



**Извештај о ревизији правилности пословања
Јавног предузећа за производњу и испоруку топлотне енергије
„Топлана“, Бечеј
у делу који се односи на трошкове зарада, накнада зарада и
осталих личних расхода за 2019. годину и јавне набавке за 2018.
и 2019. годину**



Мисија

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

Насловна слика преузета са странице [http:// www.tvbecej.rs](http://www.tvbecej.rs)

Зашто смо спровели ову ревизију?

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

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

Шта смо препоручили?

Препоручили смо Предузећу:

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

Резиме

Јавно предузеће за производњу и испоруку топлотне енергије „Топлана“, Бечеј није поштовало одредбе Закона о раду и Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава за износ од 0,7 милиона динара; набавило је услуге, добра и радове у вредности од 12 милиона динара, а да није спровело поступак јавних набавки, није поступило у складу са Законом о јавним набавкама у 2018. и 2019. години приликом спровођења поступака чија процењена и уговорена вредност износи 15 милиона динара и није имало службеника за јавне набавке, иако је укупна вредност планираних јавних набавки и за 2018. и за 2019. годину на годишњем нивоу већа од петоструког износа из члана 39 став 1 Закона о јавним набавкама.

Предузеће при обрачуну накнаде трошкова регреса за коришћење годишњег одмора, накнаде трошкова за исхрану у току рада (топли оброк), увећања зараде по основу перманентне приправности и обрачуну другог сталног примања није у потпуности испоштовало одредбе Закона о раду и Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава. Укупан износ утврђене неправилности је 0,7 милиона динара.

Предузеће је у 2018. и 2019. години извршило набавку услуга, добара и радова у вредности од 12 милиона динара без примене Закона о јавним набавкама, а да нису постојали разлози за изузеће од примене поменутог закона.

У појединим ревидираним поступцима утврђено је да Предузеће није поштовало одредбе Закона о јавним набавкама које се односе на објављивање огласа и дефинисање додатних услова.

Предузеће није имало службеника за јавне набавке, иако је Планом јавних набавки за 2018. и 2019. годину планирани годишњи износ у висини од 384 милиона динара односно 26 милиона динара, што није у складу са одредбама Закона о јавним набавкама.

САДРЖАЈ

I ЗАКЉУЧЦИ И НАЛАЗИ.....	5
1. Обрачун и исплата зарада, накнада зарада и осталих личних расхода.....	5
1.1. Колективни уговор и уговори о раду су усклађени са одредбама Закона о раду.....	5
1.2. Обрачуната и исплаћена маса средстава је у складу са Програмом пословања и његовим изменама.....	5
1.3. У Предузећу је у 2019. години примењен Закон о утврђивању максималне зараде у јавном сектору.....	5
1.4. Примењена основица за обрачун увећања зараде за перманентну приправност није у складу са чланом 65 став 2 Колективног уговора.....	5
1.5. Обрачуната и исплаћена накнада трошкова по основу регреса за коришћење годишњег одмора није у складу са одредбама важећег Колективног уговора.	6
1.6. У Предузећу су примењене прописане стопе пореза и доприноса за обавезно социјално осигурање.....	6
1.7. Предузеће је при обрачуну зарада запослених умањивало и износ накнаде за обрачун накнаде трошкова за исхрану у току рада (топли оброк) и накнаде трошкова по основу регреса за коришћење годишњег одмора, што није у складу са одредбама Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава. Предузеће је друго стално примање умањило за 5%, што такође није у складу са наведеним законом.....	6
1.8. Број запослених је у складу са одредбама Закона о буџетском систему и Закона о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору.....	7
2. Јавне набавке.....	8
2.1. Предузеће Прву измену и допуну плана јавних набавки ЈП „Топлана“ Бечеј за 2019. годину није објавило на Порталу јавних набавки.....	8
2.2. Предузеће нема службеника за јавне набавке, иако је Планом набавки за 2018. годину планирани годишњи износ јавних набавки 384.285 хиљада динара а Планом набавки за 2019. годину и изменом и допуном тог плана планирани годишњи износ јавних набавки је 25.967 хиљада динара.....	8
2.3. Предузеће није објављивало огласе о јавној набавци на Порталу службених гласила Републике Србије и база прописа.....	8
2.4. Предузеће је у 2019. години у два поступка јавне набавке у конкурсној документацији додатни услов дефинисало супротно Закону о јавним набавкама.....	9
2.5. У 2018. и 2019. години извршена је набавка услуга, добара и радова у износу од 12.265 хиљада динара без примене Закона о јавним набавкама, а да нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама.....	10
II ПРЕПОРУКЕ	13
III ЗАХТЕВ ЗА ДОСТАВУ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА.....	14
IV КАРАКТЕРИСТИКЕ РЕВИЗИЈЕ.....	16
1. Предмет ревизије	16

Извештај о ревизији правилности пословања Јавног предузећа за производњу и испоруку топлотне енергије „Топлана“, Бечеј у делу који се односи на трошкове зарада, накнада зарада и осталих личних расхода за 2019. годину и јавне набавке за 2018. и 2019. годину

2. Ревидирани период пословања	16
3. Информације о субјекту ревизије.....	16
4. Обим ревизије, ограничења у погледу обима	17
5. Критеријуми	17
6. Методологија рада	18
7. Стандарди ревизије примењени у ревизији	19
V Прилог 1 – Предузете мере у поступку ревизије	20
VI Прилог 2 – Обрачун и исплата зарада, накнада зарада и осталих личних расхода ...	21
VII Прилог 3 – Спровођење поступака јавних набавки	27

I ЗАКЉУЧЦИ И НАЛАЗИ

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

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

1.1.1. Колективни уговор за Јавно предузеће „Топлана“, Бечеј број 375/18 од 23. фебруара 2018. године је усклађен са одредбама Закона о раду. Такође, уговори о раду садрже одредбе дефинисане чланом 33 Закона о раду.

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

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

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

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

1.4. Примењена основица за обрачун увећања зараде за перманентну приправност није у складу са чланом 65 став 2 Колективног уговора.

1.4.1. У току 2019. године Предузеће је при обрачуну увећања зараде за перманентну приправност као основицу за обрачун користило збир основне зараде, износа накнаде трошкова за исхрану у току рада (топли оброк) и накнаде трошкова по основу регреса за коришћење годишњег одмора, што није у складу са чланом 65 став 2 Колективног уговора за Јавно предузеће „Топлана“, Бечеј број 375/18 од 23. фебруара 2018. године, којим је дефинисано да основицу за обрачун увећане зараде чини основна зарада запосленог утврђена уговорима о раду. На овај начин Предузеће је више обрачунало и исплатило ову врсту увећања зараде за 12 хиљада динара.

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

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

1.5. Обрачуната и исплаћена накнада трошкова по основу регреса за коришћење годишњег одмора није у складу са одредбама важећег Колективног уговора.

1.5.1. У 2019. години накнаду трошкова по основу регреса за коришћење годишњег одмора Предузеће је обрачунавало и исплаћивало на месечном нивоу у висини од 12% просечне месечне зараде по запосленом у Републици Србији према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике, што није у складу са одредбама члана 74 став 3 Колективног уговора за Јавно предузеће „Топлана“, Бечеј број 375/18 од 23. фебруара 2018. године, којим је дефинисано да запослени има право на накнаду трошкова по основу регреса за коришћење годишњег одмора у висини 1/12 просечне месечне зараде по запосленом у Републици Србији према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике. На овај начин Предузеће је више обрачунало и исплатило накнаду трошкова по основу регреса за коришћење годишњег одмора за 500 хиљада динара.

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

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

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

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

1.7. Предузеће је при обрачуну зарада запослених умањивало и износ накнаде за обрачун накнаде трошкова за исхрану у току рада (топли оброк) и накнаде трошкова по основу регреса за коришћење годишњег одмора, што није у складу

1.7.1. У 2019. години Предузеће је при обрачуну зарада запослених за 5% умањивало и износ накнаде трошкова за исхрану у току рада (топли оброк) и накнаде трошкова по основу регреса за коришћење годишњег одмора, што није у складу са чланом 5 став 2 Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава, којим је дефинисано да се основица за обрачун и исплату плата код корисника јавних средстава (јавних предузећа основаних од стране Републике Србије, односно локалне власти у смислу закона којим се уређује буџетски систем, као и правних лица основаних од стране тих јавних предузећа; правних лица над којима Република Србија, односно локална власт има директну или индиректну контролу над више од 50% капитала или више од 50% гласова у органима управљања, других

са одредбама Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава. Предузеће је друго стално примање умањило за 5%, што такође није у складу са наведеним законом.

