80 пондера) и број продајних места на територији Републике Србије (максимум 20 пондера).

Позив за подношење понуда објављен је на Порталу јавних набавки 15. марта 2018. године. До истека рока за подношење понуда достављене су две понуде и то: понуда понуђача „ОМВ Србија“ доо, Београд и понуда понуђача „Еко Србија“ ад, Београд. Најповољнију понуду доставио је понуђач „Еко Србија“ ад, Београд. Понуда износи 7.827.290 динара.

Са поменутиим понуђачем који је доставио најповољнију понуду, закључен је Уговор број 6977 од 30. априла 2018. године. Вредност уговора одређена максимално до висине процењене вредности јавне набавке, односно до 13.500.000 динара. Обавештење о закљученом уговору објављено је на Порталу јавних набавки 21. маја 2018. године.

Налаз:

У вези са предметном јавном набавком утврђене су следеће неправилности:

- Конкурсном документацијом, као критеријум за доделу уговора Предузеће је одредило критеријум економски најповољније понуде који чине два елемента: понуђена цена (максимално 80 пондера) и укупан број продајних места на територији Републике Србије уз услов да понуђач има једно продајно место на територији насеља Кикинда (максимално 20 пондера).

Други елемент критеријума - укупан број продајних места на територији Републике Србије, вреднован је на следећи начин: понуђач до 30 продајних места - 10 пондера, понуђач од 31-50 продајних места - 15 пондера и понуђач преко 50 продајних места - 20 пондера.

Описани елемент критеријума (број продајних места на територији Републике Србије) није у логичкој вези са предметом јавне набавке и има дискриминаторски карактер јер доводи у неравноправан положај потенцијалне понуђаче који могу на задовољавајући начин да изврше предметну набавку с обзиром на то да за реализацију предметне набавке није од значаја број бензинских пумпи на територији целе Србије. Пословно седиште Предузећа налази на територији града Кикинде и на тој територији Предузеће и врши своју делатност. Предузеће нема огранке или мрежу сталних пословних партнера ван свог пословног седишта који би оправдали овако одређен елемент критеријума за доделу уговора. Из ових разлога, описани елемент критеријума за доделу уговора није оправдан са аспекта објективних и реалних потреба Предузећа.

Наведени елемент критеријума није у логичкој вези са предметом набавке и дискриминише потенцијалне понуђаче што није у складу са чланом 84. став 2. Закона о јавним набавкама, којим је прописано да елементи критеријума на основу којих

наручилац додељује уговор, морају бити описани и вредновани, не смеју бити дискриминаторски и морају стајати у логичкој вези са предметом јавне набавке.

- Уговор о јавној набавци горива са понуђачем „Еко Србија“ ад, Београд, закључен је 30. априла 2018. године, а обавештење о закљученом уговору објављено је 21. маја 2018. године, што није у складу са чланом 116. став 1. Закона о јавним набавкама, којим је прописано да је наручилац дужан да објави обавештење о закљученом уговору или оквирном споразуму у року од пет дана од дана закључења уговора или оквирног споразума.

2.1.1.6. Јавна набавка број: ЈНВВ-03-5/2018 Материјал за водовод и канализацију

Табела број 8: Основни подаци о јавној набавци

Врста поступка: Отворени поступак				
Процењена вредност: 10.000.000 без ПДВ				
Позиција у финансијском плану: 51103				
Одлука о покретању поступка јавне набавке и Решење о образовању комисије за јавну набавку				
Датум доношења:				
23. јул 2018. године				
Одлука о додели уговора				
Датум доношења:	Датум објаве:	Изабрани понуђач:	Вредност понуде без ПДВ	Вредност понуде са ПДВ
27. август 2018. године	27. август 2018. године	„Мима комерц“ доо, Београд	825.437 динара	990.524 динара
Уговор о јавној набавци				
Датум закључења:	Датум објаве обавештења:	Потписао и преузео обавезу:	Уговорена вредност без ПДВ	Уговорена вредност са ПДВ
31. август 2018. године	11. септембар 2018. године	Директор	10.000.000 динара	12.000.000 динара

Предмет јавне набавке су добра: материјал за водовод и канализацију. Процењена вредност набавке износи 10.000.000 динара. Јавна набавка је спроведена кроз отворени поступак. Критеријум за доделу уговора је најнижа понуђена цена.

Позив за подношење понуда објављен је на Порталу јавних набавки 23. јула 2018. године. До истека рока за подношење понуда достављена је једна понуда и то понуда понуђача „Мима комерц“ доо, Београд. Понуђена цена износи 825.437 хиљада динара.

Са поменутиим понуђачем, закључен је Уговор број 1240 од 31. августа 2018. године. Вредност уговора одређена је до висине процењене вредности, односно максимално до 10.000.000 динара. Обавештење о закљученом уговору објављено је на Порталу јавних набавки 11. септембра 2018. године.

Налаз:

У вези са предметном јавном набавком утврђене су следеће неправилности:

- Конкурсном документацијом описане јавне набавке у оквиру Структуре цена, Предузеће је као потребну количину за сваки артикал наводило цифру 1 (ЈЕДАН) што није у складу са чланом 61. став 4. тачка 5. Закона о јавним набавкама којим је

прописано да конкурсна документација, сходно врсти поступка и природи предмета јавне набавке, поред осталих обавезних елемената садржи и количину.

Одређивањем предмета набавке на овај начин, Предузеће није у могућности да одреди која понуда је неприхватљива зато што практично не постоји критеријум за одбијање неприхватљиве понуде. Додела уговора понуђачу који понуди најнижи збир понуђених јединичних цена доводи до ризика да понуђачи понуде ниске цене за оне артикле који се ретко захтевају при извршењу уговора, а нереално високе цене за оне артикле који се најчешће набављају. На тај начин Предузеће може доћи у ситуацију да закључи неповољан уговор и да поједине артикле набавља по ценама које су вишеструко изнад тржишних цена.

- Уговор о јавној набавци материјала за водовод и канализацију закључен је 31. августа 2018. године, а обавештење о закљученом уговору објављено је 11. септембра 2018. године што није у складу са чланом 116. став 1. Закона о јавним набавкама, којим је прописано да је наручилац дужан да објави обавештење о закљученом уговору или оквирном споразуму у року од пет дана од дана закључења уговора или оквирног споразума.

2.1.1.7. Јавна набавка број: ЈНВВ-02-1/2018 Одржавање чистоће површина јавне намене и одржавање јавних зелених површина у Кикинди

Табела број 9: Основни подаци о јавној набавци

Врста поступка: Отворени поступак				
Процењена вредност: 37.450.000 без ПДВ				
Позиција у финансијском плану: 55017				
Одлука о покретању поступка јавне набавке и Решење о образовању комисије за јавну набавку				
Датум доношења:				
9. март 2018. године				
Одлука о додели уговора				
Датум доношења:	Датум објаве:	Изабрани понуђач:	Вредност понуде без ПДВ	Вредност понуде са ПДВ
13. април 2018. године.	13. април 2018. године	СТУР НК „Белавила“ Кикинда са чланом групе понуђача „Циклонизација“ ад, Нови Сад	34.020.750 динара	37.422.825 динара
Уговор о јавној набавци				
Датум закључења:	Датум објаве обавештења:	Потписао и преузео обавезу:	Уговорена вредност без ПДВ	Уговорена вредност са ПДВ
23. април 2018. године	23. април 2018. године	Директор	34.020.750 динара	37.422.825 динара

Предмет јавне набавке је услуга је одржавање чистоће површина јавне намене и одржавање јавних зелених површина у граду Кикинди. Процењена вредност набавке износи 37.450.000 динара. Јавна набавка је спроведена кроз отворени поступак. Критеријум за доделу уговора је најнижа понуђена цена.

Позив за подношење понуде објављен је на Порталу јавних набавки 9. марта 2018. године. До истека рока за подношење понуда, достављена је једна понуда. Понуду је

доставила група понуђача коју чине СТУР НК „Белавила“ Кикинда и члан групе понуђача „Циклонизација“ ад, Нови Сад. Понуђена цена износи 34.020.750 динара.

Са поменутом групом понуђача, закључен је Уговор број 6693 од 23. априла 2018. године. Вредност уговора износи 34.020.750 динара. Обавештење о закљученом уговору објављено је на Порталу јавних набавки 23. априла 2018. године.

2.1.1.8. Јавна набавка број: ЈНВВ-02-3/2018 Сервисирање и поправка возила

Табела број 10: Основни подаци о јавној набавци

Врста поступка: Отворени поступак				
Процењена вредност: 10.500.000 без ПДВ				
Позиција у финансијском плану: 53204				
Одлука о покретању поступка јавне набавке и Решење о образовању комисије за јавну набавку				
Датум доношења:				
17. мај 2018. године				
Одлука о додели уговора				
Датум доношења:	Датум објаве:	Изабрани понуђач:	Вредност понуде без ПДВ	Вредност понуде са ПДВ
25. јун 2018. године	25. јун 2018. године	„Аутоцентар Фодор“ доо, Кикинда	8.249.372 динара	10.115.246 динара
Уговор о јавној набавци				
Датум закључења:	Датум објаве обавештења:	Потписао и преузео обавезу:	Уговорена вредност без ПДВ	Уговорена вредност са ПДВ
3. јул 2018. године	3. јул 2018. године	Директор	10.500.000 динара	12.600.000 динара

Предмет јавне набавке су услуге сервисирања и поправке возила. Процењена вредност набавке износи 10.500.000 динара. Јавна набавка је спроведена кроз отворени поступак. Критеријум за доделу уговора је најнижа понуђена цена.

Позив за подношење понуда објављен је на Порталу јавних набавки 17. маја 2018. године. До истека рока за подношење понуда, достављена је једна понуда. Понуду је доставио понуђач „Аутоцентар Фодор“ доо, Кикинда. Понуђена цена износи 8.249.372 динара.

