



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА  
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА  
ЈАВНОГ КОМУНАЛНОГ ПРЕДУЗЕЋА „12. СЕПТЕМБАР“, БАЈИНА БАШТА**  
по ревизији правилности пословања у делу који се односи на трошкове зарада, накнада  
зарада и осталих личних расхода за 2019. годину и јавне набавке за 2018. и 2019. годину

**Број: 400-795/2020-04/23  
Београд, 25. јануар 2021. године**

## С а д р ж а ј :

1. УВОД .....	3
2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА .....	4
2.1 Обрачун и исплата зарада, накнада зарада и осталих личних расхода .....	4
2.1.1 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 .....	4
2.1.1.1 Опис неправилности.....	4
2.1.1.2 Исказана мера исправљања.....	4
2.1.1.3 Оцена мера исправљања .....	4
2.1.2 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 .....	5
2.1.2.1 Опис неправилности.....	5
2.1.2.2 Исказане мере исправљања.....	5
2.1.2.3 Оцена мера исправљања .....	5
2.1.3. 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 .....	6
2.1.3.1 Опис неправилности.....	6
2.1.3.2 Исказане мере исправљања.....	6
2.1.3.3 Оцена мера исправљања .....	6
2.1.4 Садржај годишњег програма пословања у делу зарада и запошљавања и обрачун и исплата зарада по годишњем програму у складу са Законом о јавним предузећима.....	6
2.1.4.1 Опис неправилности.....	6
2.1.4.2 Исказане мере исправљања.....	7
2.1.4.3 Оцена мера исправљања .....	7
2.1.5 Усклађеност исплата зарада на обрасцу ЗИП-1 са Уредбом о начину и контроли обрачуна и исплате зарада у јавним предузећима.....	7
2.1.5.1 Опис неправилности.....	7
2.1.5.2 Исказане мере исправљања.....	7
2.1.5.3 Оцена мера исправљања .....	8

2.1.6 Усклађеност обрачуна и исплата зарада са усвојеним годишњим програмом пословања .....	8
2.1.6.1 Опис неправилности.....	8
2.1.6.2 Исказане мере исправљања.....	8
2.1.6.3 Оцена мера исправљања .....	9
2.1.7 Примена одредби Закона о раду садржаних у Одељку VIII - Зарада, накнада зараде и друга примања.....	9
2.1.7.1 Опис неправилности.....	9
2.1.7.2 Исказане мере исправљања.....	9
2.1.7.3 Оцена мера исправљања .....	9
2.1.8 Запошљавање по основу учешћа у поступцима јавних набавки.....	10
2.1.8.1 Опис неправилности.....	10
2.1.8.2 Исказане мере исправљања.....	10
2.1.8.3 Оцена мера исправљања .....	10
2.2 Спровођење поступака јавних набавки .....	10
2.2.1 Јавне набавке планирање, спровођење и закључивање уговора у складу са Законом о јавним набавкама и настали трошкови у 2018. и 2019. години по уговорима који су закључени у складу са Законом о јавним набавкама.....	10
2.2.1.1 Опис неправилности.....	10
2.2.1.2 Исказане мере исправљања.....	12
2.2.1.3 Оцена мера исправљања .....	13
3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА .....	13

## **1. УВОД**

У Извештају о ревизији правилности пословања Јавног комуналног предузећа „12. септембар“ Бајина Башта у делу који се односи на трошкове зарада, накнада зарада и осталих личних расхода за 2019. годину и јавне набавке за 2018. и 2019. годину број: 400-795/2020-04/18 од 22. октобра 2020. године, Државна ревизорска институција (у даљем тексту Институција) је дала закључке у вези са пословањем Предузећа 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.

С обзиром да све откривене неправилности нису биле отклоњене у току ревизије, Институција је од субјекта ревизије захтевала достављање одазивног извештаја.

Субјект ревизије је у остављеном року од 90 дана доставио одазивни извештај, који је потписало и печатом оверило одговорно лице.