правних лица у којима јавна средства чине више од 50% укупних прихода остварених у претходној пословној години и субјеката организације за обавезно социјално осигурање и корисници средстава тих организација) умањује за 5%. На овај начин Предузеће је мање обрачунало и исплатило накнаду трошкова за исхрану у току рада (топли оброк) и накнаду трошкова по основу регреса за коришћење годишњег одмора за 200 хиљада динара.

У 2019. години Предузеће је нето накнаду председнику надзорног одбора умањило за 5%, што није у складу са чланом 6 став 1 Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава, којим је дефинисано да се друга стална примања у нето износу умањују за 10%. По том основу мање је уплаћено у буџет Републике Србије 33 хиљаде динара.

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

1.8.1. Скупштина општине Бечеј је дана 3. октобра 2017. године донела Одлуку о максималном броју запослених на неодређено време за сваки организациони облик у систему локалне самоуправе - Општини Бечеј за 2017. годину број I 011-69/2017, док је дана 24. децембра 2019. године донела Одлуку о изменама одлуке о максималном броју запослених на неодређено време за сваки организациони облик у систему локалне самоуправе - Општини Бечеј за 2017. годину број I 011-120/2019. Максималан број запослених на неодређено време у Предузећу је 20.

2. Јавне набавке

2.1. Предузеће Прву измену и допуну плана јавних набавки ЈП „Топлана“ Бечеј за 2019. годину није објавило на Порталу јавних набавки.

2.1.1. Предузеће Прву измену и допуну плана набавки ЈП „Топлана“, Бечеј за 2019. годину број 1171/19 од 11. јула 2019. године није објавило на Порталу јавних набавки, што није у складу са чланом 51 став 3 Закона о јавним набавкама, којим је дефинисано да план јавних набавки, измене и допуне плана наручилац објављује на Порталу јавних набавки у року од 10 дана од дана доношења.

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

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

2.2. Предузеће нема службеника за јавне набавке, иако је Планом набавки за 2018. годину планирани годишњи износ јавних набавки 384.285 хиљада динара, а Планом набавки за 2019. годину и изменом и допуном тог плана планирани годишњи износ јавних набавки је 25.967 хиљада динара.

2.2.1. Предузеће нема службеника за јавне набавке, иако је Планом набавки за 2018. годину планирани годишњи износ јавних набавки 384.285 хиљада динара, а Планом набавки за 2019. годину и изменом и допуном тог плана планирани годишњи износ јавних набавки 25.967 хиљада динара, што није у складу са одредбама члана 134 став 2 Закона о јавним набавкама, којим је дефинисано да наручилац чија је укупна вредност планираних јавних набавки на годишњем нивоу већа од петоструког износа из члана 39 став 1 овог закона, мора да има најмање једног службеника за јавне набавке.

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

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

2.3. Предузеће није објављивало огласе о јавној набавци на Порталу службених гласила Републике Србије и база прописа.

2.3.1. За спроведени отворени поступак јавне набавке: Израда Пројекта за реконструкцију и изградњу топлотне дистрибутивне мреже од бушотине БчХТ - 3/09 до постојећих и нових потрошача (обухватајући и постројење за производњу и дистрибуцију топлотне енергије) процењене вредности 12.000 хиљада динара, Предузеће није на Порталу службених гласила Републике Србије и база прописа објављивало огласе о јавној набавци, што није у складу са одредбама члана 57 став 2 Закона о јавним набавкама, којим је дефинисано да се огласи о јавној набавци чија је процењена вредност већа од јавне набавке мале вредности из члана 39 овог закона, објављују и на Порталу службених гласила Републике Србије и база прописа.

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

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

2.4. Предузеће је у 2019. години у два поступка јавних набавки у конкурсној документацији додатни услов дефинисало супротно Закону о јавним набавкама.

2.4.1. За јавну набавку израде пројекта за реконструкцију, у четири фазе, примарног вреловода П.В.6 ДН150 са огранцима од Трга Чилаг дуж улице Золтана Чуке до краја вреловодне мреже (објекат МУП) Предузеће је, у конкурсној документацији, као додатни услов којим се доказује финансијски капацитет, захтевало да понуђач мора да има укупно остварен приход у претходне три обрачунске године већи од 15.000 хиљада динара, иако је процењена вредност набавке 1.200 хиљада динара. Захтевани додатни услов није у складу са чланом 77 став 2 тачка 1 Закона о јавним набавкама, којим је прописано да минимални годишњи приход који се тражи од понуђача не сме бити већи од двоструке процењене вредности јавне набавке, осим у изузетним случајевима када је то неопходно због посебних ризика повезаних са предметом јавне набавке.

2.4.2. За јавну набавку Ремонт котлова ВКЛМ - 8: Замена котловских цеви са израдом атестно - техничке документације и прегледом радова од стране именованог тела Предузеће је, у конкурсној документацији, као додатни услов којим се доказује финансијски капацитет, захтевало да је понуђач остварио укупан пословни приход у претходне три године већи од 25.000 хиљада динара иако је процењена вредност набавке 1.667 хиљада динара. Захтевани додатни услов није у складу са чланом 77 став 2 тачка 1 Закона о јавним набавкама, којим је прописано да минимални годишњи приход који се тражи од понуђача не сме бити већи од двоструке процењене вредности јавне набавке, осим у изузетним случајевима када је то неопходно због посебних ризика повезаних са предметом јавне набавке.

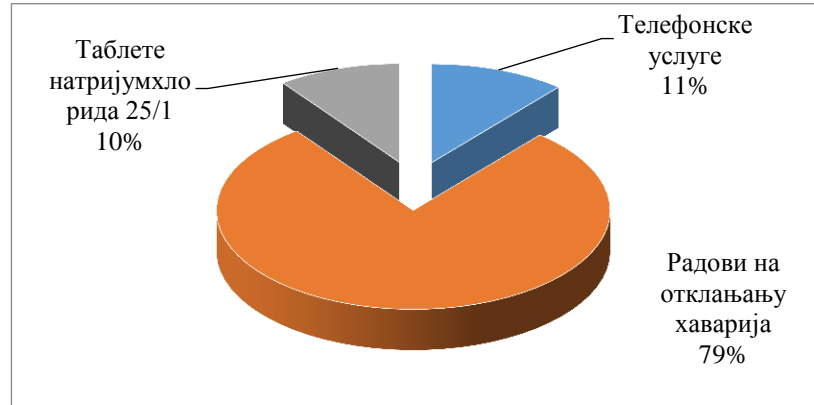
У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 5).

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

2.5. У 2018. и 2019. години извршена је набавка услуга, добара и радова у износу од 12.265 хиљада динара без примене Закона о јавним набавкама, а да нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама.

2.5.1. У 2018. и 2019. години извршена је набавка услуга, добара и радова у износу од 12.265 хиљада динара без примене Закона о јавним набавкама, а да нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама.

Приказ број 1: Преглед набавки спроведених без примене Закона о јавним набавкама



2.5.2. У 2018. години извршена је набавка таблета натријумхлорида 25/1 у износу од 550 хиљада динара без спровођења поступка јавне набавке, при чему нису постојали разлози за изузеће од примене, прописани члановима 7, 7а, 39 став 2, 122 и 128 Закона о јавним набавкама. Наведена набавка извршена је од добављача Кристал со доо, Београд.

2.5.3. У 2018. години извршена је набавка телефонских услуга у износу од 722 хиљаде динара без спровођења поступка јавне набавке, при чему нису постојали разлози за изузеће од примене, прописани члановима 7, 7а, 39 став 2, 122 и 128 Закона о јавним набавкама. Наведена набавка извршена је од добављача Телеком Србија ад, Београд и Теленор доо, Београд.

2.5.4. Предузеће је, дана 16. јануара 2018. године, са добављачима Solaris Pro-ing доо, Каћ и 012 NS ECO FUTURA доо, Каћ закључило Уговор број 108/18 за машинско изолатерске и грађевинске радове на отклањању хаварија. Наведеним уговором дефинисано је да је предмет уговора извођење машинско - грађевинских радова у случајевима хаварија на Систему даљинског грејања Бечеја, које имају за последицу прекид у производњи и испоруци топлотне енергије, као и смањење поузданости система, који може да угрози јавно добро, здравље, безбедност или имовину становника Бечеја, по појединачним ценама наведеним у понуди понуђача, у укупној вредности до 6.000 хиљада динара без ПДВ - а. Такође, наведено је да се уговор закључује на одређено време до реализације износа укупно уговорене

цене, а не дуже од годину дана од дана закључења уговора. У току поступка ревизије утврђено је да Предузеће није вршило измену уговора. Такође, утврђено је да су по наведеном уговору извршени радови у укупном износу од 10.315 хиљада динара без ПДВ-а, односно да је извршена набавка радова у износу од 4.315 хиљада динара без спровођења поступка јавне набавке, при чему нису постојали разлози за изузеће од примене прописани члановима 7, 7а, 39 став 2, 122 и 128 Закона о јавним набавкама.