Са поменутиим понуђачем закључен је Уговор број 11136 од 3. јула 2018. године. Вредност уговора одређена је до износа процењене вредности набавке, односно, максимално до 10.500.000 динара. Обавештење о закљученом уговору објављено је на Порталу јавних набавки 3. јула 2018. године.

2.1.1.9. Јавна набавка број: ЈНВВ-03-4/2018 Водомери

Табела број 11: Основни подаци о јавној набавци

Врста поступка: Отворени поступак				
Процењена вредност: 10.000.000 без ПДВ				
Позиција у финансијском плану: 51104				
Одлука о покретању поступка јавне набавке и Решење о образовању комисије за јавну набавку				
Датум доношења:				

Извештај о ревизији правилности пословања Јавног предузећа за комуналну инфраструктуру и услуге «Кикинда» Кикинда у делу који се односи на трошкове зарада, накнаде зарада и остале личне расходе од 1. јануара до 31. децембра 2019. године и јавне набавке у периоду од 1. јануара 2018. године до 31. децембра 2019. године

25. септембар 2018. године				
Одлука о додели уговора				
Датум доношења:	Датум објаве:	Изабрани понуђач:	Вредност понуде без ПДВ	Вредност понуде са ПДВ
29. октобар 2018. године	29. октобар 2018. године	„Инса“ ад Земун	731.960 динара	878.352 динара
Уговор о јавној набавци				
Датум закључења:	Датум објаве обавештења:	Потписао и преузео обавезу:	Уговорена вредност без ПДВ	Уговорена вредност са ПДВ
31. октобар 2018. године	6. новембар 2011. године	Директор	10.000.000 динара	12.000.000 динара

Предмет ове набавке су добра: набавка водомера. Процењена вредност набавке износи 10.000.000 динара. Јавна набавка је спроведена кроз отворени поступак. Критеријум за доделу уговора је економски најповољнија понуда. Елементи критеријума за доделу уговора су: понуђена цена (максимално 70 пондера), рок испоруке (максимално 15 пондера), гарантни рок (максимално 10 пондера) и унификација опреме (максимално 5 пондера).

Позив за подношење понуда објављен је на Порталу јавних набавки 25. септембра 2018. године. До истека рока за подношење понуда, достављена је једна понуда. Понуду је доставио понуђач „Инса“ ад, Земун. Понуђена цена износи 731.960 динара.

Са поменутиим понуђачем, закључен је Уговор број 16370 од 31. октобра 2018. године. Вредност уговора одређена је до висине процењене вредности јавне набавке, односно до 10.000.000 динара. Обавештење о закљученом уговору објављено је на Порталу јавних набавки 6. новембра 2011. године.

Налаз:

У вези са предметном јавном набавком утврђене су следеће неправилности:

- Конкурсном документацијом описане јавне набавке у оквиру Структуре цена, Предузеће је као потребну количину за сваки артикал наводило цифру 1 (ЈЕДАН) што није у складу са чланом 61. став 4. тачка 5. Закона о јавним набавкама којим је прописано да конкурсна документација, сходно врсти поступка и природи предмета јавне набавке, поред осталих обавезних елемената садржи и количину.

Одређивањем предмета набавке на овај начин, Предузеће није у могућности да одреди која понуда је неприхватљива зато што практично не постоји критеријум за одбијање неприхватљиве понуде. Додела уговора понуђачу који понуди најнижи збир понуђених јединичних цена доводи до ризика да понуђачи понуде ниске цене за оне артикле који се ретко захтевају при извршењу уговора, а нереално високе цене за оне артикле који се најчешће набављају. На тај начин Предузеће може доћи у ситуацију да закључи неповољан уговор и да поједине артикле набавља по ценама које су вишеструко изнад тржишних цена.

2.1.1.10. Јавна набавка број: ЈНМВ-05-13/2018 Сервисирање водомера

Табела број 12: Основни подаци о јавној набавци

Врста поступка: Јавна набавка мале вредности
Процењена вредност: 4.200.000 без ПДВ
Позиција у финансијском плану: 53209

Извештај о ревизији правилности пословања Јавног предузећа за комуналну инфраструктуру и услуге «Кикинда» Кикинда у делу који се односи на трошкове зарада, накнаде зарада и остале личне расходе од 1. јануара до 31. децембра 2019. године и јавне набавке у периоду од 1. јануара 2018. године до 31. децембра 2019. године

Одлука о покретању поступка јавне набавке и Решење о образовању комисије за јавну набавку				
Датум доношења:				
23. август 2018. године				
Одлука о додели уговора				
Датум доношења:	Датум објаве:	Изабрани понуђач:	Вредност понуде без ПДВ	Вредност понуде са ПДВ
3. септембар 2018. године	3. септембар 2018. године	„Инса“ ад, Земун	3.853.010 динара	4.623.612 динара
Уговор о јавној набавци				
Датум закључења:	Датум објаве обавештења:	Потписао и преузео обавезу:	Уговорена вредност без ПДВ	Уговорена вредност са ПДВ
6. септембар 2018. године	11. септембар 2018. године	Директор	4.200.000 динара	5.040.000 динара

Предмет набавке су услуге сервисирања водомера. Процењена вредност набавке износи 4.200.000 динара. Јавна набавка је спроведена кроз поступак јавне набавке мале вредности. Критеријум за доделу уговора је најнижа понуђена цена.

Позив за подношење понуда објављен је на Порталу јавних набавки 23. августа 2018. године. До истека рока за подношење понуда достављена је једна понуда. Понуду је доставио понуђач „Инса“ ад, Земун. Понуђена цена износи 3.853.010 динара.

Са поменутиим понуђачем, закључен је Уговор број 14395 од 6. септембра 2018. године. Вредност уговора одређена је до висине процењене вредности јавне набавке, односно максимално до износа од 4.200.000 динара.

2.1.1.11. Јавна набавка број: ЈНМВ-06-14/2018 Опрема за унапређење система водоснабдевања

Табела број 13: Основни подаци о јавној набавци

Врста поступка: Јавна набавка мале вредности				
Процењена вредност: 5.000.000 без ПДВ				
Позиција у финансијском плану: 02300				
Одлука о покретању поступка јавне набавке и Решење о образовању комисије за јавну набавку				
Датум доношења:				
30. мај 2018. године				
Одлука о додели уговора				
Датум доношења:	Датум објаве:	Изабрани понуђач:	Вредност понуде без ПДВ	Вредност понуде са ПДВ
8. јун 2018. године	8. јун 2018. године	„Мајкић“ доо, Инђија	4.822.345 динара	5.786.814 динара
Уговор о набавци				
Датум закључења:	Датум објаве обавештења:	Потписао и преузео обавезу:	Уговорена вредност без ПДВ	Уговорена вредност са ПДВ
21. јун 2018. године	25. јун 2018. године	Директор	4.822.345 динара	5.786.814 динара

Предмет набавке су добра: опрема за унапређење система водоснабдевања. Процењена вредност набавке износи 5.000.000 динара. Јавна набавка је спроведена кроз поступак јавне набавке мале вредности. Критеријум за доделу уговора је најнижа понуђена цена.

Позив за подношење понуда објављен је на Порталу јавних набавки 30. маја 2018. године. До истека рока за подношење понуда достављена је једна понуда. Понуду је доставио понуђач „Мајкић“ доо, Инђија. Понуђена цена износи 3.853.010 динара.

Са поменутиим понуђачем, закључен је Уговор број 10380 од 21. јуна 2018. године. Вредност уговора износи 4.822.345 динара. Обавештење о закљученом уговору објављено је на Порталу јавних набавки 25. јуна 2018. године.

2.1.1.12. Јавна набавка број: ЈНМВ-06-1/2018 Систем видео надзора и сигурносни систем са уградњом

Табела број 14: Основни подаци о јавној набавци

Врста поступка: Јавна набавка мале вредности				
Процењена вредност: 5.000.000 без ПДВ				
Позиција у финансијском плану: 02308				
Одлука о покретању поступка јавне набавке и Решење о образовању комисије за јавну набавку				
Датум доношења:				
5. децембар 2018. године				
Одлука о додели уговора				
Датум доношења:	Датум објаве:	Изабрани понуђач:	Вредност понуде без ПДВ	Вредност понуде са ПДВ
17. децембар 2018. године	17. децембар 2018. године	„Almaks Security Systems“ доо, Београд	4.960.116 динара	5.952.139 динара
Уговор о јавној набавци				
Датум закључења:	Датум објаве обавештења:	Потписао и преузео обавезу:	Уговорена вредност без ПДВ	Уговорена вредност са ПДВ
28. децембар 2018. године	8. јануар 2019. године	Директор	4.960.116 динара	5.952.139 динара

Предмет набавке је набавка и уградња система видео надзора и сигурносног ситета. Процењена вредност набавке износи 5.000.000 динара. Јавна набавка је спроведена кроз поступак јавне набавке мале вредности. Критеријум за доделу уговора је најнижа понуђена цена.

Позив за подношење понуда објављен је на Порталу јавних набавки 5. децембра 2018. године. До истека рока за подношење понуда достављене су две понуде. Понуде су доставили понуђачи: „Мултитек електроник“ доо, Лесковац и понуђач „Almaks Security Systems“ доо, Београд. Понуда понуђача „Мултитек електроник“ доо, Лесковац одбијена је јер је понуђена цена изнад процењене вредности набавке и износи 5.986.449 динара без ПДВ. Уговор се додељује понуђачу „Almaks Security Systems“ доо, Београд који је доставио понуду која износи 4.960.116 динара.

Са поменутиим понуђачем, закључен је Уговор број 18681 од 28. децембра 2018. године. Вредност Уговора износи 4.960.116 динара. Обавештење о закљученом уговору, објављено је на Порталу јавних набавки 8. јануара 2019. године.