У одазивном извештају су приказане мере исправљања утврђених неправилности. У послеревизионом поступку смо прегледали одазивни извештај и оценили његову веродостојност и оценили да ли су мере исправљања задовољавајуће.

У овом извештају:

- приказујемо неправилности које су обелодањене у извештају о ревизији за које је захтевано предузимање мера исправљања,
- резимирамо предузете мере исправљања и
- дајемо мишљење о томе да ли су мере за исправљање стања, исказане у одазивном извештају, задовољавајуће.

## **2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА**

### **2.1 Обрачун и исплата зарада, накнада зарада и осталих личних расхода**

**2.1.1 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**

#### **2.1.1.1 Опис неправилности**

Предузеће није у потпуности усагласило одредбе Колективног уговора код послодавца са одредбама Закона о раду у делу обрачун накнада зарада, јер предвиђа исплату накнаде зарада у износу просечне зараде остварене у претходна три месеца, уместо у претходних 12 месеци, како је прописано чланом 114 Закона о раду.

#### **2.1.1.2 Исказана мера исправљања**

Прегледом Извештаја о отклањању неправилности откривених у ревизији Правилности пословања Јавног комуналног предузећа „12. септембар“, Светосавска 6, Бајина Башта која се односи на: 1) Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи и 2) Јавне набавке, број 11/21 од 11. јануара 2021. године и Допуне извештаја о отклањању неправилности откривених у ревизији Правилности пословања Јавног комуналног предузећа „12. септембар“, Светосавска 6, Бајина Башта која се односи на: 1) Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи и 2) Јавне набавке, број 39/21 од 18. јануара 2021. године (у даљем тексту одазивни извештај), утврђено је да је Предузеће у циљу поступања по препоруци предузело следеће мере:

Предузеће је донело Колективни уговор код послодавца ЈКП „12. септембар“, број 1484/20 од 14.12.2020. године, којим је вршено усаглашавање са Законом о раду у делу обрачуна накнада зарада.

Као доказ о извршеним активностима достављени су:

- Колективни уговор код послодавца ЈКП „12. септембар“, број 1484/20 од 14.12.2020. године;
- Анекс колективног уговора код послодавца ЈКП „12. септембар“ број 1512/20 од 21.12.2020. године.

#### **2.1.1.3 Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

## **2.1.2 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**

### **2.1.2.1 Опис неправилности**

- Предузеће није Уговором о раду дефинисало новчани износ основне зараде на дан закључења уговора о раду у складу са чланом 33 став 1 тачка 10 Закона о раду.
- Предузеће није Уговорима о раду накнаду трошкова за исхрану у току рада прописану чланом 118 Закона о раду изразило у новцу.
- У Предузећу 60 запослених ради на одређено време дуже од 24 месеца што није у складу са чланом 37 Закона о раду.
- У Предузећу је закључено 163 уговора о раду са коефицијентима који нису усклађени са предвиђеним Колективним уговором и то: 101 уговор о раду са коефицијентима вишим од предвиђених од којих је 62 још увек на снази а 23 уговора о раду су закључена са нижим коефицијентима од предвиђених од којих је 10 још увек на снази.

### **2.1.2.2 Исказане мере исправљања**

Прегледом одазивног извештаја, утврђено је да је Предузеће у циљу поступања по препоруци предузело следеће мере:

Предузеће је у одазивном извештају између осталог навело да придржавајући се усвојеног правилника о унутрашњој организацији и систематизацији израдило је анексе уговора о раду за запослене, у којима је исказан и коефицијент запосленог на основу кога се зарада обрачунава, као и новчани износ накнаде трошкова за исхрану у току рада и да су сви коефицијенти у складу са Колективним уговором и Анексом колективног уговора који дефинишу распон коефицијената.

Као доказ о извршеним активностима достављени су:

- Уговор о раду са Анексом уговора о раду за три запослена;
- Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији , број 1412/20, од 26.11.2020. године.