2.5.5. У 2019. години извршена је набавка таблета натријумхлорида 25/1 у износу од 690 хиљада динара без спровођења поступка јавне набавке, при чему нису постојали разлози за изузеће од примене прописани члановима 7, 7а, 39. став 2, 122 и 128 Закона о јавним набавкама. Наведена набавка извршена је од добављача Кристал со доо, Београд.

2.5.6. У 2019. години извршена је набавка телефонских услуга у износу од 644 хиљаде динара без спровођења поступка јавне набавке, при чему нису постојали разлози за изузеће од примене прописани члановима 7, 7а, 39 став 2, 122 и 128 Закона о јавним набавкама. Наведена набавка извршена је од добављача Телеком Србија ад, Београд.

2.5.7. Предузеће је, дана 28. јануара 2019. године, са добављачима Solaris Pro - ing доо, Каћ и 012 NS ECO FUTURA доо, Каћ закључило Уговор број 183/19 за машинско изолатерске и грађевинске радове на отклањању хаварија. Наведеним уговором дефинисано је да је предмет уговора извођење машинско - грађевинских радова у случајевима хаварија на Систему даљинског грејања Бечеја које имају за последицу прекид у производњи и испоруци топлотне енергије, као и смањење поузданости система, који може да угрози јавно добро, здравље, безбедност или имовину становника Бечеја, по појединачним ценама наведеним у понуди понуђача, у укупној вредности до 5.300 хиљада динара без ПДВ-а. Такође, наведено је да се уговор закључује на одређено време до реализације износа укупно уговорене цене, а не дуже од годину дана од дана закључења уговора. У току поступка ревизије утврђено је да Предузеће није вршило измену уговора. Такође, утврђено је да су по наведеном уговору извршени радови у укупном износу од 10.644 хиљаде динара без ПДВ-а, односно да је извршена набавка радова у износу од 5.344 хиљаде динара без спровођења поступка јавне набавке, при чему нису постојали разлози за изузеће од примене

прописани члановима 7, 7а, 39 став 2, 122 и 128 Закона о јавним набавкама.

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

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

II ПРЕПОРУКЕ

ПРИОРИТЕТ 1¹ (висок)

1. Препоручују се Предузећу да обрачун увећања зараде за перманентну приправност усклади са одредбама важећег Колективног уговора. (Прилог 2 – Препорука број 1)

ПРИОРИТЕТ 2² (средњи)

2. Препоручује се Предузећу да план јавних набавки и све његове касније измене или допуне објављује на Порталу јавних набавки у року од десет дана од дана доношења у складу са чланом 88 став 3 Закона о јавним набавкама, да пропише контролне активности које ће омогућити да се план јавних набавки, измене и допуне плана објављују у законом предвиђеном року, као и да сачини план контроле и извештај о спроведеним контролама. (Прилог 3 – Препорука број 2)
3. Препоручује се Предузећу да поступи у складу са чланом 185 Закона о јавним набавкама. (Прилог 3 – Препорука број 3)
4. Препоручује се Предузећу да огласе о јавним набавкама објављује у складу са чланом 105 Закона о јавним набавкама и да успостави контролну активност која би омогућила да се објављивање огласа о јавним набавкама врши у складу са одредбама Закона о јавним набавкама, као и да сачини план контроле и извештај о спроведеним контролама. (Прилог 3 – Препорука број 4)
5. Препоручује се Предузећу да критеријуме за избор привредних субјеката дефинише у складу са Законом о јавним набавкама, да пропише и успостави контролне активности које би омогућиле да тражени критеријуми буду у складу са одредбама Закона о јавним набавкама, као и да сачини план контроле и извештај о спроведеним контролама. (Прилог 3 – Препорука број 5)
6. Препоручује се Предузећу да набавке спроводи у складу са Законом о јавним набавкама, да пропише и успостави контролне активности које би омогућиле да се набавке за које не постоји основ за изузеће од примене Закона о јавним набавкама спроводе у поступку јавне набавке, као и да сачини план контроле и извештај о спроведеним контролама. (Прилог 3 – Препорука број 6)

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

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

III ЗАХТЕВ ЗА ДОСТАВУ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА

Јавно предузеће за производњу и испоруку топлотне енергије „Топлана“, Бечеј је, на основу члана 40 став 1 Закона о Државној ревизорској институцији, дужан да поднесе Државној ревизорској институцији писани извештај о отклањању откривених неправилности (одазивни извештај) у року од 90 дана почев од наредног дана од дана уручења овог извештаја.

Одазивни извештај мора да садржи:

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

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

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

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

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

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

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

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

Генерални државни ревизор

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

IV КАРАКТЕРИСТИКЕ РЕВИЗИЈЕ

Ревизија је спроведена на основу Закона о Државној ревизорској институцији, Програма ревизије за 2020. годину и Закључка број 400-953/2020-04/1 од 1. јула 2020. године.

1. Предмет ревизије

Предмет ревизије је правилност пословања Јавног предузећа за производњу и испоруку топлотне енергије „Топлана“, Бечеј која се односи на: обрачун и исплату зарада, накнада зарада и осталих личних расхода и јавне набавке.

2. Ревидирани период пословања

Ревизијом је обухваћено пословање субјекта ревизије у периоду:

- 1) од 1. јануара до 31. децембра 2019. године за трошкове зарада, накнада зарада и остали лични расходи;
- 2) од 1. јануара 2018. до 31. децембра 2019. године за јавне набавке.

3. Информације о субјекту ревизије

Јавно предузеће за производњу и испоруку топлотне енергије „Топлана“, Бечеј основано је за обављање комуналне делатности производње и дистрибуције топлотне енергије на територији општине Бечеј.

Јавно предузеће је основано 14. априла 1992. године.

Оснивач предузећа је Општина Бечеј, у чије име оснивачка права врши Скупштина општине Бечеј.

Претежна делатност Предузећа је:

- 1) 35.30 Снабдевање паром и климатизација.

Предузеће, према Закону о енергетици, обавља и поседује лиценце за обављање три енергетске делатности и то:

- 1) производња топлотне енергије;
- 2) дистрибуција топлотне енергије;
- 3) снабдевање топлотном енергијом.

Поред наведених делатности Предузеће обавља и следеће делатности:

- 1) израда техничке документације и стручне послове инвеститора у изградњи инвестиционих објеката које ће користити за обављање своје делатности и стручни надзор у току грађења објеката, односно извођења радова;
- 2) инжењерске делатности и техничко саветовање.

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

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

Седиште Предузећа је у улици Петровоселски пут број 3, Бечеј.

Матични број Предузећа је 08161534, а порески идентификациони број (ПИБ) Предузећа је 100435109.

4. Обим ревизије, ограничења у погледу обима

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

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

На основу процене ризика утврђено је да је ради остваривања циљева ревизије потребно спровести ревизију правилности пословања у делу примене закона који регулишу трошкове зарада, накнада зарада и остале личне расходе и јавне набавке код Јавног предузећа за производњу и испоруку топлотне енергије „Топлана“, Бечеј

Приликом спровођења ревизије није било ограничења у погледу обима.

5. Критеријуми

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

РЕВИЗОРСКА ПИТАЊА

1. Да ли су општи акт, уговори о раду, уговори о радном ангажовању у којима су уређена права и обавезе запослених код субјекта ревизије, односно лица ангажованих по другим уговорима, у складу са одговарајућим одредбама Закона о раду у делу који се односи на зараде, накнаде зарада и остале личне расходе?
2. Да ли годишњи програм пословања садржи план зарада и запошљавања (прилоге број 6 до 12), да ли је годишњи програм пословања у делу План зарада и запошљавања сачињен у складу са Смерницама Владе Републике Србије за израду годишњих

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

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

6. Методологија рада

У вршењу ове ревизије спровели смо следеће поступке:

- анализу прописа који уређују обрачун и исплату зарада, накнада зарада, осталих личних расхода и јавне набавке;
- анализу интерних аката Јавног предузећа за производњу и испоруку топлотне енергије „Топлана“ Бечеј, којима су уређени обрачун и исплата зарада, накнада зарада, осталих личних расхода и јавне набавке;
- испитивање активности и одлука Јавног предузећа за производњу и испоруку топлотне енергије „Топлана“ Бечеј у вези са обрачуном и исплатом зарада, накнада зарада, осталих личних расхода и јавних набавки;
- интервјуисање одговорних особа Јавног предузећа за производњу и испоруку топлотне енергије „Топлана“ Бечеј.