Налаз:

У вези са предметном јавном набавком утврђене су следеће неправилности:

- Изменом конкурсне документације која је на Порталу јавних набавки објављена 10. децембра 2018. године, Наручилац је као услов за учешће у поступку јавне набавке додао услов обиласка локације на којој ће бити вршена реализација предмета набавке. Изменом је утврђено да је обилазак обавезан услов за учешће у поступку јавне набавке и да је датум обиласка 11. децембар 2018. године, у периоду од 9 до 14 сати. На основу извршеног обиласка локације, понуђачима ће бити издата потврда коју је потребно приложити као саставни део понуда за учешће у поступку предметне набавке.

Додатним условима наручилац захтева, а понуђачи треба да докажу своју квалификованост да пруже услугу која је предмет набавке, и на основу оцене тих доказа наручилац цени способност понуђача да изврши уговор о одређеној јавној набавци. Наведени услов који се односи на обавезу потенцијалних понуђача да обиђу локацију на којој ће услуга бити пружена, није у логичкој вези са предметом јавне набавке и дискриминише потенцијалне понуђаче, што није у складу са чланом 76. став 6. Закона о јавним набавкама. Обилазак локације могао је бити постављен само као могућност потенцијалним понуђачима да се упознају са местом извршења предмета набавке, али не као обавезни услов за учешће у поступку јавне набавке.

Такође, наметање услова обавезног обиласка локације није целисходно јер сви подаци који могу да утичу на припремање понуде и касније извршење преузете уговорне обавезе морају бити наведени у конкурсној документацији. Обавеза обиласка локације представља и додатни трошак за потенцијалне понуђаче, посебно имајући у виду удаљеност места седишта потенцијалних понуђача од локације предвиђене за извршење предмета набавке. Прописивањем обавезног услова обиласка локације, Предузеће није поступило у складу са чланом 12. Закона о јавним набавкама којим је прописано да је наручилац у свим фазама поступка дужан да обезбеди једнак положај свим понуђачима и да не може да одређује услове који би значили националну, територијалну, предметну или личну дискриминацију међу понуђачима, нити дискриминацију која би произлазила из класификације делатности коју обавља понуђач.

- Уговор о јавној набавци система за видео надзор и сигурносног система са уградњом, закључен је 28. децембра 2018. године, а обавештење о закљученом уговору објављено је 8. јануара 2019. године што није у складу са чланом 116. став 1. Закона о јавним набавкама, којим је прописано да је наручилац дужан да објави обавештење о закљученом уговору или оквирном споразуму у року од пет дана од дана закључења уговора или оквирног споразума.

2.1.1.13. Јавна набавка број: ЈНВВ-03-2/2018 Опрема за унапређење система канализације - опрема за фекалне црпне станице (SCADA систем)

Табела број 15: Основни подаци о јавној набавци

Врста поступка: Отворени поступак
Процењена вредност: 7.454.000 без ПДВ
Позиција у финансијском плану: 02301
Одлука о покретању поступка јавне набавке и Решење о образовању комисије за јавну набавку

Извештај о ревизији правилности пословања Јавног предузећа за комуналну инфраструктуру и услуге «Кикинда» Кикинда у делу који се односи на трошкове зарада, накнаде зарада и остале личне расходе од 1. јануара до 31. децембра 2019. године и јавне набавке у периоду од 1. јануара 2018. године до 31. децембра 2019. године

Датум доношења:				
13. август 2018. године				
Одлука о додели уговора				
Датум доношења:	Датум објаве:	Изабрани понуђач:	Вредност понуде без ПДВ	Вредност понуде са ПДВ
17. септембар 2018. године	17. септембар 2018. године	„Wig“ доо, Београд	7.149.410 динара	8.579.292 динара
Уговор о јавној набавци				
Датум закључења:	Датум објаве обавештења:	Потписао и преузео обавезу:	Уговорена вредност без ПДВ	Уговорена вредност са ПДВ
10. октобар 2018. године	15. октобар 2018. године	Директор	7.149.410 динара	8.579.292 динара

Предмет ове набавке су добра: Опрема за унапређење система канализације - опрема за фекалне црпне станице (SCADA систем). Процењена вредност набавке износи 7.454.000 динара. Јавна набавка је спроведена кроз отворени поступак. Критеријум за доделу уговора је најнижа понуђена цена.

Позив за подношење понуда објављен је на Порталу јавних набавки 13. августа 2018. године. До истека рока за подношење понуда достављене су три понуде. Понуде понуђача „Моментум“ доо, Сремска Митровица и понуда понуђача „Controlpoint“ доо, Ужице одбијене су јер понуђена цена у обе понуде прелази износ процењене вредности набавке. Уговор је додељен понуђачу „Wig“ доо, Београд који је понудио цену која је нижа од процењене вредности набавке и износи 7.149.410 динара.

Са поменутиим понуђачем, закључен је Уговор број 15756 од 10. октобра 2018. године. Вредност уговора износи 7.149.410 динара. Обавештење о закљученом уговору објављено је на Порталу јавних набавки 15. октобра 2018. године.

2.1.1.14. Јавна набавка број: ЈНМВ-06-5/2018 Уређај за детекцију цурења на мрежи

Табела број 16: Основни подаци о јавној набавци

Врста поступка: Јавна набавка мале вредности				
Процењена вредност: 5.000.000 без ПДВ				
Позиција у финансијском плану: 02300				
Одлука о покретању поступка јавне набавке и Решење о образовању комисије за јавну набавку				
Датум доношења:				
14. фебруар 2018. године				
Одлука о додели уговора				
Датум доношења:	Датум објаве:	Изабрани понуђач:	Вредност понуде без ПДВ	Вредност понуде са ПДВ
2. март 2018. године	5. март 2018. године	„Vonroll Hydro“ доо, Београд	4.299.000 динара	5.158.800 динара
Уговор о јавној набавци				
Датум закључења:	Датум објаве обавештења:	Потписао и преузео обавезу:	Уговорена вредност без ПДВ	Уговорена вредност са ПДВ
8. март 2018. године	9. март 2018. године	Директор	4.299.000 динара	5.158.800 динара

Предмет набавке су добра: набавка уређаја за детекцију цурења воде на мрежи. Процењена вредност набавке износи 5.000.000 динара. Јавна набавка је спроведена кроз поступак јавне набавке мале вредности. Критеријум за доделу уговора је најнижа понуђена цена.

Позив за подношење понуда објављен је на Порталу јавних набавки 14. фебруара 2018. године. До истека рока за подношење понуда достављена је једна понуда. Понуду је доставио понуђач „Vonroll Hydro“ доо, Београд. Понуђена цена износи 4.299.000 динара.

Са поменутиим понуђачем, закључен је Уговор број 5197 од 8. марта 2018. године. Вредност уговора износи 4.299.000 динара. Обавештење о закљученом уговору објављено је на Порталу јавних набавки 9. марта 2018. година.

2.1.2. Реализација уговора о јавним набавкама

Укупна вредност закључених уговора о јавним набавкама у току 2018. године, на основу Плана јавних набавки из 2018. године износи 215.444.127 динара. На основу података прикупљених у поступку ревизије, констатује се да укупна вредност реализације закључених уговора износи 186.342.965 динара (86%).

2.1.2.1. Јавна набавка број: ЈНВВ-03-6/2018 Нафтни деривати - гориво

Налаз:

У вези са предметном јавном набавком утврђене су следеће неправилности:

- Предузеће је 30. априла 2018. године, са добављачем „Еко Србија“ ад, Београд закључило Уговор о јавној набавци горива број 6977. Предмет Уговора су горива: Европремијум, Евро БМБ, Евро дизел и Евродизел побољшаног квалитета. Анализом појединачних фактура које је добављач испоставио Предузећу констатовано је да се на појединим фактурама, поред горива које је предмет набавке, налазе и добра која нису предмет набавке (сокови и друга безалкохолна пића, играчка фигурица „Batman“, стругач за лед, кикирики, жвакаће гуме, слаткиши и друга слична добра мање вредности).

Иако су у питању добра мање вредности, ова појава указује на недостатак контролних активности у вези са извршењем уговора о јавној набавци што није у складу са чланом 59. став 2. тачка 6. Правилника о поступку јавне набавке унутар наручиоца - ЈП за комуналну инфраструктуру и услуге „Кикинда“ (који је важио у време ревидираног периода) којим је прописано да контрола јавних набавки између осталог обухвата извршење уговора, а посебно квалитета испоручених добара, пружених услуга и изведених радова.

У току поступка ревизије, на снагу је ступио нови Правилник о поступку јавних и изузетих набавки унутар наручиоца - ЈП за комуналну инфраструктуру и услуге Кикинда који не регулише процес контроле јавних набавки на начин како је то предвиђао стари Правилник. Чланом 19. новог Правилника одређено је да је за извршење плана набавки задужено лице које је исказало потребу за конкретном набавком.

2.2. Планирање и извештавање о јавним набавкама (2019. година)

2.2.1. Планирање и извештавање о јавним набавкама (2019. година)

План јавних набавки за 2019. годину усвојио је Директор Предузећа дана 30. јануара 2019. године и документ је истог дана објављен на Порталу јавних набавки.

План јавних набавки садржи обавезне елементе утврђене чланом 51. став 1. Закона о јавним набавкама. У току 2019. године План јавних набавки измењен је шест пута. Измене Плана јавних набавки објављене су на Порталу јавних набавки у року од десет дана како је то прописано чланом 51. став 3. Закона о јавним набавкама. Поред Плана јавних набавки, Предузеће сачињава и План набавки на које се Закон о јавним набавкама не примењује, са јасно назначеним законским основом за изузеће од обавезе примене поменутог Закона.