### **2.1.2.3 Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

### **2.1.3. 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**

#### **2.1.3.1 Опис неправилности**

- Правилник о организацији и систематизацији радних места број 87 од 25. јануара 2019. године предвиђа алтернативне степене стручне спреме за 42% систематизованих радних места, што се не може сматрати изузетним случајем у складу са чланом 24 став 3 Закона о раду.
- Предузеће Правилником о организацији и систематизацији радних места број 87 од 25. јануара 2019. године у делу четири опис послова и радних задатака, за пет радних места предвиђа степене стручне спреме који нису ни узастопни. Наведено није у складу са чланом 24 Закона о раду.

#### **2.1.3.2 Исказане мере исправљања**

Прегледом одазивног извештаја утврђено је да је Предузеће у циљу поступања по препоруци предузело следеће мере:

Предузеће је донело Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији број 1412/20, од 26.11.2020.године, којим је вршено усклађивање са одредбама члана 24. Закона о раду.

Као доказ о извршеним активностима достављени су:

- Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији број 1412/20;
- Решење Општинског већа општине Бајина Башта 01 број 06-39/2020.

#### **2.1.3.3 Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

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

#### **2.1.4.1 Опис неправилности**

Предузеће није донело програм пословања за 2019. годину у складу са Смерницама за израду годишњег програма пословања за 2019. годину које је донела Влада и Уредбом о утврђивању елемената годишњег програма пословања за 2019. годину, односно трогодишњег програма пословања за период 2019-2021. године јавних предузећа и других облика организовања који обављају делатност од општег интереса, јер није презентован на прописани начин и нема попуњене обавезне прилоге (прилоге број 6 до 12), а који се нарочито односе на план зараде и запошљавања. Из програма пословања није могуће утврдити број запослених

нити структуру зарада по месецима за старозапослене, новозапослене и пословодство за које су одобрена средства за исплату зарада.

#### **2.1.4.2 Исказане мере исправљања**

Прегледом одазивног извештаја утврђено је да је Предузеће у циљу поступања по препоруци предузело следеће мере:

Предузеће је донело План и програм пословања ЈКП „12. септембар“ Бајина Башта за 2021. годину са прописаним прилозима као и структуром, бројем запослених и износом зарада прецизно дефинисаним на месечном нивоу, који је предат оснивачу на усвајање.

Као доказ о извршеним активностима достављени су:

- План и програм пословања ЈКП „12. септембар“ Бајина Башта за 2021. годину;
- Одлука Надзорног одбора број 1450/20;
- Решење Скупштине општине Бајина Башта 01 број 06-40/20.

#### **2.1.4.3 Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

### **2.1.5 Усклађеност исплата зарада на обрасцу ЗИП-1 са Уредбом о начину и контроли обрачуна и исплате зарада у јавним предузећима**

#### **2.1.5.1 Опис неправилности**

Предузеће није подносило образац за контролу обрачуна и исплате зарада (ЗИП-1 образац) Оснивачу на оверу, пре исплате зарада иако је обавеза прописана чланом 66 Закона о јавним предузећима и чланом 3 Уредбе о начину и контроли обрачуна и исплате зарада у јавним предузећима.

#### **2.1.5.2 Исказане мере исправљања**

Прегледом одазивног извештаја утврђено је да је Предузеће у циљу поступања по препоруци предузело следеће мере:

Предузеће је започело са достављањем попуњеног обрасца за контролу обрачуна и исплате зарада (ЗИП-1 образац) Оснивачу.

Као доказ о извршеним активностима достављени су:

- ЗИП-1 Образац за децембар 2020. године;
- Рекапитулација зараде за децембар 2020. године;



- ЗИП-1 Образац за децембар 2020. године (нови измењени);
- Молба за прихватање измењеног ЗИП-1 Обрасца;
- Акт општинске управе о прихватању измењене верзије ЗИП-1 Обрасца, број 120-1/2021;
- Програм пословања предузећа за 2020. годину, Одлука Надзорног одбора о усвајању број 1656 и Решење оснивача о давању сагласности 01 број: 06-56/019;
- Одлука Надзорног одбора о измени и допуни Програма пословања за 2020. годину број 636 са прилогом и Решење оснивача о давању сагласности на измену и допуну програма пословања 01 број: 06-14/2020.