Након добијања довољних и одговарајућих доказа за оцену предмета ревизије састали смо се са представницима Јавног предузећа за производњу и испоруку топлотне енергије „Топлана“, Бечеј како бисмо их упознали са прелиминарним налазима и закључцима ревизије, потврдили тачност чињеница и добили одговоре и коментаре одговорних лица.

7. Стандарди ревизије примењени у ревизији

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

V Прилог 1 – Предузете мере у поступку ревизије

1. Предузеће је, почев од обрачуна и исплате зараде за август 2020. године, ускладило обрачун накнаде трошкова по основу регреса за коришћење годишњег одмора са одредбама важећег Колективног уговора.

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

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

Колективни уговор за Јавно предузеће „Топлана“, Бечеј број 375/18 од 23. фебруара 2018. године је усклађен са одредбама Закона о раду³.

Уговори о раду садрже одредбе дефинисане чланом 33 Закона о раду⁴.

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

Надзорни одбор Предузећа је дана 3. јануара 2019. године Одлукама број 09/19 и 11/19 усвојио Програм пословања ЈП „Топлана“ Бечеј за 2019. годину број 2200/18 од 25. децембра 2018. године и Посебан програм коришћења средстава из буџета Општине Бечеј за ЈП „Топлана“, Бечеј за 2019. годину број 2200-1/18 од 25. децембра 2019. године. Скупштина општине Бечеј је дана 16. јануара 2019. године донела Решење о давању сагласности на Програм пословања ЈП „Топлана“ Бечеј за 2019. годину број I 023-5/2019 и Решење о давању сагласности на Посебан програм коришћења средстава из буџета Општине Бечеј за ЈП „Топлана“, Бечеј за 2019. годину број I 023-6/2019.

Надзорни одбор Предузећа је дана 9. јула 2019. године Одлуком број 1156/19 усвојио Прву измену и допуну Програма пословања ЈП „Топлана“ Бечеј за 2019. годину број 1154/19 од 8. јула 2019. године и Прву измену и допуну посебног програма коришћења средстава из буџета Општине Бечеј за ЈП „Топлана“, Бечеј за 2019. годину број 1155/19 од 8. јула 2019. године. Скупштина општине Бечеј је дана 12. јула 2019. године донела Решење о давању сагласности на Прву измену и допуну Програма пословања ЈП „Топлана“ Бечеј за 2019. годину број I 023-99/2019 и Решење о давању сагласности на Прву измену и допуну посебног програма коришћења средстава из буџета Општине Бечеј за ЈП „Топлана“, Бечеј за 2019. годину број I 023-100/2019.

Надзорни одбор Предузећа је дана 6. децембра 2019. године Одлукама број 2114/19 и 2115/19 усвојио Другу измену и допуну Програма пословања ЈП „Топлана“ Бечеј за 2019. годину број 2100/19 од 4. децембра 2019. године и Другу измену и допуну посебног програма коришћења средстава из буџета Општине Бечеј за ЈП „Топлана“, Бечеј за 2019. годину број 2101/19 од 4. децембра 2019. године. Скупштина општине Бечеј је дана 24. децембра 2019. године донела Решење о давању сагласности на Другу измену и допуну Програма пословања ЈП „Топлана“, Бечеј за 2019. годину број I 023-212/2019 и Решење о давању сагласности на Другу измену и допуну посебног програма коришћења средстава из буџета Општине Бечеј за ЈП „Топлана“, Бечеј за 2019. годину број I 023-213/2019.

Предузеће је у Програму пословања за 2019. годину приказало број запослених по секторима/организационим јединицама, квалификациону, старосну и полну структуру запослених и структуру запослених према времену проведену у радном односу, средства за зараде запослених и остале елементе, који су Смерницама за израду годишњих програма

³ „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

⁴ „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

пословања за 2019. годину односно трогодишњег програма пословања за период од 2019 - 2021. године јавних предузећа и других облика организовања који обављају делатност од општег интереса, одређени као неопходни приликом израде годишњих програма пословања. Овим смерницама Влада Републике Србије ближе је утврдила елементе годишњег програма пословања на основу члана 60 став 4 Закона о јавним предузећима.⁵

У току обављања ревизије достављени су обрасци за обрачун и исплату зарада (ЗИП-1) који су оверени од стране надлежног органа јединице локалне самоуправе.

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

3. Примена Закона о утврђивању максималне зараде у јавном сектору

У складу са одредбама Закона о утврђивању максималне зараде у јавном сектору⁶, 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.

У Предузећу, у 2019. години, највиша исплаћена нето зарада је износила 117.771 динар.

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

Трошкови зарада и накнада зарада и трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца у 2019. години исказани су укупном износу од 20.849.827 динара и односе се на:

- 1) трошкове зарада и накнада зарада (брuto) у износу од 17.803.880 динара и
- 2) трошкове пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца 3.045.947 динара.

Општим актом дефинисано 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.

Предузеће је за обрачун зарада и накнада зарада применило Колективни уговор за Јавно предузеће „Топлана“, Бечеј број 375/18 од 23. фебруара 2018. године (у даљем тексту Општи акт), Правилник о организацији и систематизацији послова број 385/18 од 26. фебруара 2018. године и појединачне уговоре о раду.

⁵ „Сл. гласник РС“ број 15/16

⁶ „Сл. гласник РС“, број 93/12

Увећана зарада

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

- 1) по основу временаведеног на раду за сваку пуну годину рада оствареног у радном односу код послодавца (минули рад), основна зарада се увећава за 0,5%;
- 2) по основу временаведеног на раду - за сваку пуну годину рада оствареног у радном односу код других послодавца, основна зарада се увећава за 0,4%;
- 3) за рад на дан државног или верског празника који је законом нерадни дан основна зарада се увећава за 110% од основице;
- 4) за рад ноћу основна зарада се увећава за 26%;
- 5) за прековремени рад основна зарада се увећава за 26% и
- 6) за перманентну приправност, основна зарада се увећава за 10% за новембар, децембар, јануар, фебруар и март, а 5% за октобар и април.

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

У 2019. години примењене су правилне стопе при обрачуну увећане зараде.

Налаз:

У току 2019. године Предузеће је при обрачуну увећања зараде за перманентну приправност као основицу за обрачун користило збир основне зараде, износа накнаде трошкова за исхрану у току рада (топли оброк) и накнаде трошкова по основу регреса за коришћење годишњег одмора, што није у складу са чланом 65 став 2 Колективног уговора за Јавно предузеће „Топлана“, Бечеј број 375/18 од 23. фебруара 2018. године, којим је дефинисано да основицу за обрачун увећане зараде чини основна зарада запосленог утврђена уговорима о раду. На овај начин Предузеће је више обрачунало и исплатило ову врсту увећања зараде за 11.534 динара.

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

Препорука број 1:

Препоручују се Предузећу да обрачун увећања зараде за перманентну приправност усклади са одредбама важећег Колективног уговора.

Накнада зараде

Општим актом дефинисано је да запослени за време одсуствовања са рада има право на накнаду зараде у висини 100% просечне зараде коју је остварио у претходних 12 месеци у следећим случајевима:

- 1) за коришћења годишњег одмора;
- 2) за коришћење плаћеног одсуства;
- 3) одсуствовање са рада у дане државног и верског празника, односно на дан празника за који је законом прописано да се не ради;
- 4) војне вежбе;
- 5) присуствовање седницама државних органа, органа управе и локалне самоуправе,

- органа Привредне коморе и удружења Послодаваца, органа управљања и других органа код Послодавца, органа синдиката у својству члана, односно по позиву;
- 6) стручног оспособљавања и усавршавања ради потребе процеса рада код Послодавца;
 - 7) учешће на радно - производним такмичењима, спортским и културним манифестацијама и изложбама иновација и других видова стваралаштва на које је упућен од стране синдиката или Послодавца;
 - 8) одазивање на позив државног органа (суда, прекршајног органа, органа управе или другог државног органа) и
 - 9) обављање синдикалних активности, ако Колективним уговором није другачије одређено.

На основу изршене ревизије презентоване документације утврђено је да је накнада зараде правилно обрачуната.

Накнада трошкова

Општим актом дефинисана је накнада трошкова за долазак и одлазак са рада најмање у висини цене превозне карте у јавном саобраћају, ако послодавац није обезбедио сопствени превоз. У 2019. години накнада за трошкове за долазак и одлазак са рада износи 382.980 динара.