Укупна процењена вредност планираних јавних набавки за 2019. годину, према Плану јавних набавки износила је 423.441.000 динара. У току 2019. године, План јавних набавки мењан је шест пута тако да је укупна процењена вредност планираних набавки, закључно са последњом изменом Плана, смањена на 347.463.000 динара.

У складу са обавезом из члана 132. став 2. Закона о јавним набавкама, Предузеће је Управи за јавне набавке достављало тромесечне Извештаје о јавним набавкама за 2019. годину.

Налаз:

У вези са предметном јавном набавком утврђене су следеће неправилности:

- У поступку вршења ревизије Предузеће није презентовало доказе о начину на који организационе јединице врше истраживање, односно испитивање тржишта ради утврђивања процењене вредности појединачних јавних набавки што није у складу са чланом 64. став 3., а у вези са чланом 16. став 1. тачка 1. и чланом 20. став 1. Закона о јавним набавкама.

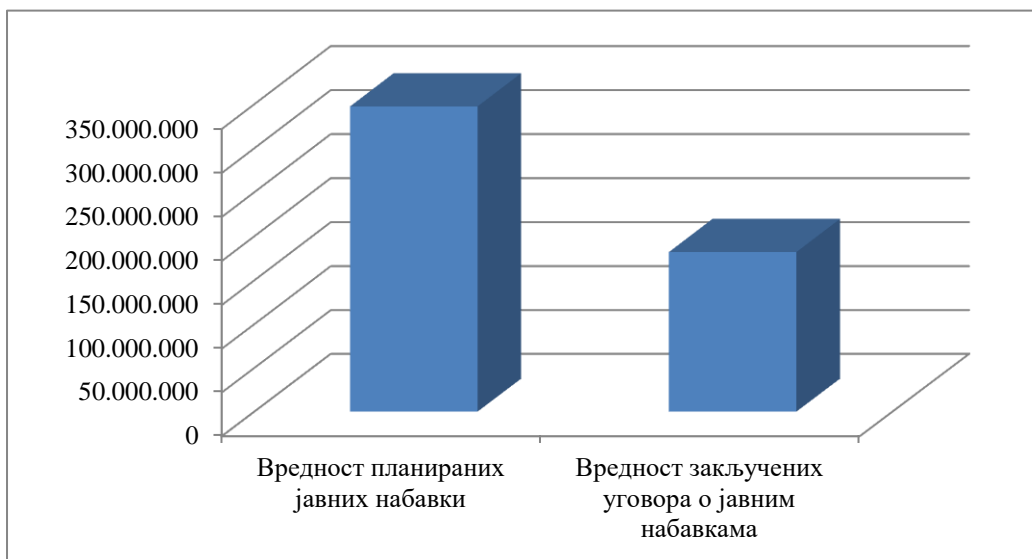
2.2.2. Спровођење поступака јавних набавки (2019. године)

Табела број 17: Преглед неправилно спроведених поступака јавних набавки у 2019. години
у динарима

Р. б р	Субјект ревизије	Вредност закључених уговора након спроведених поступака јавних набавки						
		Укупно	Узоркована вредност	Утврђена неправилност у узорку			% учешће 6/4	% учешће 4/3
				укупно	материјално значајне неправилности	остале неправилности		
1	2	3	4	5	6	7	8=6/4x100	9=4/3x100
	ЈП за комуналну инфраструктуру и услуге „Кикинда“ Кикинда	182.040.503	129.694.612	55.946.174	55.946.174	-	31%	71%

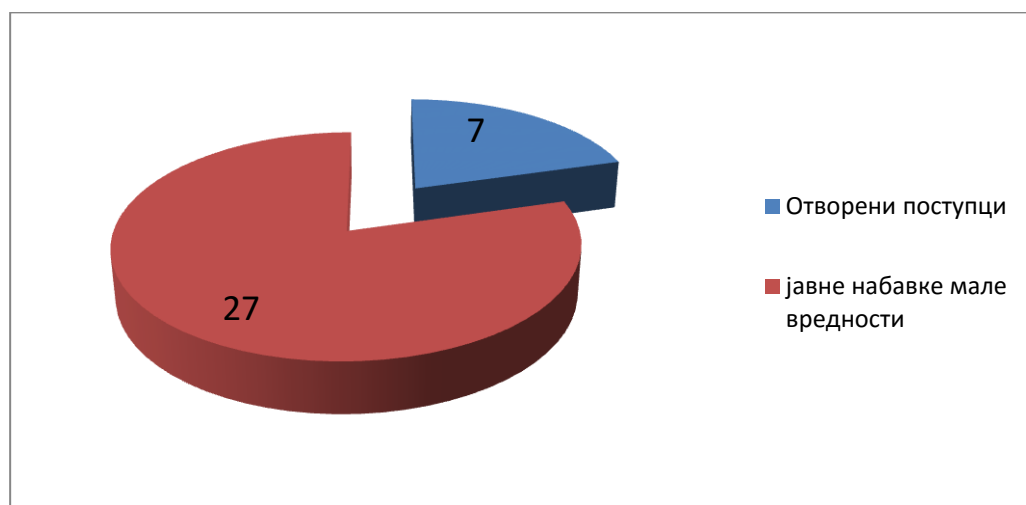
Према подацима из тромесечних Извештаја о јавним набавкама, достављеним Управи за јавне набавке, Предузеће је у току 2019. године, на основу Плана јавних набавки за 2019. годину, закључило уговоре о јавним набавкама у вредности од 182.040.503 динара (52% планираних јавних набавки). Уговори у вредности од 109.679.927 динара, закључени су након спроведених отворених поступака, а уговори у вредности од 72.360.576 динара, закључени су након спроведених поступака јавне набавке мале вредности.

Графикон број 3: Приказ вредности планираних јавних набавки и закључених уговора о јавним набавкама у 2019. години (у динарима)



План јавних набавки за 2019. годину реализован је кроз седам отворених поступака, и 27 поступака јавне набавке мале вредности. У току 2019. године није било поништених и обустављених поступака јавних набавки, као ни спровођења јавних набавки које нису биле планиране.

Графикон број 4: Број и врста поступака јавних набавки спроведених у 2019. години



Према подацима из тромесечних извештаја које Предузеће доставља Управи за јавне набавке, поред уговора о јавним набавкама, Предузеће је у току 2019. године закључило 115 уговора у поступцима набавки на које се Закон о јавним набавкама не примењује. Укупна вредност ових уговора износи 39.445 хиљада динара.

Приликом спровођења поступака набавки на које се Закон о јавним набавкама не примењује, Предузеће се придржавало основних начела овог Закона и настојало да обезбеди конкуренцију, позивањем више потенцијалних понуђача, те документовањем пријема, испитивања и рангирања понуда, слично процедури која је Законом предвиђена за спровођење поступака јавних набавки мале вредности.

Поступком ревизије обухваћено је 11 поступака јавних набавки (седам отворених поступака и четири поступка јавне набавке мале вредности). Укупна вредност јавних набавки обухваћених поступком ревизије износи 129.694.612 динара, што чини 71% вредности уговора о јавним набавкама који су закључени у 2019. години (182.040.503 динара).

Приказ ревидираних поступака јавних набавки спроведених у 2019. години

2.2.2.1. Јавна набавка број: ЈНВВ-3-3/2019 Електрична енергија

Табела број 18: Основни подаци о јавној набавци

Врста поступка: Отворени поступак				
Процењена вредност: 23.000.000 динара без ПДВ				
Позиција у финансијском плану: 51330				
Одлука о покретању поступка јавне набавке и Решење о образовању комисије за јавну набавку				
Датум:				
21. март 2019. године				
Одлука о додели уговора				
Датум доношења:	Датум објаве на Порталу:	Изабрани понуђач:	Вредност понуде без ПДВ	Вредност понуде са ПДВ
30. април 2019. године	30. април 2019. године	ЈП „ЕПС Београд“ Београд	14.445.110 динара	17.334.132 динара
Уговор о јавној набавци				
Датум закључења:	Датум објаве обавештења на Порталу:	Потписао и преузео обавезу:	Уговорена вредност без ПДВ	Уговорена вредност са ПДВ
17. мај 2019. године	4. јун 2019. године	Директор	23.000.000 динара	27.600.000 динара

Предмет јавне набавке су добра - електрична енергија за потребе Предузећа. Процењена вредност набавке износи 23.000.000 динара. Јавна набавка је спроведена кроз отворени поступак. Критеријум за доделу уговора је најнижа понуђена цена.

Позив за подношење понуда, објављен је на Порталу јавних набавки 22. марта 2019. године. Дана 18. априла 2019. године, извршена је измена конкурсне документације па је истог дана на Порталу јавних набавки објављено обавештење о продужењу рока за подношење понуда. До истека продуженог рока за подношење понуда, три понуђача су доставила своје понуде: понуђач ЈП „ЕПС Београд“ Београд, понуђач „НИС“ ад, Нови Сад

и понуђач „Energia Gas and Power“ доо, Београд. Понуда понуђача „Energia Gas and Power“ доо, Београд је одбијена јер понуђач није потписао модел уговора из конкурсне документације.

Уговор о јавној набавци број 4519 од 17. маја 2019. године, закључен је са понуђачем ЈП „ЕПС Београд“ Београд који је понудио најнижу цену. Вредност уговора одређена је до висине процењене вредности јавне набавке која износи 23.000.000 динара. Обавештење о закљученом уговору објављено је на Порталу јавних набавки 4. јуна 2019. године.

Налаз:

У вези са предметном јавном набавком утврђене су следеће неправилности:

- Уговор о јавној набавци са понуђачем ЈП „ЕПС Београд“ Београд закључен је 17. маја 2019. године, а обавештење о закљученом уговору објављено је 4. јуна 2019. године, што није у складу са чланом 116. став 1. Закона о јавним набавкама, којим је прописано да је наручилац дужан да објави обавештење о закљученом уговору или оквирном споразуму у року од пет дана од дана закључења уговора или оквирног споразума.