### **2.1.5.3 Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу

### **2.1.6 Усклађеност обрачуна и исплата зарада са усвојеним годишњим програмом пословања**

#### **2.1.6.1 Опис неправилности**

Предузеће је евидентирало у оквиру трошкова зарада и накнада зарада део исплата по уговорима о делу, солидарну помоћ и порез на трошкове превоза што није у складу са Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике. Програм пословања не садржи битне елементе који се односе на месечно одобрена средства зарада за запослене и пословодство. Због природе евиденција у Предузећу није било могуће утврдити Усклађеност обрачуна и исплата зарада са усвојеним годишњим програмом пословања.

#### **2.1.6.2 Исказане мере исправљања**

Прегледом одазивног извештаја утврђено је да је Предузеће у циљу поступања по препоруци предузело следеће мере:

У одазивном извештају се наводи да је Предузеће извршило измене у начину књижења зарада, за 2020.годину, урадило и прокњижило обрачуна зарада за сваки део зарада, и исплате зарада прокњижило у складу са Правилником о контном оквиру и да си у оквиру Програма пословања за 2021.годину, прецизно су, по месецима, планирана средства за зараде и накнаде зарада, као и средства за солидарне помоћи запосленима и трошкове превоза.

Као доказ о извршеним активностима достављени су:

- Налози за књижење број: 05/6, 05/10, 05/23, 05/32, 05/34, 05/44, 05/54, 05/56, 05/71, 05/82, 05/84, 05/95, 05/103, 05/106, 05/117, 05/128, 05/131, 05/144, 05/155, 05/157, 05/181, 05/195, 05/208, 05/221, 05/234, 05/247, 05/258, 05/272, 05/282, 05/285, 08/163, 08/164, 08/165, 08/166, 08/167, 08/168, 08/169, 08/170, 08/171, 08/172, 08/173, 08/174, 08/175, 08/176, 08/177, 08/178, 08/179, 08/180, 08/181, 08/182, 08/183, 08/184, 08/185, 08/186, 08/187, 08/188, 08/189, 08/190, 08/191, 08/192, 08/193, 08/201, 09/6, 09/10, 09/23,

09/32, 09/34, 09/44, 09/54, 09/56, 09/71, 09/82, 09/84, 09/95, 09/103, 09/106, 09/117, 09/128, 09/131, 09/144, 09/155, 09/157, 09/171, 09/181, 09/195, 09/208, 09/221, 09/234, 09/247, 09/258, 09/272, 09/282, 09/285, 09/287, 09/288, 09/289, 09/290, 09/291, 09/292, 09/293, 09/294, 09/295, 09/296, 09/297, 09/298, 09/299, 09/300, 09/301, 09/302, 09/303, 09/304, 09/305, 09/306, 09/307, 09/308, 09/309, 09/310, 09/311, 09/312, 09/313, 09/314, 09/315, 09/316 и 09/317;

- Картице конта 5200, 52001, 52002, 52111, 52112, 4500, 4510, 4520, 45300, 45301.

### **2.1.6.3 Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу. Оцена је извршена имајући у виду приоритет два дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.

## **2.1.7 Примена одредби Закона о раду садржаних у Одељку VIII - Зарада, накнада зараде и друга примања**

### **2.1.7.1 Опис неправилности**

Предузеће у основицу за обрачун накнаде зараде за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан, годишњег одмора, плаћеног одсуства, као и за време одсуствовања са рада због привремене спречености за рад до 30 дана, не укључује износ исплаћеног топлог оброка, што није у складу са члановима 114 и 115 Закона о раду, према којима се основица за накнаду зараде утврђује у висини просечне зараде у претходних 12 месеци, у складу са општим актом и уговором о раду.