Општим актом накнада трошкова за време проведено на службеном путу (дневнице за службено путовање у земљи) дефинисана је у висини од 2% од просечне месечне зараде по запосленом у Републици Србији према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике. Путни трошкови и трошкови ноћења се признају у целини према приложеном рачуну, осим коришћења хотела „de lux“ категорије. Дневница за службено путовање рачуна се од часа поласка на службено путовање до часа повратка са службеног путовања. Ако службено путовање траје само један дан, запослени има право на половину дневнице уколико на службеном путу проведе више од осам часова. Ако службено путовање траје више дана, за свака навршена 24 часа на службеном путовању запосленом припада једна цела дневница, а запослени има право и на 50% дневнице за сваки нови започети дан, ако је у том дану провео више од четири, а мање од осам часова на путу, односно на пуно дневницу, ако је у том дану провео најмање осам или више часова на путу. Под новим започетим даном сматра се време преко сваких навршених 24 часа службеног пута. За висину дневница за службено путовање у иностранство наведено је да је износ и начин утврђен посебним прописом. У 2019. години накнада трошкова службеног пута износи 547.087 динара.

Општим актом дефинисано је да запослени има право на накнаду трошкова за исхрану у току рада (топли оброк) у висини од 15% просечне месечне зараде по запосленом у Републици Србији према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике за дане проведене на раду. У 2019. години накнада трошкова за месечну исхрану у току рада за дане проведене на раду износи 1.923.513 динара.

Општим актом дефинисано је да запослени има право на накнаду трошкова по основу регреса за коришћење годишњег одмора у висини 1/12 просечне месечне зараде по запосленом у Републици Србији према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике која се обрачунава и исплаћује на месечном нивоу. Регрес за годишњи одмор се може исплатити и једнократно у износу целе месечне зараде по

запосленом у привреди Републике Србије према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике, а може се исплаћивати и у неколико делова. У 2019. години накнада трошкова за регрес износи 1.875.712 динара.

Налаз:

У 2019. години накнаду трошкова по основу регреса за коришћење годишњег одмора Предузеће је обрачунавало и исплаћивало на месечном нивоу у висини од 12% просечне месечне зараде по запосленом у Републици Србији према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике, што није у складу са одредбама члана 74 став 3 Колективног уговора за Јавно предузеће „Топлана“, Бечеј број 375/18 од 23. фебруара 2018. године, којим је дефинисано да запослени има право на накнаду трошкова по основу регреса за коришћење годишњег одмора у висини 1/12 просечне месечне зараде по запосленом у Републици Србији према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике. На овај начин, Предузеће је више обрачунало и исплатило накнаду трошкова по основу регреса за коришћење годишњег одмора за 500.278 динара.

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

Предузета мера број 1:

Предузеће је, почев од обрачуна и исплате зараде за август 2020. године, ускладило обрачун накнаде трошкова по основу регреса за коришћење годишњег одмора са одредбама важећег Колективног уговора.

Друга примања по основу радног односа

Општим актом дефинисано је да запослени има право на солидарну помоћ, у износу до две просечне зараде у Републици Србији, према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике, на годишњем нивоу, у случају лечења дуже или теже болести запосленог, односно члана његове породице, здравствене рехабилитације запосленог, ублажавања последица елементарних непогода и набавке лекова за запосленог или члана његове породице. У 2019. години солидарна помоћ износи 147.367 динара.

Општим актом дефинисано је да запослени има право на средства за куповину поклона за Нову годину деци запосленог старости до 15 година живота, у вредности до неопорезивог износа који је предвиђен законом којим се уређује порез на доходак грађана. У 2019. години трошкови за куповину поклона за Нову годину износе 48.920 динара.

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

Предузеће је приликом обрачуна и исплате зарада запослених у ревидираном периоду применило прописану стопу пореза на зараде и стопе доприноса за обавезно социјално

осигурање, чиме је поступило у складу са чланом 16 Закона о порезу на доходак грађана⁷, односно чланом 44 Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање⁸.

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

Налаз:

У 2019. години Предузеће је при обрачуну зарада запослених за 5% умањивало и износ накнаде трошкова за исхрану у току рада (топли оброк) и накнаде трошкова по основу регреса за коришћење годишњег одмора, што није у складу са чланом 5 став 2 Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава⁹, којим је дефинисано да се основица за обрачун и исплату плата код корисника јавних средстава (јавних предузећа основаних од стране Републике Србије, односно локалне власти у смислу закона којим се уређује буџетски систем, као и правних лица основаних од стране тих јавних предузећа; правних лица над којима Република Србија, односно локална власт има директну или индиректну контролу над више од 50% капитала или више од 50% гласова у органима управљања, других правних лица у којима јавна средства чине више од 50% укупних прихода остварених у претходној пословној години и субјеката организације за обавезно социјално осигурање и корисници средстава тих организација) умањује за 5%. На овај начин, Предузеће је мање обрачунало и исплатило накнаду трошкова за исхрану у току рада (топли оброк) и накнаду трошкова по основу регреса за коришћење годишњег одмора за 199.960 динара.

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

Налаз:

У 2019. години Предузеће је нето накнаду председнику надзорног одбора умањило за 5%, што није у складу са чланом 6 став 1 Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава¹⁰, којим је дефинисано да се друга стална примања у нето износу умањују за 10%. По том основу мање је уплаћено у буџет Републике Србије 33.227 динара.

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

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

Скупштина општине Бечеј је дана 3. октобра 2017. године донела Одлуку о максималном броју запослених на неодређено време за сваки организациони облик у

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

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

⁹„Службени гласник РС“, бр. 116/2014 и 95/2018

¹⁰„Службени гласник РС“, бр. 116/2014 и 95/2018

Извештај о ревизији правилности пословања Јавног предузећа за производњу и испоруку топлотне енергије „Топлана“, Бечеј у делу који се односи на трошкове зарада, накнада зарада и осталих личних расхода за 2019. годину и јавне набавке за 2018. и 2019. годину

систему локалне самоуправе - Општини Бечеј за 2017. годину број I 011-69/2017, док је дана 24. децембра 2019. године донела Одлуку о изменама одлуке о максималном броју запослених на неодређено време за сваки организациони облик у систему локалне самоуправе - Општини Бечеј за 2017. годину број I 011-120/2019. Максималан број запослених на неодређено време у Предузећу је 20.

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

VII Прилог 3 – Спровођење поступака јавних набавки

Област јавних набавки уређена је Законом о јавним набавкама¹¹ и подзаконским актима из ове области.

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

Р. бр.	Субјект ревизије	Вредност закључених уговора након спроведених поступака јавних набавки						
		Укупно	Узоркована вредност	Утврђена неправилност у узорку			% учешће 6/4	% учешће 4/3
				укупно	материјално значајне неправилности	остале неправилности		
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1.	ЈП „Топлана“, Бечеј	13.894.817	13.894.817	-	-	-	-	100%
Укупно:		13.894.817	13.894.817	-	-	-	-	100%

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

Р. бр.	Субјект ревизије	Вредност закључених уговора након спроведених поступака јавних набавки						
		Укупно	Узоркована вредност	Утврђена неправилност у узорку			% учешће 6/4	% учешће 4/3
				укупно	материјално значајне неправилности	остале неправилности		
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1.	ЈП „Топлана“, Бечеј	22.651.509	22.651.509	14.745.000	2.795.000	11.950.000	12%	100%
Укупно:		22.651.509	22.651.509	14.745.000	2.795.000	11.950.000	12%	100%

¹¹ „Службени гласник РС“, бр.124/12,14/15 и 68/15

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

Планови јавних набавки ЈП „Топлана“, Бечеј за 2018. и 2019. годину као и прва измена и допуна плана ЈП „Топлана“, Бечеј садрже елементе предвиђене Законом о јавним набавкама¹² и Правилником о форми плана јавних набавки и начину објављивања плана јавних набавки на Порталу јавних набавки¹³. Саставни део Планова јавних набавки за 2018. и 2019. годину као и Прве измене и допуне плана набавки ЈП „Топлана“, Бечеј за 2019. годину чине и делови који се односе на набавке на које се Закон о јавним набавкама¹⁴ не примењује, са јасно назначеним основом за изузеће од обавезе примене поменутог закона. Планови јавних набавки за 2018. и 2019. годину су објављени у законом предвиђеном року.

