



Извештај о ревизији правилности пословања Јавно комуналног предузећа „Наш дом“, Апатин у делу који се односи на јавне набавке за 2019. и 2020. годину и накнаде по уговорима за рад ван радног односа и осталим уговорима са физичким лицима за 2020. годину



Број: 400-563/2021-04/16

Београд, 4. новембар 2021. године

Мисија

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

Насловна слика преузета са странице <http://www.jkrapatin.co.rs/index.php/features/galerija>

Зашто смо спровели ову ревизију?

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 спровођене у складу са важећим прописима.

Ангажовање лица за рад ван радног односа односно обрачун накнада по уговорима за рад ван радног односа и осталим уговорима са физичким лицима у претходном периоду, није вршено у складу са законском регулативом.

Ревизијом су прибављени одговарајући и довољни докази за оцену, у складу са утврђеном материјалношћу, усклађености пословања субјекта ревизије са прописима којима су уређене ревидиране области његовог пословања и дате су препоруке за отклањање утврђених неправилности.

Шта смо препоручили?

За уређење области које су биле предмет ревизије дате су препоруке усмерене на то:

- да се планирање и спровођење поступака јавних набавки спроводи у складу са Законом о јавним набавкама;
- да се уреди праћење извршења уговора о јавним набавкама;
- да се ангажовање лица за рад ван радног односа врши у складу са одредбама Закона о раду, Закона о агенцијском запошљавању, као и одредбама Закона о буџетском систему.

Резиме

Приликом планирања, спровођења поступака, уговарања, евидентирања и извештавања о јавним набавкама, као и извршења јавних набавки у складу са закљученим уговорима, ЈКП „Наш дом“, Апатин није поступило у складу са одредбама Закона о јавним набавкама чија уговорена вредност износи 58 милиона динара без ПДВ-а у 2019. години, односно 46 милиона динара у 2020. години.

Током 2019. и 2020. године Предузеће је прибавило услуге у укупној вредности од 47 милиона динара без спровођења поступака јавних набавки, а да при томе нису постојали разлози за изузеће предвиђени Законом о јавним набавкама.

Предузеће је у 2020. години закључило девет уговора за рад ван радног односа који нису у складу са Законом о раду и по том основу обрачунало и исплатило накнаду у износу од 6,4 милиона динара.

Предузеће је месечно ангажовало у просеку 55 лица преко два привредна друштва са којима има закључене уговоре и којима је исплаћен укупан износ од 47,02 милиона динара, а да при томе нису били испуњени услови који су прописани одредбама Закона о агенцијском запошљавању.

Број запослених на одређено време због повећаног обима посла, лица ангажованих по уговору о делу, уговору о привременим и повременим пословима, и ангажованих преко агенција, у току 2020. године, био је већи од 10 % од укупног броја запослених на неодређено време, што није у складу са Законом о буџетском систему.

Садржај:

I ЗАКЉУЧЦИ И НАЛАЗИ.....	6
1. ЈАВНЕ НАБАВКЕ.....	6
1.1. Предузеће је планирало јавне набавке у складу са одредбама Закона о јавним набавкама, али није у потпуности документовало поступак планирања, нити су поједине измене Плана јавних набавки за 2019. и 2020. годину објављене на начин прописан Законом о јавним набавкама	6
1.2. Приликом спровођења поступака јавних набавки у 2019. и 2020. години, Предузеће није доследно применило поједине одредбе Закона о јавним набавкама и одредбе интерног акта, док је приликом извршења закључених уговора увећана њихова укупна реализована вредност.....	7
1.3. Извештавање о јавним набавкама није у потпуности извршено у складу са одредбама Закона о јавним набавкама	10
1.4. Током 2019. и 2020. године Предузеће је прибавило више услуга без примене Закона о јавним набавкама, при чему нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама, предвиђени чланом 7., 7а. и 39. став 2. Закона о јавним набавкама, односно чланом 11. - 15. и чланом 27. Закона о јавним набавкама који је у примени од 1. јула 2020. године	11
2. НАКНАДЕ ПО УГОВОРИМА ЗА РАД ВАН РАДНОГ ОДНОСА И ОСТАЛЕ НАКНАДЕ ФИЗИЧКИМ ЛИЦИМА.....	11
2.1. Накнаде физичким лицима по основу уговора о делу и накнаде члановима органа управљања и надзора обрачунате су и исплаћене у складу са одредбама Закона о порезу на доходак грађана и Закона о обавезном социјалном осигурању	11
2.2. Предузеће је у 2020. години закључило уговоре о привременим и повременим пословима са физичким лицима који нису у складу са Законом о раду и по том основу обрачунало и исплатило накнаду у износу од 6,43 милиона динара	12
2.3. Предузеће је закључило уговоре са два привредна друштва на основу којих су ангажована лица за обављање одређених послова из делокруга рада Предузећа и којима је исплаћен укупан износ од 47,02 милиона динара, а да при томе нису били испуњени услови који су прописани одредбама Закона о агенцијском запошљавању 12	
2.4. Број запослених на одређено време због повећаног обима посла, лица ангажованих по уговору о делу, уговору о привременим и повременим пословима, као и уговорима са агенцијама, у току 2020. године, био је већи од 10% од укупног броја запослених на неодређено време, што није у складу са Законом о буџетском систему	12
II РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКА	14
III ЗАХТЕВ ЗА ДОСТАВУ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА	17
IV КАРАКТЕРИСТИКЕ РЕВИЗИЈЕ	19
1. Предмет ревизије.....	19

2. Ревидирани период пословања.....	19
3. Информације о субјекту ревизије.....	19
4. Обим ревизије, ограничења у погледу обима.....	20
5. Критеријуми.....	20
6. Методологија рада	21
7. Стандарди ревизије примењени у ревизији	21
V Прилози.....	22
Прилог 1 - Интерна контрола и интерна ревизија	23
Прилог 2 – Предузете мере у поступку ревизије	28
Прилог 3 – Јавне набавке	29
Прилог 4 - Накнаде по уговорима за рад ван радног односа и остале накнаде физичким лицима	70

I ЗАКЉУЧЦИ И НАЛАЗИ

1. Јавне набавке

1.1. Предузеће је планирало јавне набавке у складу са одредбама Закона о јавним набавкама, али није у потпуности документовало поступак планирања, нити су поједине измене Плана јавних набавки за 2019. и 2020. годину објављене на начин прописан Законом о јавним набавкама

1.1.1. ЈКП „Наш дом“, Апатин је донело и објавило интерни акт којим је ближе уредило поступак планирања, спровођења поступака јавних набавки и праћење извршења уговора

Предузеће је дана, 18. децембра 2015. године донело интерни акт - Правилник о ближем уређењу поступка набавки број 2556/1, који је био у примени до доношења новог Правилника о ближем уређењу планирања набавки, спровођења поступака набавки и праћења извршења уговора о набавкама број 2827 од 11. децембра 2020. године.

1.1.2. Предузеће није објавило прву измену Плана јавних набавки за 2019. годину на Порталу јавних набавки, нити измене Плана јавних набавки за 2020. годину на својој интернет страници, а приликом планирања јавних набавки не сачињавају се стандардизовани обрасци и табеле за пријављивање потреба, како је Наручилац прописао интерним актом

Предузеће на Порталу јавних набавки није објавило прву измену Плана јавних набавки за 2019. годину, донету 19. фебруара 2019. године, што није у складу са чланом 51. став 3. Закона о јавним набавкама који је био на снази до 30. јуна 2020. године.

Наручилац није на својој интернет страници објавио измене Плана јавних набавки за 2020. годину, како је то прописано чланом 88. став 3. Закона о јавним набавкама који је у примени од 1. јула 2020. године.

Планирање јавних набавки не врши се путем стандардизованих образаца и табела за пријављивање потреба, како је то Наручилац прописао, чланом 20. став 1. алинеја 1. Правилника о ближем уређивању поступка јавне набавке, број 2556/1 од 18. децембра 2015. године који је био у примени у ревидираном периоду.