### **2.1.7.2 Исказане мере исправљања**

Прегледом одазивног извештаја утврђено је да је Предузеће у циљу поступања по препоруци предузело следеће мере:

У одазивном извештају се наводи да је Предузеће, у складу са Законом о раду, извршило допуну параметара на основу којих се у програму за обрачун зарада, врши обрачун просека за 12 месеци, а на основу кога се исплаћује накнада за годишњи одмор, одсуствовање са рада на дан празника, плаћено одсуство, и боловање до 30 дана.

Као доказ о извршеним активностима достављени су:

- Информација о начину обрачуна накнаде зараде (боловање) са табеларним приказом и исплатним листама у прилогу за запосленог;
- Информација о начину обрачуна накнаде зараде (годишњи одмор) са табеларним приказом и исплатним листама у прилогу за запосленог.

### **2.1.7.3 Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

## **2.1.8 Запошљавање по основу учешћа у поступцима јавних набавки**

### **2.1.8.1 Опис неправилности**

Предузеће није у складу са чланом 22 Закона о комуналним делатностима одвојено исказало приходе и расходе у вези са обављањем комуналне делатности од осталих делатности на основу којих стиче приходе на тржишту.

### **2.1.8.2 Исказане мере исправљања**

Прегледом одазивног извештаја утврђено је да је Предузеће у циљу поступања по препоруци предузело следеће мере:

Предузеће је у одазивном извештају између осталог навело да је за 2020. годину извршено раздвајање прихода и расхода од осталих делатности, од прихода и расхода од комуналних делатности. А у наставку пословања, приходи од послова стечених на тржишту ће се разврставати увођењем система отварања радних налога и праћењем реализације истих, на основу којих ће се добити прецизна евиденција трошкова и прихода остварених по основу послова добијених на тржишту и њихово прецизно радвајање од прихода и расхода од комуналних делатности.

Као доказ о извршеним активностима достављени су:

- Картице конта 6143 и 53997;
- Налози за књижење са прилозима број: 08/157, 08/158, 08/159, 08/194, 08/195, 08/196, 08/197, 08/198, 08/199 и 08/200.

### **2.1.8.3 Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу. Оцена је извршена имајући у виду приоритет два дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.

## **2.2 Спровођење поступака јавних набавки**

### **2.2.1 Јавне набавке планирање, спровођење и закључивање уговора у складу са Законом о јавним набавкама и настали трошкови у 2018. и 2019. години по уговорима који су закључени у складу са Законом о јавним набавкама**

#### **2.2.1.1 Опис неправилности**

- У објављеној конкурсној документацији у делу услови за учешће у поступку јавне набавке као обавезан услов под тачком три за понуђача захтевано је да му није изречена мера забране обављања делатности која је на снази у време објављивања позива за подношење понуде притом је захтевана и потврда надлежног суда, чиме је поступљено супротно члану 75 став 1 Закона о јавним набавкама. Такође, у обрасцу изјаве о испуњености услова из члана 75 став 2 Закона о јавним набавкама није наведен захтев да понуђач нема забрану обављања делатности, чиме није поступљено у складу са чланом 75 став 2 поменутог закона којим је предвиђено да се од понуђача између осталог захтева да изричито наведе да нема забрану обављања делатности која је на снази у време подношења понуде.

- Одлука о додели уговора број 719/18 од 7. маја 2018. године, не садржи податак о процењеној вредности јавне набавке за сваку партију посебно а исти податак не садржи и Записник о отварању понуда број 712 од 4. маја 2018. године што није у складу са чланом 108

став 4 а у вези са чланом 105 став 1 и чланом 104 Закона о јавним набавкама. У истој одлуци за партију два понуђена цена (без пдв-а) трећерангираног понуђача наведена је у већем износу за 137.776 динара у односу понуђену цену без пдв-а из понуде, због чега је исти понуђач требао да буде другорангиран.

У објављеној конкурсној документацији у делу обрасца структуре понуђене цене, упутство за попуњавање обрасца и сами подаци у обрасцу нису потпуно међусобно компатибилни, јер су у табели колоне III и IV означене да су без пдв-а, док се упутством за колону IV тражи износ са пдв-ом, такође се у упутству помиње тачка 4 које у табели нема, чиме није поступљено у складу са чланом 61 став 1 Закона о јавним набавкама којим је предвиђено да је наручилац дужан да припреми конкурсну документацију тако да понуђачи на основу ње могу да припреме прихватљиву понуду.