Табела број 3: Доношење и објављивање плана јавних набавки у 2018. и 2019. години

За годину	План/Измена	Датум доношења	Датум објаве на Порталу јавних набавки	Правилно /Неправилно
2018	План набавки ЈП „Топлана“, Бечеј за 2018. годину	27.12.2017.	3.1.2018.	Правилно
2019	План набавки ЈП „Топлана“, Бечеј за 2019. годину	16.1.2019.	17.1.2019.	Правилно
2019	Прва измена и допуна плана набавки ЈП „Топлана“, Бечеј за 2019. годину	11.7.2019.	Није објављено	Неправилно

Налаз:

Предузеће, Прву измену и допуна плана набавки ЈП „Топлана“, Бечеј за 2019. годину број 1171/19 од 11. јула 2019. године није објавило на Порталу јавних набавки, што није у складу са чланом 51 став 3 Закона о јавним набавкама¹⁵, којим је дефинисано да план јавних набавки, измене и допуне плана наручилац објављује на Порталу јавних набавки у року од 10 дана од дана доношења.

Предузеће није прописало контролну активност која би омогућила да се план јавних набавки, измене и допуне плана објављују на Порталу јавних набавки у закону предвиђеном року.

Препорука број 2:

Препоручује се Предузећу да план јавних набавки и све његове касније измене или допуне објављује на Порталу јавних набавки у року од десет дана од дана доношења у складу са чланом 88 став 3 Закона о јавним набавкама¹⁶, да пропише контролне активности које ће омогућити да се план јавних набавки, измене и допуне плана објављују у законом предвиђеном року, као и да сачини план контроле и извештај о спроведеним контролама.

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

¹³ „Службени гласник РС“, бр. 83/15

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

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

¹⁶ „Службени гласник РС“, бр. 91/2019

Интерни акт којим је уређен поступак јавне набавке

Директор Предузећа је дана 14. марта 2019. године одобрио докуменат којим је дефинисан поступак јавних набавки.

Акт о организацији и систематизацији послова

Одредбама члана 134 Закона о јавним набавкама регулисано је да је наручилац дужан да својим актом којим уређује систематизацију радних места одреди радно место у оквиру којег ће се обављати послови јавних набавки.

Правилником о организацији и систематизацији послова Предузећа одређена су радна места у оквиру којих се обављају послови јавних набавки.

Налаз:

Предузеће нема службеника за јавне набавке, иако је Планом набавки за 2018. годину планиран годишњи износ јавних набавки 384.284.600 динара, а Планом набавки за 2019. годину и изменом и допуном тог плана планиран годишњи износ јавних набавки је 25.966.667 динара, што није у складу са одредбама члана 134 став 2 Закона о јавним набавкама¹⁷, којим је дефинисано да наручилац чија је укупна вредност планираних јавних набавки на годишњем нивоу већа од петоструког износа из члана 39 став 1 овог закона, мора да има најмање једног службеника за јавне набавке.

Препорука број 3:

Препоручује се Предузећу да поступи у складу са чланом 185 Закона о јавним набавкама¹⁸.

Извештавање о јавним набавкама

У складу са обавезом из члана 132 Закона о јавним набавкама¹⁹, Предузеће је Управи за јавне набавке достављало тромесечне Извештаје о јавним набавкама за 2018. и 2019. годину.

Спроведени поступци јавних набавки и закључени уговори

Табела број 4: Преглед поступака јавних набавки које је субјект ревизије спровео у 2018. и 2019. години, а који су покренути по годишњем плану јавних набавки за 2018. и 2019. годину -у динарима-

Јавне набавке по врстама поступака	Број спроведених поступака	Укупна процењена вредност	Број закључених уговора	Вредност закључених уговора без ПДВ-а
Поступак јавне набавке мале вредности у 2018. години	5	13.910.000	5	13.894.817
Укупно за 2018. годину	5	13.910.000	5	13.894.817

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

¹⁸ „Службени гласник РС“, бр. 91/2019

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

Извештај о ревизији правилности пословања Јавног предузећа за производњу и испоруку топлотне енергије „Топлана“, Бечеј у делу који се односи на трошкове зарада, накнада зарада и осталих личних расхода за 2019. годину и јавне набавке за 2018. и 2019. годину

Јавне набавке по врстама поступака	Број спроведених поступака	Укупна процењена вредност	Број закључених уговора	Вредност закључених уговора без ПДВ-а
Отворени поступак у 2019. години	1	12.000.000	1	11.950.000
Поступак јавне набавке мале вредности у 2019. години	5	10.866.667	5	10.701.509
Укупно за 2019. годину	6	22.866.667	6	22.651.509
Свега:	11	36.776.667	11	36.564.326

Набавке на које се закон не примењује у смислу члана 39. став 2 и члана 122 став 1 тачка 4

Предузеће је у 2018. години извршило набавке радова, добара и услуга у поступцима на које се не примењује Закон о јавним набавкама позивајући се на члан 39 став 2 и члан 122 став 1 тачка 4 Закона о јавним набавкама²⁰. Укупно извршење по наведеним поступцима, према подацима добијеним од Предузећа, износи 63.505.866 динара без ПДВ-а.

Предузеће је у 2019. години извршило набавке радова, добара и услуга у поступцима на које се не примењује Закон о јавним набавкама позивајући се на члан 39 став 2 и члан 122 став 1 тачка 4 Закона о јавним набавкама²¹. Укупно извршење по наведеним поступцима, према подацима добијеним од Предузећа, износи 74.941.012 динара без ПДВ-а.

Јавне набавке спроведене у отвореном поступку

У наредној табели следи преглед јавних набавки спроведених у отвореном поступку, које су обухваћене поступком ревизије:

Табела број 5: Преглед јавних набавки спроведених у отвореном поступку у 2018. и 2019. години

Р.бр.	Ознака ЈН	Предмет јавне набавке	Процењена вредност	Изабрани понуђач	Датум закључења уговора	Уговорена вредност без ПДВ-а
1.	ЈН Услуге 1/2019	Израда пројекта за реконструкцију и изградњу топловодне дистрибутивне мреже од бушотине БчХТ-3/09 до постојећих и нових потрошача	12.000.000	ADS ENERGO KONCEPT доо, Нови Сад	19.8.2019	11.950.000
Укупно:			12.000.000			11.950.000

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

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

У поступку ревизије утврђено је:

1. ЈН Услуге 1/2019 Израда Пројекта за реконструкцију и изградњу топоводне дистрибутивне мреже од бушотине БчХТ-3/09 до постојећих и нових потрошача (обухватајући и постројење за производњу и дистрибуцију топлотне енергије)

Директор Предузећа је дана 12. јула 2019. године донео Одлуку о покретању отвореног поступка јавне набавке: Израда Пројекта за реконструкцију и изградњу топоводне дистрибутивне мреже од бушотине БчХТ-3/09 до постојећих и нових потрошача (обухватајући и постројење за производњу и дистрибуцију топлотне енергије) процењене вредности 12.000.000 динара.

Директор Предузећа је дана 12. јула 2019. године донео Решење о образовању комисије за јавну набавку у отвореном поступку број 1174/19.

Критеријум за избор понуђача је најнижа понуђена цена.

Благовремено, до 16. јула 2019. године пристигла је понуда понуђача ADS ENERGO KONCEPT доо, Нови Сад са којим је након извршене стручне оцене понуда и доношења Одлуке о додели уговора закључен Уговор о јавној набавци за потребе ЈП „Топлана“, Бечеј ЈН Услуге 1/19 број 1347/19 дана 19. августа 2019. године у вредности од 11.950.000 динара без ПДВ-а.

Налаз:

На Порталу службених гласила Републике Србије и база прописа нису објављивани огласи о јавној набавци, што није у складу са одредбама члана 57 став 2 Закона о јавним набавкама²², којим је дефинисано да се огласи о јавној набавци чија је процењена вредност већа од јавне набавке мале вредности из члана 39 овог закона, објављују и на Порталу службених гласила Републике Србије и база прописа.

Предузеће није успоставило контролну активност која би омогућила да се приликом спровођења јавних набавки чија је процењена вредност већа од 5.000.000 динара поштују одредбе Закона о јавним набавкама које се односе на објављивање огласа о јавним набавкама.

Препорука број 4:

Препоручује се Предузећу да огласе о јавним набавкама објављује у складу са чланом 105. Закона о јавним набавкама²³ и да успостави контролну активност која би омогућила да се објављивање огласа о јавним набавкама врши у складу са одредбама Закона о јавним набавкама, као и да сачини план контроле и извештај о спроведеним контролама.