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

Детаљнији подаци садржани су у Прилогу 3 овог извештаја.

1.2. Приликом спровођења поступака јавних набавки у 2019. и 2020. години, Предузеће није доследно применило поједине одредбе Закона о јавним набавкама и одредбе интерног акта, док је приликом извршења закључених уговора увећана њихова укупна реализована вредност

1.2.1. Предузеће се, приликом спровођења појединих поступака јавних набавки у 2019. и 2020. години није у потпуности придржавало појединих одредби Закона о јавним набавкама и интерног акта у делу који се односи на комуникацију, рокове у поступку јавних набавки, начин објављивања огласа, покретање поступака и документовање извршења закључених уговора

Предузеће је Правилником о ближем уређивању поступка јавне набавке број 2556/1 од 18. децембра 2015. године, прописало да покретању поступка јавне набавке претходи захтев, који подноси организациона јединица која је планирала набавку, односно која је корисник набавке, али овакви захтеви нису садржани у предметима који се односе на поступке јавних набавки које су спроведене током 2019. године.

Такође, чланом 15. Правилника о ближем уређењу планирања набавки, спровођења поступака набавки и праћења извршења уговора о набавкама, број 2827 од 11. децембра 2020. године, Предузеће је прописало да се потребе за покретањем поступка јавне набавке исказују подношењем захтева за набавку, у писаној или усменој форми, што није у складу са чланом 41. став 1. Закона о јавним набавкама који је у примени од 1. јула 2020. године, а којим је прописано да је наручилац дужан да у писаној форми евидентира и документује све радње током планирања, спровођења поступка и извршења уговора о јавној набавци.

За пријем добара, услуга и радова, по основу већег броја уговора закључених након спроведених поступака јавних набавки у 2019. и 2020. години, Предузеће није сачинило записнике о квантитативном и квалитативном пријему, што није у складу са члановима 53. до 55. интерног акта који је био у примени у ревидираном периоду.

Наручилац је у већем броју поступака јавних набавки омогућио потенцијалним понуђачима да затраже додатне информације или појашњења у вези са припремањем понуде, али уз назнаку да то могу учинити у писаном облику, искључиво путем поште, слањем пошиљки на адресу наручиоца и то у току радног времена наручиоца, што није у складу са чланом 20. став 1. - 3., а у вези са чланом 63. став 4. истог Закона, којим је прописано да се комуникација у вези са додатним информацијама, појашњењима и одговорима врши на начин одређен чланом 20. овог Закона, односно путем поште, електронске поште или факсом.

Решења о образовању комисије за јавне набавке не садрже потписе лица која су именована у комисију, из чега би се могли уверити да су им решења уручена и да су упознати са њиховим задацима које треба да изврше, овлашћењима, дужностима и роковима у којима су дужни да поступају у поступцима јавних

набавки које ће спроводити, нити се у решењима о именовању комисије именују заменици чланова комисије. Такође, чланови комисија које су спроводиле поступке јавних набавки потписивали су изјаве о непостојању сукоба интереса у поступцима које спроводе након отварања понуда, а не након доношења решења о именовању за члана комисије, што све није у складу са чланом 54. став 4. и став 10. Закона о јавним набавкама, који је био у примени до 30. јуна 2020. године.

Предузеће, приликом спровођења поступака јавних набавки у 2019. и 2020. години, није поштовало минималне рокове за достављање понуда, јер је као почетак рока за достављање понуда рачунат дан објављивања позива, а не наредни дан, чиме није поступило у складу са чланом 95. став 1. тачка 2) и чланом 99. Закона о јавним набавкама који је био у примени до 30. јуна 2020. године.

У отвореним поступцима јавних набавки, које је Предузеће спроводило у 2019. и 2020. години, огласи о јавним набавкама нису објављивани на Порталу службених гласила Републике Србије и база прописа, што није у складу са чланом 57. став. 2. у вези члана 55. Закона о јавним набавкама, а разлози оваквог поступања, према образложењу одговорних лица, су економске природе, односно значајни трошкови по Предузеће које ове објаве производе.