- У одлуци о додели уговора број 723/18 од 7. маја 2018. године, за партију један понуђена цена (без пдв-а) прворангираног понуђача наведена је у износу од 20.610 динара мањем у односу на укупну цену дату у понуди, наведено није имало утицаја на рангирање датог понуђача.

Записник о отварању понуда број 680/18 од 26. априла 2018. године не садржи податак о процењеној вредности јавне набавке за сваку партију посебно што није у складу са чланом 104 Закона о јавним набавкама.

- Планом јавних набавки (са изменама и допунама) за 2018. годину планирана је набавка багера процењене вредности 1.916.666 динара док је Предузеће покренуло и спровело поступак јавне набавке багера процењене вредности 10.000.000 динара, а да није извршило измену плана јавних набавки за предметну набавку прописану чланом 51 став 4 Закона о јавним набавкама. Чланом 51 став 4 Закона о јавним набавкама између осталог предвиђено је да се изменом и допуном плана јавних набавки сматра и измена у погледу повећања процењене вредности јавне набавке за више од 10%.

У објављеној конкурсној документацији у делу услови за учешће у поступку јавне набавке и упутство како се доказује испуњеност услова, тражена је дозвола за обављање делатности у виду лиценце за обављање делатности трговине моторним и другим горивима на станицама за снабдевање возила. Изабрани понуђач није доставио у понуди тражену лиценцу а Предузеће упркос томе није одбило понуду. Како предмет набавке није гориво већ набавка багера то се нисмо могли уверити да је наведени услов у логичкој вези са предметом набавке у смислу члана 76 став 6 Закона о јавним набавкама, због чега није поступљено у складу са чланом 61 став 1 Закона о јавним набавкама којим је предвиђено да је наручилац дужан да припреми конкурсну документацију тако да понуђачи на основу ње могу да припреме прихватљиву понуду.

- Планом јавних набавки за 2019. годину планирана је набавка грејдера процењене вредности 6.000.000 динара док је Предузеће покренуло и спровело поступак јавне набавке грејдера процењене вредности 10.000.000 динара, а да није извршило измену плана јавних набавки за предметну набавку прописану чланом 51 став 4 Закона о јавним набавкама. Чланом 51 став 4 Закона о јавним набавкама између осталог предвиђено је да се изменом и допуном плана јавних набавки сматра и измена у погледу повећања процењене вредности јавне набавке за више од 10%.

У објављеној конкурсној документацији у делу услови за учешће у поступку јавне набавке и упутство како се доказује испуњеност услова, тражена је дозвола за обављање делатности у виду лиценце за обављање делатности трговине моторним и другим горивима на станицама за

снабдевање возила. Изабрани понуђач није доставио у понуди тражену лиценцу а Предузеће упркос томе није одбило понуду. Како предмет набавке није гориво већ набавка грејдера то се нисмо могли уверити да је наведени услов у логичкој вези са предметом набавке у смислу члана 76 став 6 Закона о јавним набавкама, због чега није поступљено у складу са чланом 61 став 1 Закона о јавним набавкама којим је предвиђено да је наручилац дужан да припреми конкурсну документацију тако да понуђачи на основу ње могу да припреме прихватљиву понуду.

- У конкурсној документацији Предузеће је предвидело обавезан услов дозвољу надлежног органа за обављање делатности и као доказ од понуђача захтевало решење о испуњењу услова за добијање лиценци за израду техничке документације, које издаје Министарство грађевинарства, саобраћаја и инфраструктуре. У оквиру понуде изабраног понуђача, достављено је решење министарства које се односи на подизвођача који према понуди извршава 10% набавке (хидролошка студија и прорачуни), али није презентовано тражено решење министарства за самог понуђача што није у складу са захтевом из конкурсне документације. Предузеће упркос томе није одбило понуду и ако је чланом 106 Закона о јавним набавкама прописано да ће наручилац одбити понуду ако понуђач не докаже да испуњава обавезне услове.