2.2.2.2. Јавна набавка број: ЈНВВ-02-2/2019 Физичко-техичка заштита објеката

Табела број 19: Основни подаци о јавној набавци

Врста поступка: Отворени поступак				
Процењена вредност: 14.200.000 динара без ПДВ				
Позиција у финансијском плану: 55093				
Одлука о покретању поступка јавне набавке и Решење о образовању комисије за јавну набавку				
Датум:				
26. фебруар 2019. године				
Одлука о додели уговора				
Датум доношења:	Датум објаве на Порталу:	Изабрани понуђач:	Вредност понуде без ПДВ	Вредност понуде са ПДВ
5. април 2019. године	5. април 2019. године	Агенција „Монза 3“ Кикинда	14.180.000 динара	17.016.000 динара
Уговор о јавној набавци				
Датум закључења:	Датум објаве обавештења на Порталу:	Потписао и преузео обавезу:	Уговорена вредност без ПДВ	Уговорена вредност са ПДВ
25. април 2019. године	30. април 2019. године	Директор	14.180.000 динара	17.016.000 динара

Предмет јавне набавке су услуге физичко-техничке заштите објеката. Процењена вредност набавке износи 14.200.000 динара. Јавна набавка је спроведена кроз отворени поступак. Критеријум за доделу уговора је најнижа понуђена цена.

Позив за подношење понуда, објављен је на Порталу јавних набавки 26. фебруара 2019. године. До истека рока за подношење понуда, достављена је једна понуда и то: понуда понуђача Агенција „Монза 3“ Кикинда. Понуђена цена без ПДВ износи 14.180.000 динара.

Са поменутиим понуђачем, закључен је Уговор о јавној набавци број 4028 од 25. априла 2019. године. Обавештење о закљученом уговору објављено је на Порталу јавних набавки 30. априла 2019. године.

Налаз:

У вези са предметном јавном набавком утврђене су следеће неправилности:

- Конкурсном документацијом, Предузеће је у оквиру додатних услова који се односе на пословни капацитет, од потенцијалних понуђача захтевало да у последње две године имају најмање два реализована уговора о пружању физичко-техничке заштите објеката који су закључени са предузећима комуналне инфраструктуре, и да је укупна вредност закључених уговора минимум 20.000.000 динара.

Захтев да потенцијални понуђачи у претходне две године имају реализоване референтне уговоре само са предузећима комуналне инфраструктуре дискриминише све понуђаче који поседују довољне капацитете за извршење предмета набавке али су услуге физичко-техничке заштите пружали на тржишту предузећима која нису комунална. Конкурсном документацијом није прецизирана и утврђена логичка веза између предмета набавке и услова који је постављен на овај начин.

Из описаних чињеница следи закључак да захтевани додатни услов који се односи на пословни капацитет понуђача није у логичкој вези са предметом јавне набавке и дискриминише потенцијалне понуђаче, што није у складу са чланом 76. став 6. Закона о јавним набавкама.

Овако постављен додатни услов није у складу ни са чланом 10. Закона о јавним набавкама којим је утврђено једно од основних начела Закона - начело обезбеђивања конкуренције према коме је наручилац дужан да у поступку јавне набавке омогући што је могуће већу конкуренцију.

- Конкурсном документацијом, у оквиру техничког капацитета, Предузеће је од потенцијалних понуђача захтевало поседовање (власништво или по основу уговора о пословно-техничкој сарадњи) два специјално обучена пса са завршеним међународним признатим испитом ИПО 1.

Потенцијално коришћење паса у сврху физичко-заштите објеката није прецизирано конкурсном документацијом у оквиру Спецификације услуга набавке у којој су набројани објекти који су предмет физичко-техничке заштите и број лица који је потребан за заштиту сваког од набројаних објеката. Конкурсном документацијом није прописан ни евентуални начин и ситуације у којима би се користила помоћ обучених паса. Такође, у поступку ревизије нису достављени докази да су се у току 2019. године пси користили у процесу физичко-техничког обезбеђења објеката. На овај начин дискриминисани су сви потенцијални понуђачи који поседују капацитете за извршење предмета набавке, али немају у свом власништву или по другом основу обучене псе са међународном дипломом ИПО 1.

Наведени додатни услов који се односи на технички капацитет понуђача, није у логичкој вези са предметом јавне набавке и дискриминише потенцијалне понуђаче, што није у складу са чланом 76. став 6. Закона о јавним набавкама.

Описани додатни услов није у складу ни са чланом 10. Закона о јавним набавкама којим је утврђено једно од основних начела Закона - начело обезбеђивања конкуренције према коме је наручилац дужан да у поступку јавне набавке омогући што је могуће већу конкуренцију.

2.2.2.3. Јавна набавка број: ЈНВВ-3-4/2019 Нафтни деривати – гориво

Табела број 20: Основни подаци о јавној набавци

Врста поступка: Отворени поступак				
Процењена вредност: 12.000.000 динара без ПДВ				
Позиција у финансијском плану: 5130				
Одлука о покретању поступка јавне набавке и Решење о образовању комисије за јавну набавку				
Датум:				
22. фебруар 2019. године				
Одлука о додели уговора				
Датум доношења:	Датум објаве на Порталу:	Изабрани понуђач:	Вредност понуде без ПДВ	Вредност понуде са ПДВ
26. март 2019. године	26. март 2019. године	„Еко Србија“ ад, Београд	7.872.500 динара	9.447.200 динара
Уговор о јавној набавци				
Датум закључења:	Датум објаве обавештења на Порталу:	Потписао и преузео обавезу:	Уговорена вредност без ПДВ	Уговорена вредност са ПДВ
27. март 2019. године	7. мај 2019. године	Директор	12.000.000 динара	14.400.000 динара

Предмет јавне набавке су добра - набавка горива за потребе Предузећа (Европремијум, Евро БМБ, Евро дизел и Евродизел побољшаног квалитета). Процењена вредност набавке износи 12.000.000 динара. Јавна набавка је спроведена кроз отворени поступак. Критеријум за доделу уговора је економски најповољнија понуда, а елементи критеријума су: понуђена цена (максимум 80 пондера) и број продајних места на територији Републике Србије уз услов да понуђач има једно продајно место на територији насеља Кикинда (максимум 20 пондера).

Позив за подношење понуда, објављен је на Порталу јавних набавки 22. фебруара 2019. године. До истека рока за подношење понуда, достављена је једна понуда и то понуда понуђача „Еко Србија“ ад, Београд. Понуђена цена без ПДВ износи 7.872.500 динара без ПДВ.

Са поменутиим понуђачем, закључен је Уговор о јавној набавци број 2928 од 27. марта 2019. године. Обавештење о закљученом уговору објављено је на Порталу јавних набавки 7. маја 2019. године.

Налаз:

У вези са предметном јавном набавком утврђене су следеће неправилности:

- Конкурсном документацијом, као критеријум за доделу уговора Предузеће је одредило критеријум економски најповољније понуде који чине два елемента: понуђена цена (максимално 80 пондера) и укупан број продајних места на територији Републике Србије уз услов да понуђач има једно продајно место на територији насеља Кикинда (максимално 20 пондера).

Други елемент критеријума - укупан број продајних места на територији Републике Србије, вреднован је на следећи начин: понуђач до 30 продајних места - 10 пондера, понуђач од 31-50 продајних места - 15 пондера и понуђач преко 50 продајних места - 20 пондера.

Описани елемент критеријума (број продајних места на територији Републике Србије) није у логичкој вези са предметом јавне набавке и има дискриминаторски карактер јер доводи у неравноправан положај потенцијалне понуђаче који могу на задовољавајући начин да изврше предметну набавку с обзиром на то да за реализацију предметне набавке није од значаја број бензинских пумпи на територији целе Србије. Пословно седиште Предузећа налази на територији града Кикинде и на тој територији Предузеће и врши своју делатност. Предузеће нема огранке или мрежу сталних пословних партнера ван свог пословног седишта који би оправдали овако одређен елемент критеријума за доделу уговора. Из ових разлога, описани елемент критеријума за доделу уговора није оправдан са аспекта објективних и реалних потреба Предузећа.

Наведени елемент критеријума није у логичкој вези са предметом набавке и дискриминише потенцијалне понуђаче што није у складу чланом 84. став 2. Закона о јавним набавкама, којим је прописано да је елементи критеријума на основу којих наручилац додељује уговор, морају бити описани и вредновани, не смеју бити дискриминаторски и морају стајати у логичкој вези са предметом јавне набавке.

- Уговор о јавној набавци горива са понуђачем „Еко Србија“ ад, Београд, закључен је 27. марта 2019. године, а обавештење о закљученом уговору објављено је 7. маја 2019. године, што није у складу са чланом 116. став 1. Закона о јавним набавкама, којим је прописано да је наручилац дужан да објави обавештење о закљученом уговору или оквирном споразуму у року од пет дана од дана закључења уговора или оквирног споразума

2.2.2.4. Јавна набавка број: ЈНВВ-02-3/2019 Сервисирање и поправка возила

Табела број 21: Основни подаци о јавној набавци

Врста поступка: Отворени поступак				
Процењена вредност: 8.000.000 динара без ПДВ				
Позиција у финансијском плану: 53204				
Одлука о покретању поступка јавне набавке и Решење о образовању комисије за јавну набавку				
Датум:				
2. јул 2017. године				
Одлука о додели уговора				
Датум доношења:	Датум објаве на Порталу:	Изабрани понуђач:	Вредност понуде без ПДВ	Вредност понуде са ПДВ
8. август 2019. године	8. август 2019. године	„Аутоцентар Фодор“ дооо, Кикинда	7.928.457 динара	9.514.149 динара
Уговор о набавци				

Извештај о ревизији правилности пословања Јавног предузећа за комуналну инфраструктуру и услуге «Кикинда» Кикинда у делу који се односи на трошкове зарада, накнаде зарада и остале личне расходе од 1. јануара до 31. децембра 2019. године и јавне набавке у периоду од 1. јануара 2018. године до 31. децембра 2019. године

Датум закључења:	Датум објаве обавештења на Порталу:	Потписао и преузео обавезу:	Уговорена вредност без ПДВ	Уговорена вредност са ПДВ
13. август 2019. године	21. август 2019. године	Директор	8.000.000 динара	9.600.000 динара

Предмет јавне набавке су услуге сервисирања и поправке возила Предузећа. Процењена вредност набавке износи 8.000.000 динара. Јавна набавка је спроведена кроз отворени поступак. Критеријум за доделу уговора је најнижа понуђена цена.