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

²³ „Службени гласник РС“, бр. 91/2019

Извештај о ревизији правилности пословања Јавног предузећа за производњу и испоруку топлотне енергије „Топлана“, Бечеј у делу који се односи на трошкове зарада, накнада зарада и осталих личних расхода за 2019. годину и јавне набавке за 2018. и 2019. годину

Јавне набавке мале вредности

У наставку следи преглед поступака јавних набавки мале вредности које су обухваћене ревизијом:

Табела број 6: Преглед ревидираних поступака јавних набавки мале вредности -у динарима-

Р.бр.	Ознака ЈН	Предмет јавне набавке	Процењена вредност	Изабрани понуђач	Датум уговора	Уговорена вредност без ПДВ-а
1.	ЈН добра 1/2018	Предизолована челична бешавна цев (ПУР-ПЕХД) ДН20- 150 Предизоловани челични цевни лукови (ПУР-ПЕХД) ДН25-150 Једноделна термоскупљајућа спојница комплет 90-400 Термоскупљајућа трака Capusa - у котуру, Мастик трака (лепак за спојнице) - у котуру Полиуретанска маса ПУРПЕН (компонента А и Б)	650.000	Изолир ад, Зрењанин	5.4.2018.	650.000
2.	ЈН добра 2/2018	Набавка горива	790.000	НИС ад, Нови Сад	5.7.2018.	824.483
3.	ЈН услуге 1-5/2018	1. Израда пројектне документације за изградњу повезаног вреловода између новопројектоване Топлане на агробiomасу и постојеће Топлане на гас 2. Израда пројектне документације за реконструкцију вреловодне мреже у насељу Доњи Парк 3. Израда пројектне документације за реконструкцију вреловодне мреже у насељу Север Ђуркић 4. Израда пројектне документације за реконструкцију вреловодне мреже у	4.670.000	ADS - ENERGO KONCEPT доо, Нови Сад	16.1.2018.	4.630.000

Извештај о ревизији правилности пословања Јавног предузећа за производњу и испоруку топлотне енергије „Топлана“, Бечеј у делу који се односи на трошкове зарада, накнада зарада и осталих личних расхода за 2019. годину и јавне набавке за 2018. и 2019. годину

Р.бр.	Ознака ЈН	Предмет јавне набавке	Процењена вредност	Изабрани понуђач	Датум уговора	Уговорена вредност без ПДВ-а
		насељу Љубе Дорословачког 5. Израда пројектне документације за реконструкцију вреловодне мреже у насељу Нестора Џилитова				
4.	ЈН услуге 6/2018	Премија осигурања	1.800.000	ДДОР Нови Сад адо, Нови Сад	23.5.2018.	1.790.333
5.	ЈН радови 1/2018	Машинско изолатерски и грађевински радови на отклањању хаварија	6.000.000	Solaris pro-ing доо, Каћ 021 NS ECO FUTURA доо, Каћ	16.1.2018.	6.000.000
6.	ЈН услуге 1/2019	Израда пројекта за реконструкцију, у четири фазе, примарног вреловода П.В.6 ДН150 са огранцима од Трга Чилаг дуж улице Золтана Чуке до краја вреловодне мреже (објекат МУП)	1.200.000	ADS - ENERGO KONCEPT доо, Нови Сад	28.1.2019.	1.190.000
7.	ЈН добра 2/2019	Набавка горива	900.000	НИС ад, Нови Сад	23.7.2019.	863.879
8.	ЈН услуге 3/2019	Премија осигурања	1.800.000	ДДОР Нови Сад адо, Нови Сад	16.5.2019.	1.742.630
9.	ЈН радови 1/2019	Машинско изолатерски и грађевински радови на отклањању хаварија	5.300.000	Solaris pro-ing доо, Каћ 021 NS ECO FUTURA доо, Каћ	28.1.2019	5.300.000
10.	ЈН радови 2/2019	Ремонт котлова ВКЛМ-8: Замена котловских цеви са израдом атестно - техничке документације и прегледом радова од стране именованог тела	1.666.667	Котлови доо, Петроварадин	16.8.2019.	1.605.000
Укупно:			24.776.667			24.596.325

У поступку ревизије утврђено је:

1. Јавна набавка мале вредности ЈН радови 1/2018: Машинско изолатерски и грађевински радови на отклањању хаварија

Директор Предузећа је дана 3. јануара 2018. године донео Одлуку о покретању поступка јавне набавке мале вредности број 15/18: Машинско - грађевински радови на отклањању хаварија процењене вредности 6.000.000 динара.

Директор Предузећа је дана 3. јануара 2018. године донео Решење о образовању комисије за јавне набавке мале вредности број 16/18.

Критеријум за избор понуђача је најнижа понуђена цена.

Благовремено, до 12. јануара 2018. године пристигла је понуда од групе понуђача Solaris Pro-ing доо, Каћ и 021 NS ECO FUTURA доо, Каћ са којима је, након извршене стручне оцене понуда и доношења Одлуке о додели уговора, закључен Уговор број 108/18 дана 16. јануара 2018. године. Наведеним уговором дефинисано је да је предмет уговора извођење машинско - грађевинских радова у случајевима хаварија на Систему даљинског грејања Бечеја које имају за последицу прекид у производњи и испоруци топлотне енергије, као и смањење поузданости система, који може да угрози јавно добро, здравље, безбедност или имовину становника Бечеја, по појединачним ценама, наведеним у понуди понуђача, у укупној вредности до 6.000.000 динара без ПДВ-а. Такође, наведено је да се уговор закључује на одређено време до реализације износа укупно уговорене цене, а не дуже од годину дана од дана закључења уговора.

Увидом у грађевинске дневнике на основу којих су издати поједини рачуни у 2018. години утврђено је да су радови изведени крајем 2017. године, односно да је извођач уведен у посао пре него што је започет поступак јавне набавке.

Налаз:

У току поступка ревизије утврђено је да Предузеће није вршило измену уговора. Такође, утврђено је да су по наведеном уговору извршени радови у укупном износу од 10.315.100 динара без ПДВ-а, односно да је извршена набавка радова у износу од 4.315.100 динара без спровођења поступка јавне набавке, при чему нису постојали разлози за изузеће од примене, прописани члановима 7, 7а, 39 став 2, 122 и 128 Закона о јавним набавкама²⁴.

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

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

2. Јавна набавка мале вредности ЈН услуге 1/2019: Израда пројекта за реконструкцију, у четири фазе, примарног вреловода П.В.6 ДН150 са огранцима од Трга Чилаг дуж улице Золтана Чуке до краја вреловодне мреже (објекат МУП)

Директор Предузећа је, дана 17. јануара 2019. године, донео Одлуку о покретању поступка јавне набавке мале вредности: Идејни пројекат (ИДП) и пројекти за извођење (ПЗИ) реконструкције, у четири фазе, примарног вреловода П.В.6 ДН150 са огранцима од Трга Чилаг дуж улице Золтана Чуке од краја вреловодне мреже (објекат МУП) процењене вредности 1.200.000 динара.

Директор Предузећа је, дана 17. јануара 2019. године, донео Решење о образовању комисије за јавну набавку мале вредности број 103/19.

Критеријум за избор понуђача је најнижа понуђена цена.

Благовремено, до 25. јануара 2019. године пристигла је понуда понуђача ADS - ENERGO KONCEPT доо, Нови Сад са којим је након извршене стручне оцене понуда и доношења Одлуке о додели уговора, закључен Уговор број 184/19 дана 28. јануара 2019. године. Вредност закљученог уговора је 1.190.000 динара.

Налаз:

У конкурсној документацији Предузеће је, као додатни услов којим се доказује финансијски капацитет, захтевало да понуђач мора да има укупно остварен приход у претходне три обрачунске године већи од 15.000.000 динара. С обзиром да је процењена вредност набавке 1.200.000 динара захтевани додатни услов није у складу са чланом 77 став 2 тачка 1 Закона о јавним набавкама²⁵, којим је прописано да минимални годишњи приход који се тражи од понуђача не сме бити већи од двоструке процењене вредности јавне набавке, осим у изузетним случајевима када је то неопходно због посебних ризика повезаних са предметом јавне набавке.

Предузеће није прописало контролне активности које би омогућиле да тражени додатни услови буду у складу са одредбама Закона о јавним набавкама.

3. Јавна набавка мале вредности ЈН радови 1/2019: Машинско изолатерски и грађевински радови на отклањању хаварија

Директор Предузећа је дана 17. јануара 2019. године донео Одлуку о покретању поступка јавне набавке мале вредности: Машинско - грађевински радови на отклањању хаварија процењене вредности 5.300.000 динара.

Директор Предузећа је дана 17. јануара 2019. године донео Решење о образовању комисије за јавну набавку мале вредности број 98/19.

Критеријум за избор понуђача је најнижа понуђена цена.