У самом закљученом уговору број 1272 од 5. септембра 2018. године није наведен подизвођач из понуде што није у складу са чланом 80 став 3 Закона о јавним набавкама.

- У објављеној конкурсној документацији у делу услови за учешће у поступку јавне набавке и упутство како се доказује испуњеност тих услова као обавезан услов под тачком три захтевано је за понуђача да му није изречена мера забране обављања делатности која је на снази у време објављивања односно слања позива за подношење понуде, што није у складу са чланом 75 став 1 Закона о јавним набавкама.

- За узорковане јавне набавке у поступку ревизије нису нам презентовани довољни докази о начину утврђивања процењене вредности појединачне јавне набавке, из којих би се могли уверити да је процењена вредност јавних набавки заснована на стварно спроведеном испитивању, истраживању тржишта предмета јавне набавке, које укључује проверу цене, квалитета, периода гаранције, одржавања и слично и која је валидна у време покретања поступка, што није у складу са чланом 64 став 3 Закона о јавним набавкама.

- Предузеће је у 2018. и 2019. години без примене Закона о јавним набавкама извршило набавку добара и услуга у износу од најмање 3.888.231 динара, иако нису постојали разлози за изузеће од примене предвиђени чланом 7, 7а, 39 став 2, 122 и 128 Закона о јавним набавкама. Набавке у 2018. години су вршене за бетон у износу од 976.662 динара, поправка булдозера у износу од 663.200 динара, грађевински материјал у износу од 911.057 динара и у 2019. години поправка камиона у износу од 1.337.312 динара.

### **2.2.1.2 Исказане мере исправљања**

Прегледом одазивног извештаја утврђено је да је Предузеће у циљу поступања по препоруци предузело следеће мере:

Надзорни одбор Предузећа донео је Правилник о ближе уређивању поступка јавних набавки у ЈКП „12.септембар“ Бајина Башта –пречишћен текст број 1506/2020 од 19.12.2020. године, којим је ближе уређен начин планирања, спровођења поступка јавне набавке, праћење извршења уговора о јавној набавци, начин планирања и спровођења набавки на које се закон не примењује.

Као доказ о извршеним активностима достављени су:

- Правилник о ближем уређивању поступка јавних набавки у ЈКП „12. септембар“ Бајина Башта – пречишћен текст број 1506/2020 од 19.12.2020. године;
- Измене и допуне Правилника о ближем уређивању поступка јавних набавки у ЈКП „12. септембар“ Бајина Башта, број 1505/20 од 19.12.2020. године.

### **2.2.1.3 Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

## **3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА**

Прегледали смо одазивни извештај, који је поднео субјект ревизије. Оценили смо да је одазивни извештај, који је потписало и печатом оверило одговорно лице субјекта ревизије, веродостојан.

Вредновање мера исправљања смо оценили на основу њиховог описа и достављене документације. Сматрамо да смо добили довољне и одговарајуће доказе да можемо изрећи мишљење да ли су мере исправљања задовољавајуће.

Оцењујемо, да су мере исправљања, описане у одазивном извештају који је поднео Субјект ревизије задовољавајуће.

У складу са одредбама члана 37 Закона о Државној ревизорској институцији, а након истека рокова исказаним у одазивном извештају, потребно је да обавештавате Државну ревизорску институцију о предузетим мерама и активностима о отклањању откривених неправилности према роковима из одазивног извештаја и доставите одговарајуће доказе.

По истеку три године Државна ревизорска институција ће утврђивати ефекте остварене након спровођења препорука и отклањања откривених неправилности.

У ове ефекте укључиће се и ефекти које будете ви исказали предузетим мерама и активностима из одазивног извештаја.

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић  
Државна ревизорска институција  
Макензијева 41  
11000 Београд, Србија  
25. јануар 2021. године

Доставити:

1. Јавно комуналном предузећу „12. септембар“ Бајина Башта и
2. Архиви