Позив за подношење понуда, објављен је на Порталу јавних набавки 2. јула 2019. године. До истека рока за подношење понуда достављена је једна понуда, и то понуда понуђача „Аутоцентар Фодор“ доо, Кикинда. Понуђена цена без ПДВ износи 7.928.457 динара.

Са поменутиим понуђачем закључен је Уговор број 9564 од 13. августа 2019. године. Обавештење о закљученом уговору објављено је на Порталу јавних набавки 21. августа 2019. године.

Налаз:

У вези са предметном јавном набавком утврђене су следеће неправилности:

- Уговор о јавној набавци сервисирања и поправке возила са понуђачем „Аутоцентар Фодор“ доо, Кикинда, закључен је 13. августа, а обавештење о закљученом уговору објављено је 21. августа 2019. године што није у складу са чланом 116. став 1. Закона о јавним набавкама, којим је прописано да је наручилац дужан да објави обавештење о закљученом уговору или оквирном споразуму у року од пет дана од дана закључења уговора или оквирног споразума.

2.2.2.5. Јавна набавка број: ЈНВВ-02-5/2019 Изнајмљивање радне снаге

Табела број 22: Основни подаци о јавној набавци

Врста поступка: Отворени поступак				
Процењена вредност: 6.000.000 динара без ПДВ				
Позиција у финансијском плану: 55018				
Одлука о покретању поступка јавне набавке и Решење о образовању комисије за јавну набавку				
Датум:				
22. март 2019. године				
Одлука о додели уговора				
Датум доношења:	Датум објаве на Порталу:	Изабрани понуђач:	Вредност понуде без ПДВ	Вредност понуде са ПДВ
25. април 2019. године	25. април 2019. године	Агенција „Монза 3“ ПР Кикинда	5.478.912 динара	6.574.694 динара
Уговор о јавној набавци				
Датум закључења:	Датум објаве обавештења на Порталу:	Потписао и преузео обавезу:	Уговорена вредност без ПДВ	Уговорена вредност са ПДВ
9. мај 2019. године	9. мај 2019. године	Директор	6.000.000 динара	7.200.000 динара

Предмет јавне набавке су услуге изнајмљивања радне снаге. Процењена вредност набавке износи 6.000.000 динара. Јавна набавка је спроведена кроз отворени поступак. Критеријум за доделу уговора је најнижа понуђена цена.

Позив за подношење понуда, објављен је на Порталу јавних набавки 22. марта 2019. године. До истека рока за подношење понуда достављене су три понуде и то: понуда понуђача Агенција „Монза 3“ Кикинда, понуђача „Фриго левач“ доо, Рековац и понуђача „Империјал плус“ доо, Сомбор. Одбијених понуда није било, а најповољнију понуду у износу од 5.478.912 динара без ПДВ, доставио је понуђач Агенција „Монза 3“ Кикинда.

Уговор број 4292 од 9. маја 2020. године, закључен је са понуђачем Агенција „Монза 3“ Кикинда. Вредност уговора одређена је до висине процењене вредности набавке, односно максимално до 6.000.000 динара. Обавештење о закљученом уговору, објављено је на Порталу јавних набавки истог дана када је и закључен Уговор, 9. маја 2019. године.

Налаз:

У вези са предметном јавном набавком утврђене су следеће неправилности:

- Конкурсном документацијом, у оквиру техничког капацитета, Предузеће је од потенцијалних понуђача захтевало да располажу системом пословања усаглашеним са стандардом СРПС ИСО 9001:2015 - систем менаџмента квалитета.

Наведени додатни услов није у логичкој вези са предметом набавке јер није везан за извршење предмета набавке, па сходно томе ограничава конкуренцију. Наведени ISO стандард се односи на организацију рада потенцијалних понуђача, кроз стандардизацију и успостављање одговарајућих процедура у њиховом пословању. Наведеним ISO стандардом се не доказује квалификованост и способност понуђача да изврши предмет набавке, што је смисао и сврха одређивања додатних услова за учешће у поступку јавне набавке.

Захтевани додатни услов није у логичкој вези са предметом јавне набавке и дискриминише потенцијалне понуђаче, што није у складу са чланом 76. став 6. Закона о јавним набавкама.

Овако постављен додатни услов није у складу ни са чланом 10. Закона о јавним набавкама којим је утврђено једно од основних начела Закона - начело обезбеђивања конкуренције према коме је наручилац дужан да у поступку јавне набавке омогући што је могуће већу конкуренцију.

2.2.2.6. Јавна набавка број: ЈНВВ-02-5/2019 II Изнајмљивање радне снаге

Табела број 23: Основни подаци о јавној набавци

Врста поступка: Отворени поступак				
Процењена вредност: 7.500.000 динара без ПДВ				
Позиција у финансијском плану: 55018				
Одлука о покретању поступка јавне набавке и Решење о образовању комисије за јавну набавку				
Датум:				
4. нобембар 2019. године				
Одлука о додели уговора				
Датум доношења:	Датум објаве на Порталу:	Изабрани понуђач:	Вредност понуде без ПДВ	Вредност понуде са ПДВ

Извештај о ревизији правилности пословања Јавног предузећа за комуналну инфраструктуру и услуге «Кикинда» Кикинда у делу који се односи на трошкове зарада, накнаде зарада и остале личне расходе од 1. јануара до 31. децембра 2019. године и јавне набавке у периоду од 1. јануара 2018. године до 31. децембра 2019. године

9. децембар 2019. године	9. децембар 2019. године	„Монтоп ХРС“ доо, Нови Сад као лидер групе понуђача са чланом групе понуђача „Лаборис ХРС“ доо, Нови Сад	1.652.826 динара	1.938.391 динара
Уговор о јавној набавци				
Датум закључења:	Датум објаве обавештења на Порталу:	Потписао и преузео обавезу:	Уговорена вредност без ПДВ	Уговорена вредност са ПДВ
20. децембар 2019. године	7. мај 2020. године	Директор	7.500.000 динара	9.000.000 динара

Предмет јавне набавке су услуге изнајмљивања радне снаге. Процењена вредност набавке износи 7.500.000 динара. Јавна набавка је спроведена кроз отворени поступак. Критеријум за доделу уговора је најнижа понуђена цена.

Позив за подношење понуда, објављен је на Порталу јавних набавки 4. новембра 2019. године. До истека рока за подношење понуда достављене су четири понуде и то: понуда групе понуђача коју чине понуђачи „Монтоп ХРС“ доо, Нови Сад и „Лаборис ХРС“ доо, Нови Сад, затим, понуда „Фриго Левач“ доо, Рековац, понуда „Сфис“ доо, Београд и понуда „Визија 2019“ доо, Београд.

Понуда понуђача „Сфис“ доо, Београд, одбијена је зато што понуђач није доставио доказе о испуњавању кадровског капацитета за учешће у поступку јавне набавке (није доставио уговоре о раду или друге основе по којима ангажује радну снагу). Најповољнију понуду, која износи 1.652.826 динара, доставила је група понуђача „Монтоп ХРС“ доо, Нови Сад и „Лаборис ХРС“ доо, Нови Сад.

Са поменутом групом понуђача која је доставила најповољнију понуду, закључен је Уговор број 17999 од 20. децембра 2019. године. Вредност уговора ограничена је процењеном вредношћу јавне набавке која износи 7.500.000 динара.

Налаз:

У вези са предметном јавном набавком утврђене су следеће неправилности:

- Конкурсном документацијом, у оквиру техничког капацитета, Предузеће је од потенцијалних понуђача захтевало да располажу системом пословања усаглашеним са стандардом СРПС ИСО 9001:2015 - систем менаџмента квалитета и ИСО 14001 - систем менаџмента заштите животне средине.

Наведени додатни услов није у логичкој вези са предметом набавке јер није везан за извршење предмета набавке, па сходно томе ограничава конкуренцију. Наведени ISO стандарди се односи на организацију рада потенцијалних понуђача, кроз стандардизацију и успостављање одговарајућих процедура у њиховом пословању.

Наведеним ISO стандардима се не доказује квалификованост и способност понуђача да изврши предмет набавке, што је смисао и сврха одређивања додатних услова за учешће у поступку јавне набавке.

Наведени додатни услов није у логичкој вези са предметом јавне набавке и дискриминише потенцијалне понуђаче, што није у складу са чланом 76. став 6. Закона о јавним набавкама.

Овако постављен додатни услов није у складу ни са чланом 10. Закона о јавним набавкама којим је утврђено једно од основних начела Закона - начело обезбеђивања

конкуренције према коме је наручилац дужан да у поступку јавне набавке омогући што је могуће већу конкуренцију.