Благовремено, до 25. јануара 2019. године пристигла је понуда од групе понуђача Solaris Pro-ing доо, Каћ и 021 NS ECO FUTURA доо, Каћ са којима је, након извршене

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

стручне оцене понуда и доношења Одлуке о додели уговора, закључен Уговор број 183/19 дана 28. јануара 2019. године. Наведеним уговором дефинисано је да је предмет уговора извођење машинско - грађевинских радова у случајевима хаварија на Систему даљинског грејања Бечеја које имају за последицу прекид у производњи и испоруци топлотне енергије, као и смањење поузданости система, који може да угрози јавно добро, здравље, безбедност или имовину становника Бечеја, по појединачним ценама наведеним у понуди понуђача, у укупној вредности до 5.300.000 динара без ПДВ-а. Такође, наведено је да се уговор закључује на одређено време до реализације износа укупно уговорене цене, а не дуже од годину дана од дана закључења уговора.

Налаз:

У току поступка ревизије утврђено је да Предузеће није вршило измену уговора. Такође, утврђено је да су по наведеном уговору извршени радови у укупном износу од 10.644.000 динара без ПДВ-а, односно да је извршена набавка радова у износу од 5.344.000 динара без спровођења поступка јавне набавке, при чему нису постојали разлози за изузеће од примене, прописани члановима 7, 7а, 39 став 2, 122 и 128 Закона о јавним набавкама²⁶.

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

4. Јавна набавка мале вредности ЈН радови 2/2019: Ремонт котлова ВКЛМ - 8: Замена котловских цеви са изразом атестно - техничке документације и прегледом радова од стране именованог тела

Директор Предузећа је дана 6. августа 2019. године донео Одлуку о покретању поступка јавне набавке мале вредности: Ремонт котлова ВКЛМ - 8: Замена котловских цеви са изразом атестно - техничке документације и прегледом радова од стране именованог тела процењене вредности 1.666.667 динара.

Директор Предузећа је дана 6. августа 2019. године донео Решење о образовању комисије за јавну набавку мале вредности број 1273/19.

Критеријум за избор понуђача је најнижа понуђена цена.

Благовремено, до 15. августа 2019. године пристигла је понуда понуђача Котлови доо, Петроварадин са којим је након извршене стручне оцене понуда и доношења Одлуке о додели уговора, закључен Уговор број 1131/19 дана 16. августа 2019. године. Вредност закљученог уговора је 1.605.000 динара без ПДВ-а.

Налаз:

У конкурсној документацији Предузеће је, као додатни услов којим се доказује финансијски капацитет, захтевало да је понуђач остварио укупан пословни приход у претходне три године већи од 25.000.000 динара. С обзиром да је процењена вредност набавке 1.666.667 динара, захтевани додатни услов није у складу са чланом 77 став 2 тачка 1

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

Закон о јавним набавкама²⁷, којим је прописано да минимални годишњи приход који се тражи од понуђача не сме бити већи од двоструке процењене вредности јавне набавке, осим у изузетним случајевима када је то неопходно због посебних ризика повезаних са предметом јавне набавке.

Предузеће није прописало контролне активности које би омогућиле да тражени додатни услови буду у складу са одредбама Закона о јавним набавкама.

Препорука број 5:

Препоручује се Предузећу да критеријуме за избор привредних субјеката дефинише у складу са Законом о јавним набавкама²⁸, да пропише и успостави контролне активности које би омогућиле да тражени критеријуми буду у складу са одредбама Закона о јавним набавкама, као и да сачини план контроле и извештај о спроведеним контролама.

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

Налаз:

У 2018. години извршена је набавка таблета натријумхлорида 25/1 у износу од 550.000 динара без спровођења поступка јавне набавке, при чему нису постојали разлози за изузеће од примене, прописани члановима 7, 7а, 39 став 2, 122 и 128 Закона о јавним набавкама²⁹. Наведена набавка извршена је од добављача Кристал со доо, Београд.

У 2018. години извршена је набавка телефонских услуга у износу од 721.681 динар без спровођења поступка јавне набавке, при чему нису постојали разлози за изузеће од примене прописани члановима 7, 7а, 39 став 2, 122 и 128 Закона о јавним набавкама³⁰. Наведена набавка извршена је од добављача Телеком Србија ад, Београд и Теленор доо, Београд.

У 2019. години извршена је набавка таблета натријумхлорида 25/1 у износу од 689.500 динара без спровођења поступка јавне набавке, при чему нису постојали разлози за изузеће од примене прописани члановима 7, 7а, 39 став 2, 122 и 128 Закона о јавним набавкама³¹. Наведена набавка извршена је од добављача Кристал со доо, Београд.

У 2019. години извршена је набавка телефонских услуга у износу од 644.281 динар без спровођења поступка јавне набавке, при чему нису постојали разлози за изузеће од примене прописани члановима 7, 7а, 39 став 2, 122 и 128 Закона о јавним набавкама³². Наведена набавка извршена је од добављача Телеком Србија ад, Београд.

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

²⁸ „Службени гласник РС“, бр. 91/2019

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

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

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

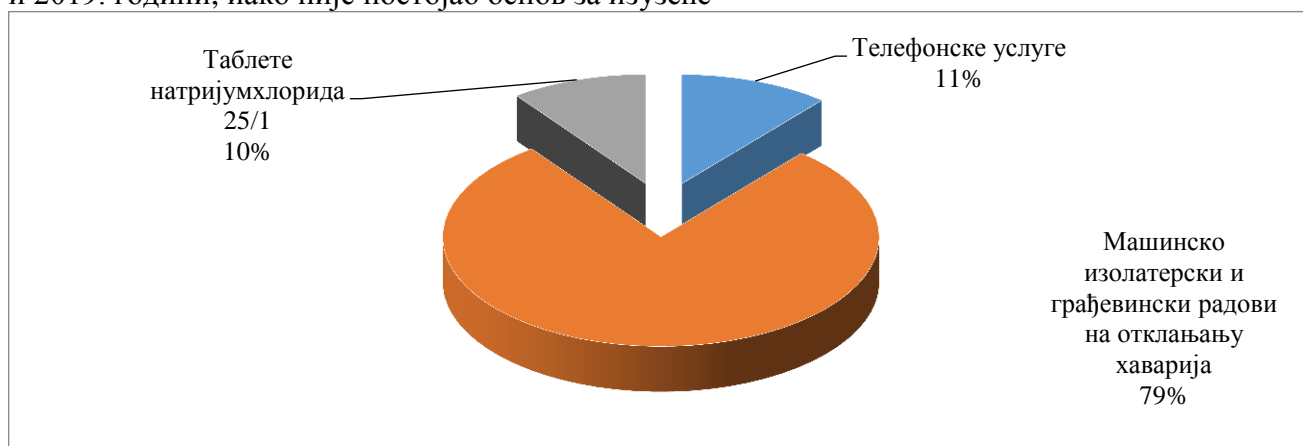
³² „Службени гласник РС“, бр. 124/2012, 14/2015 и 68/2015

Извештај о ревизији правилности пословања Јавног предузећа за производњу и испоруку топлотне енергије „Топлана“, Бечеј у делу који се односи на трошкове зарада, накнада зарада и осталих личних расхода за 2019. годину и јавне набавке за 2018. и 2019. годину

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

Р.бр.	Опис	Добављач	Износ у 2019. години	Добављач	Износ у 2018. години
1.	Телефонске услуге	Телеком Србија ад, Београд	644.281	Телеком Србија ад, Београд	669.492
				Теленор доо, Београд	52.189
2.	Таблете натријумхлорида 25/1	Кристал со доо, Београд	689.500	Кристал со доо, Београд	550.000
3.	Машинско изолатерски и грађевински радови на отклањању хаварија (Напомена: налаз описан у делу јавне набавке мале вредности)	Solaris Pro-ing доо, Каћ и 021 NS ECO FUTURA доо, Каћ	5.344.000	Solaris Pro-ing доо, Каћ и 021 NS ECO FUTURA доо, Каћ	4.315.100
Укупно:			6.677.781		5.586.781

Приказ број 2: Преглед спроведених набавки без примене Закона о јавним набавкама у 2018. и 2019. години, иако није постојао основ за изузеће



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

Препорука број 6:

Препоручује се Предузећу да набавке спроводи у складу са Законом о јавним набавкама³³, да пропише и успостави контролне активности које би омогућиле да се набавке за које не постоји основ за изузеће од примене Закона о јавним набавкама спроводе у поступку јавне набавке, као и да сачини план контроле и извештај о спроведеним контролама.

³³ „Службени гласник РС“, бр. 91/2019