- Уговор о јавној набавци изнајмљивања радне снаге са групом понуђача коју чине понуђачи „Монтоп ХРС“ доо, Нови Сад и „Лаборис ХРС“ доо, Нови Сад, закључен је 20. децембра 2019. године, а обавештење о закљученом уговору објављено је 7. маја 2020. године, што није у складу са чланом 116. став 1. Закона о јавним набавкама, којим је прописано да је наручилац дужан да објави обавештење о закљученом уговору или оквирном споразуму у року од пет дана од дана закључења уговора или оквирног споразума

2.2.2.7. Јавна набавка број: ЈНВВ-02-1/2019 Одржавање зеленила и чишћење града

Табела број 24: Основни подаци о јавној набавци

Врста поступка: Отворени поступак				
Процењена вредност: 39.000.000 динара без ПДВ				
Позиција у финансијском плану: 55017				
Одлука о покретању поступка јавне набавке и Решење о образовању комисије за јавну набавку				
Датум:				
26. март 2019. године				
Одлука о додели уговора				
Датум доношења:	Датум објаве на Порталу:	Изабрани понуђач:	Вредност понуде без ПДВ	Вредност понуде са ПДВ
7. мај 2019. године	7. мај 2019. године	„Mins F Group“ доо Кикинда и члан групе понуђача „Циклонизација“ ад, Нови Сад	38.999.928 динара	42.899.920 динара
Уговор о јавној набавци				
Датум закључења:	Датум објаве обавештења на Порталу:	Потписао и преузео обавезу:	Уговорена вредност без ПДВ	Уговорена вредност са ПДВ
10. маја 2019. године	10. мај 2019. године	Директор	38.999.928 динара	42.899.920 динара

Предмет ове јавне набавке су услуге одржавање зеленила и чишћење града. Процењена вредност набавке износи 39.000.000 динара. Јавна набавка је спроведена кроз отворени поступак. Критеријум за доделу уговора је најнижа понуђена цена.

Позив за подношење понуда, објављен је на Порталу јавних набавки 26. марта 2019. године. До истека рока за подношење понуда, достављена је једна понуда и то понуда групе понуђача коју чине „Mins F Group“ доо Кикинда као лидер групе понуђача и „Циклонизација“ ад, Нови Сад као члан групе понуђача. Понуђена цена без ПДВ износи 38.999.928 динара.

Са поменутом групом понуђача, закључен је Уговор број 4351 од 10. маја 2019. године, а истог дана, објављено је и обавештење о закљученом уговору на Порталу јавних набавки.

2.2.2.8. Јавна набавка број: ЈНМВ-06-26/2019 - Опрема за аутоматизацију црпних станица канализације (SCADA II)

Табела број 25: Основни подаци о јавној набавци

Врста поступка: Јавна набавка мале вредности				
Процењена вредност: 4.700.000 динара без ПДВ				
Позиција у финансијском плану: 02301				
Одлука о покретању поступка јавне набавке и Решење о образовању комисије за јавну набавку				
Датум:				
6. септембар 2019. године				
Одлука о додели уговора				
Датум доношења:	Датум објаве на Порталу:	Изабрани понуђач:	Вредност понуде без ПДВ	Вредност понуде са ПДВ
17. септембар 2019. године	17. септембар 2019. године	„Wig“ доо, Београд	4.690.400 динара	5.628.480 динара
Уговор о јавној набавци				
Датум закључења:	Датум објаве обавештења на Порталу:	Потписао и преузео обавезу:	Уговорена вредност без ПДВ	Уговорена вредност са ПДВ
27. септембар 2019. године	1. октобар 2019. године	Директор	4.690.400 динара	5.628.480 динара

Предмет јавне набавке су добра - опрема за аутоматизацију црпних станица канализације (SCADA, систем II). Процењена вредност јавне набавке износи 4.700.000 динара. Јавна набавка је спроведена кроз поступак јавне набавке мале вредности. Критеријум за доделу уговора је најнижа понуђена цена.

Позив за подношење понуда, објављен је на Порталу јавних набавки 6. септембра 2019. године. До истека рока за подношење понуда, достављене су две понуде. Понуда понуђача „Асе“ доо, Зрењанин одбијена је због тога што понуђач није доставио доказе о испуњењу додатних услова - кадровског капацитета и зато што је понуђена цена од 4.925.240 динара виша од процењене вредности јавне набавке која износи 4.700.000 динара.

Уговор о јавној набавци број 10849 од 27. септембра 2019. године, закључен је са понуђачем „Wig“ доо, Београд који је понудио цену од 4.690.400 динара без ПДВ. Обавештење о закљученом уговору, објављено је на Порталу јавних набавки 1. октобра 2019. године.

Налаз:

У вези са предметном јавном набавком утврђене су следеће неправилности:

- Конкурсном документацијом, у оквиру додатних услова за учешће у поступку јавне набавке - пословни капацитет, Предузеће је од потенцијалних понуђача захтевало да су „на пословима везаним за израду SCADA апликација остварили промет у износу од 40.000.000 динара, у претходне три године (у 2016., 2017. и 2018. години)“. Процењена вредност јавне набавке износи 4.700.000 динара, а кроз постављени додатни услов, Предузеће од потенцијалних понуђача захтева промет у вези са израдом апликације SCADA који је више од осам пута већи од процењене вредности

јавне набавке (у претходне три године). На овај начин дискриминисани су потенцијални понуђачи који поседују капацитет за извршења предмета набавке, али у претходне три године нису остварили промет у вези са изработом SCADA апликације у износу који вишеструко прелази процењену вредност предметне јавне набавке (40.000.000 динара).

Наведени додатни услов није у логичкој вези са предметом јавне набавке и дискриминише потенцијалне понуђаче, што није у складу са чланом 76. став 6. Закона о јавним набавкама.

Овако постављен додатни услов није у складу ни са чланом 10. Закона о јавним набавкама којим је утврђено једно од основних начела Закона - начело обезбеђивања конкуренције према коме је наручилац дужан да у поступку јавне набавке омогући што је могуће већу конкуренцију.

2.2.2.9. Јавна набавка број: ЈНМВ-06-25/2019 - Лопатице за мамут ротор

Табела број 26: Основни подаци о јавној набавци

Врста поступка: Јавна набавка мале вредности				
Процењена вредност: 5.000.000 динара без ПДВ				
Позиција у финансијском плану: 02301				
Одлука о покретању поступка јавне набавке и Решење о образовању комисије за јавну набавку				
Датум:				
13. август 2019. године				
Одлука о додели уговора				
Датум доношења:	Датум објаве на Порталу:	Изабрани понуђач:	Вредност понуде без ПДВ	Вредност понуде са ПДВ
22. август 2019. године	22. август 2019. године	„Делта техник Маролд“ доо, Беоцин са чланом групе понуђача „Термометал“ доо, Ада	4.826.525 динара	5.791.830 динара
Уговор о јавној набавци				
Датум закључења:	Датум објаве обавештења на Порталу:	Потписао и преузео обавезу:	Уговорена вредност без ПДВ	Уговорена вредност са ПДВ
22. август 2019. године	28.август.2019. године	Директор	4.826.525 динара	5.791.830 динара

Предмет јавне набавке су услуге израде сета лопатица за мамут ротор и сета алата за израду лопатица и ојачање. Процењена вредност јавне набавке износи 5.000.000 динара. Јавна набавка је спроведена кроз поступак јавне набавке мале вредности. Критеријум за доделу уговора је најнижа понуђена цена.

Позив за подношење понуда, објављен је на Порталу јавних набавки 13. августа 2019. године. До истека рока за подношење понуда, достављена је једна понуда и то: понуда понуђача „Делта техник Маролд“ доо, Беоцин са чланом групе понуђача „Термометал“ доо, Ада. Понуђена цена без ПДВ износи 4.826.525 динара.

Са поменутом групом понуђача, закључен је Уговор о јавној набавци број 9743 од 22. августа 2019. године. Обавештење о закљученом уговору објављено је на Порталу јавних набавки 28. августа 2019. године.

Налаз:

У вези са предметном јавном набавком утврђене су следеће неправилности:

- Конкурсном документацијом, Предузеће је у оквиру додатних услова који се односе на пословни капацитет, од потенцијалних понуђача, захтевало да су у последње две календарске године (2017. и 2018. години) „извршили услуге радионичке израде специјализованих делова, алата, опреме, склопова и/или машина у укупној вредности од најмање 40.000.000 динара“.

Процењена вредност јавне набавке износи 5.000.000 динара, а кроз постављени додатни услов Предузеће од потенцијалних понуђача захтева промет сличног алата у вредности која је осам пута већа од процењене вредности јавне набавке (у претходне две године). На овај начин дискриминисани су потенцијални понуђачи који поседују капацитет за извршења предмета набавке, али у претходне три године нису остварили промет у вези са радионичком израдом специјализованих делова, алата, опреме, склопова и/или машина у износу који вишеструко прелази процењену вредност предметне јавне набавке (40.000.000 динара).

Наведени додатни услов није у логичкој вези са предметом јавне набавке и дискриминише потенцијалне понуђаче, што није у складу са чланом 76. став 6. Закона о јавним набавкама.

Овако постављен додатни услов није у складу ни са чланом 10. Закона о јавним набавкама којим је утврђено једно од основних начела Закона - начело обезбеђивања конкуренције према коме је наручилац дужан да у поступку јавне набавке омогући што је могуће већу конкуренцију.

2.2.2.10. Јавна набавка број: ЈНМВ-05-9/2019 Анализа воде „В“ обима

Табела број 27: Основни подаци о јавној набавци

Врста поступка: Јавна набавка мале вредности				
Процењена вредност: 1.500.000 динара без ПДВ				
Позиција у финансијском плану: 55033				
Одлука о покретању поступка јавне набавке и Решење о образовању комисије за јавну набавку				
Датум:				
9. април 2019. године				
Одлука о додели уговора				
Датум доношења:	Датум објаве на Порталу:	Изабрани понуђач:	Вредност понуде без ПДВ	Вредност понуде са ПДВ
18. април 2019. године	18. април 2019. године	„Мипхем“ доо, Београд са подизвођачем „Институт за медицину рада Србије „Др Драгомир Карајовић“ Београд	689.900 динара	827.880 динара
Уговор о јавној набавци				

Извештај о ревизији правилности пословања Јавног предузећа за комуналну инфраструктуру и услуге «Киkinда» Киkinда у делу који се односи на трошкове зарада, накнаде зарада и остале личне расходе од 1. јануара до 31. децембра 2019. године и јавне набавке у периоду од 1. јануара 2018. године до 31. децембра 2019. године

Датум закључења:	Датум објаве обавештења на Порталу:	Потписао и преузео обавезу:	Уговорена вредност без ПДВ	Уговорена вредност са ПДВ
22. април 2019. године	22. април 2019. године	Директор	1.500.000 динара	1.800.000 динара

Предмет ове јавне набавке су услуге анализе воде „В“ обима. Процењена вредност јавне набавке износи 1.500.000 динара. Јавна набавка је спроведена кроз поступак јавне набавке мале вредности. Критеријум за доделу уговора је најнижа понуђена цена.

Позив за подношење понуда, објављен је на Порталу јавних набавки 15. априла 2019. године. До истека рока за подношење понуда, достављена је једна понуда и то: понуда понуђача „Мипхем“ доо, Београд са подизвођачем „Институт за медицину рада Србије „Др Драгомир Карајовић“ Београд. Понуђена без ПДВ цена износи 689.900 динара.

Са поменутиим понуђачем, закључен је Уговор о јавној набавци број 3916 од 22. априла 2019. године. Обавештење о закљученом уговору објављено је на Порталу јавних набавки 22. априла 2019. године.

2.2.2.11. Јавна набавка број: ЈНМВ-06-15/2019 Опрема за видео надзор

Табела број 28: Основни подаци о јавној набавци

Врста поступка: Јавна набавка мале вредности				
Процењена вредност: 5.000.000 динара без ПДВ				
Позиција у финансијском плану: 02308				
Одлука о покретању поступка јавне набавке и Решење о образовању комисије за јавну набавку				
Датум:				
18. април 2019. године				
Одлука о додели уговора				
Датум доношења:	Датум објаве на Порталу:	Изабрани понуђач:	Вредност понуде без ПДВ	Вредност понуде са ПДВ
7. мај 2019. године	7. мај 2019. године	„Алмакс“ доо, Београд	4.997.759 динара	5.997.311 динара
Уговор о јавној набавци				
Датум закључења:	Датум објаве обавештења на Порталу:	Потписао и преузео обавезу:	Уговорена вредност без ПДВ	Уговорена вредност са ПДВ
31. мај 2019. године	3. јун 2019. године	Директор	4.997.759 динара	5.997.311 динара

Предмет ове јавне набавке су добра: опрема за видео надзор. Процењена вредност набавке износи 5.000.000 динара. Јавна набавка је спроведена кроз поступак јавне набавке мале вредности. Критеријум за доделу уговора је најнижа понуђена цена.

Позив за подношење понуда, објављен је на Порталу јавних набавки 18. априла 2019. године. До истека рока за подношење понуда достављене су две понуде и то: понуда понуђача „Almaks Security Systems“ доо, Београд и понуђача „Multitek Elektronik“ доо Лесковац. Понуда понуђача „Multitek Elektronik“ доо Лесковац, одбијена је зато што прелази процењену вредност јавне набавке и износи 7.021.655 динара.

Уговор о јавној набавци број 4518 од 31. маја 2019. године, закључен је са добављачем „Almaks Security Systems“ доо, Београд. Вредност Уговора износи 4.997.759 динара без ПДВ. Обавештење о закљученом уговору објављено је на Порталу јавних набавки.

Налаз:

У вези са предметном јавном набавком утврђене су следеће неправилности:

- Конкурсном документацијом, у оквиру Осталих услова, као обавезан услов за учешће у поступку јавне набавке, предвиђен је обилазак локације на којој ће се вршити предметна набавка. Додатним условима наручилац захтева, а понуђачи треба да докажу своју квалификованост да пружи услугу која је предмет набавке, и на основу оцене тих доказа наручилац цени способност понуђача да изврши уговор о одређеној јавној набавци. Наведени услов који се односи на обавезу потенцијалних понуђача да обиђу локацију на којој ће услуга бити пружена, није у логичкој вези са предметом јавне набавке и дискриминише потенцијалне понуђаче, што није у складу са чланом 76. став 6. Закона о јавним набавкама. Обилазак локације могао је бити постављен само као могућност потенцијалним понуђачима да се упознају са местом извршења предмета набавке, али не као обавезни услов за учешће у поступку јавне набавке.

Такође, наметање услова обавезног обиласка локације није целисходно јер сви подаци који могу да утичу на припремање понуде и касније извршење преузете уговорне обавезе морају бити наведени у конкурсној документацији. Обавеза обиласка локације представља и додатни трошак за потенцијалне понуђаче, посебно имајући у виду удаљеност места седишта потенцијалних понуђача од локације предвиђене за извршење предмета набавке. Прописивањем обавезног услова обиласка локације, Предузеће није поступило у складу са чланом 12. Закона о јавним набавкама којим је прописано да је наручилац у свим фазама поступка дужан да обезбеди једнак положај свим понуђачима и да не може да одређује услове који би значили националну, територијалну, предметну или личну дискриминацију међу понуђачима, нити дискриминацију која би произлазила из класификације делатности коју обавља понуђач.

Образложење пређашњег одговорног лица које је презентовано у вези са овим налазом јесте да предметна набавка спада под Закон о приватном обезбеђењу и да је због специфичности посла када се ради о опреми за видео надзор, локација безбедносних система од пресудног значаја. У образложењу се наводи да понуђач мора утврдити да ли има скривених углова које треба опремити опремом, каква је структура простора, рељеф и све остало што утиче на укупан обим и цену понуђених добара. Такође, образложењем се наводи да је по Закону о приватном обезбеђењу прописано да се техничка заштита не сме извести без усаглашености са Планом обезбеђења система техничке заштите, тј. не сме се извести у мањем обиму. Обзиром да је сам документ План обезбеђења по истом Закону пословна тајна, Наручилац није смео да га објави и да јавно на увид, па је зато инсистирао да се изврши обилазак локације и да се потенцијални понуђачи упознају са захтевима плана и да се у складу са њим уради понуда.

Међутим, узимајући у обзир и специфичности набавке система видео надзора, као и образложење истакнуто на састанку у вези са Нацртом извештаја, став ДРИ остаје да се обилазак локације може прописати само као могућност за потенцијалне понуђаче, али не и као елиминациони услов за учешће у поступку јавне набавке.

2.2.3. Реализација уговора о јавној набавци (2019. година)

Укупна вредност закључених уговора о јавним набавкама у току 2019. године, на основу Плана јавних набавки из 2019. године износи 182.040.503 динара. На основу података прикупљених у поступку ревизије, констатује се да укупна вредност реализације закључених уговора износи (у моменту обављања поступка ревизије) 164.396.184 динара (90%).

2.2.3.1. Јавна набавка број: ЈНМВ-05-4/2019 Одношење анималног отпада

Налаз:

У вези са предметном јавном набавком утврђене су следеће неправилности:

- Предузеће је 27. марта 2019. године, са добављачем Ветеринарска установа „Протеинка“ Сомбор, после спроведеног поступка јавне набавке, закључило Уговор број 2927. Предмет уговора је одношење анималног отпада (споредних производа животињског порекла и целих лешева животиња). Вредност уговора, одређена је до висине процењене вредности јавне набавке и износи 4.000.000 динара, а период важења Уговора је 12 месеци од дана закључења.

У поступку ревизије утврђено је да је поменути добављач, по основу закљученог Уговора о јавној набавци, у периоду април 2019 - март 2020. године, Предузећу испоставио фактуре у износу од 5.751.490 динара. Из ове чињенице произлази закључак да је Предузеће за износ од 1.751.490 динара извршило набавку услуга одношења анималног отпада без поступка јавне набавке, при чему нису постојали основи за изузеће од примене прописани члановима 7., 7а., 39. став 2., 122. и 128. Закона о јавним набавкама.

VII Прилог 3 – Друга питања

Достављање оснивачу Програма пословања и Програма за коришћење средстава из буџета оснивача и обезбеђење појединачне сагласности оснивача за сваки акт

Предузеће је доставило Програм за коришћење средстава из буџета оснивача - јединице локалне самоуправе као прилог односно саставни део Програма пословања за 2019. годину, што није у складу са чланом 61. Закона о јавним предузећима, којим се захтева да то буде посебан акт, на који оснивач даје сагласност посебним решењем.

Евидентирање накнада трошкова службеног пута

Увидом у налоге за службено путовање у земљи и иностранству, утврђене су следеће неправилности:

- на налозима се не попуњавају подаци о часу и дану одласка, број часова, број дневница, извештај о сврси путовања, датум предаје налога и потпис корисника налога;
- за трошкове, као што су путарина, паркинг у јавној гаражи и слично подносе се молбе, уместо да то буде саставни део налога за службено путовање у којем рубрика „остало“ остаје непопуњена;
- рубрика у Налогу за службено путовање „са задатком“ налогодавац Предузеће попуњава „службени пут“ или „пословни пут“ без навођења конкретног задатка због којег треба запослени да реализује службено путовање.

Пошто су налози за службено путовање рачуноводствене исправе на основу којих се евидентирају пословне промене, потребно је да буду веродостојне у смислу потпуности, да су истините и рачунски тачне и да приказују пословну промену у складу са чланом 9. став 1. Закона о рачуноводству. Уколико не испуњавају ове услове, трошкови на основу непотпуних налога за службено путовање, не могу бити признати у билансу успеха.