1.2.2. Приликом спровођења појединих поступака јавних набавки у 2019. години, укупне вредности закључених уговора у износу од 58.441 хиљада динара, као и појединих поступака јавних набавки спроведених у 2020. години, укупне вредности закључених уговора у износу од 45.760 хиљада динара, Предузеће није поштовало законске одредбе у делу који се односи на обликовање предмета набавке, објаве обавештења о закљученим уговорима, састав комисије за спровођење поступака јавних набавки и вредновање и упоређивање понуда

У четири поступка јавне набавке, које су спроведене у 2019. години, укупне вредности закључених уговора у износу од 28.920 хиљада динара, као и пет поступака спроведених у 2020. години, укупне вредности закључених уговора у износу од 24.319 хиљада динара, предмети јавних набавки нису били подељени по партијама, чиме би се омогућило учешће потенцијалних понуђача који могу да изврше само део набавке, те због тога, Предузеће није у потпуности обезбедило поштовање начела конкуренције, што није у складу са чланом 10. и 12. Закона о јавним набавкама.

За 12 уговора који су закључени по окончању поступака јавних набавки у 2019. години, као и за пет уговора који су закључени по окончању поступака јавних набавки у 2020. години,

Предузеће није објавило, односно није благовремено објавило обавештења о закљученим уговорима на Порталу јавних набавки, чиме није поступљено у складу са чланом 116. Закона о јавним набавкама.

У четири поступка јавних набавки које су спроведене у 2019. години, в.д. директора Предузећа је члан комисије која је спровела јавну набавку, па је имајући у виду овлашћења, која комисија има приликом спровођења поступка јавне набавке и чињеницу да директор Предузећа доноси одлуку о избору најповољније понуде и закључује уговор са изабраним понуђачем, учешће вршиоца дужности директора Предузећа у спровођењу поступка јавне набавке неспојиво је са надлежностима директора, прописаним Законом о јавним предузећима.

У четири поступка јавних набавки, спроведених у 2019. години, укупне вредности закључених уговора у износу од 7.914 хиљада динара, комисија за спровођење поступка јавне набавке је прихватила рачунски неисправну понуду или понуду која није упоредива са другим понудама, јер обрасци појединих достављених понуда нису правилно попуњени, у појединим случајевима постоји неслагање појединачне и укупне понуђене цене или обрасци понуда из конкурсне документације нису прилагођени техничкој спецификацији и предмету набавке, при чему комисија није искористила законска овлашћења и није затражила додатна објашњења, која ће јој помоћи приликом прегледа и вредновања понуда и није прибавила сагласност понуђача за исправку рачунских грешака, сходно члану 93. Закона о јавним набавкама, нити је одбила неприхватљиве понуде, у складу са чланом 107. став 1. Закона о јавним набавкама.

1.2.3. Предузеће је код одређеног броја уговора повећало обим предмета набавке за више од 5%

Наручилац је, након спроведеног поступка ЈН 8/2019 - набавка резервних делова и материјала за водовод, закључио уговор са изабраним понуђачем на износ од 4.666 хиљада динара без ПДВ-а, али је уговор реализован на износ од 6.073 хиљада динара и представља увећање вредности уговора за 30%, што није у складу са чланом 115. став 1. тада важећег Закона о јавним набавкама.

Предмет поменутог уговора биле су водоводне цеви, батеријски улошци, грејачи, утичнице и други потрошни материјал.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (преорука број 5 и 6).

Детаљнији подаци садржани су у Прилогу 3 овог извештаја

1.3. Извештавање о јавним набавкама није у потпуности извршено у складу са одредбама Закона о јавним набавкама

1.3.1. Предузеће није достављало тромесечне Извештаје о јавним набавкама Управи за јавне набавке, нити је поштовало законски рок за објављивање обавештења о закљученом уговору

Предузеће током целе 2019. године и у прва два квартала 2020. године није достављало тромесечне Извештаје о јавним набавкама за 2019. и 2020. годину Управи за јавне набавке, што није у складу са законском обавезом прописаном у 132. Закона о јавним набавкама који је био у примени до 30. јуна 2020. године.

Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке број 2556/1 од 18. децембра 2015. године и огласи о јавним набавкама, који се односе на јавне набавке које су се спроводиле до 30. јуна 2020. године, по одредбама тада важећег Закона о јавним набавкама, нису били објављени на интернет страници Наручиоца, што није у складу са чланом 57. став 1., 62. став 1. и чланом 39. став 5. поменутог Закона, као ни измене и допуне конкурсне документације и одговоре на питања потенцијалних понуђача, што није у складу са чланом 63. Закона о јавним набавкама.

Ови подаци су, како је субјект ревизије образложио током поступка ревизије, били објављени у периоду до почетка примене новог Закона о јавним набавкама - 1. јула 2020. године, при чему нису предочени докази о томе.

Предузеће, приликом спровођења више поступака јавних набавки, није поштовало законски рок за објављивање обавештења о закљученом уговору, што није у складу са чланом 116. став 1. Закона о јавним набавкама који је био у примени до 30. јуна 2020. године.

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

Детаљнији подаци садржани су у Прилогу 3 овог извештаја.

1.3.2. Предузеће није предочило доказе да се именују лица одговорна за праћење извршења закључених уговора о јавним набавкама и извештавање о реализацији јавних набавки, неправилностима и другим информацијама значајним за реализацију уговора, сходно донетим интерним актима

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

Детаљнији подаци садржани су у Прилогу 3 овог извештаја.

1.4. Током 2019. и 2020. године Предузеће је прибавило више услуга без примене Закона о јавним набавкама, при чему нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама, предвиђени чланом 7., 7а. и 39. став 2. Закона о јавним набавкама, односно чланом 11. - 15. и чланом 27. Закона о јавним набавкама који је у примени од 1. јула 2020. године

1.4.1. Предузеће је током 2019. и 2020. године прибавило услуге у укупној вредности од 47.671 хиљада динара без спровођења поступака јавних набавки

Предузеће је извршило набавку услуга фиксне и мобилне телефоније и интернета на основу фактура добављача „Телеком Србија“ ад, Београд испостављених у 2019. години у износу од 653 хиљаде динара, а да није спровело поступак јавне набавке.

Такође, за набавку услуга уступања лица прибављених по основу испостављених рачуна у 2020. години и то: од добављача „ДИВ“, Апатин, у износу од 29.072 хиљада динара на годишњем нивоу без ПДВ и добављача „YUS“, Апатин, у износу од 17.946 хиљада динара на годишњем нивоу без ПДВ, што чини укупан износ од 47.018 хиљада динара без ПДВ, није спроведен поступак јавне набавке, а да при томе нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама, предвиђени чланом 7., 7а. и 39. став 2. Закона о јавним набавкама, односно чланом 11.-15. и чланом 27. Закона о јавним набавкама који је у примени од 1. јула 2020. године.

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

Детаљнији подаци садржани су у Прилогу 3 овог извештаја.

2. Накнаде по уговорима за рад ван радног односа и остале накнаде физичким лицима

2.1. Накнаде физичким лицима по основу уговора о делу и накнаде члановима органа управљања и надзора обрачунате су и исплаћене у складу са одредбама Закона о порезу на доходак грађана и Закона о обавезном социјалном осигурању

2.1.1. Предузеће је у 2020. години обрачунало и исплатило накнаде по уговорима о делу у бруто износу од 60 хиљада динара и накнаде члановима органа управљања и надзора у бруто износу од 791 хиљаде динара у складу са одредбама Закона о порезу на доходак грађана и одредбама Закона о обавезном социјалном осигурању

Предузеће је обрачунало и исплатило накнаде по основу закључених уговора о делу са два физичка лица увећане за припадајући порез на доходак грађана и доприносе за обавезно социјално осигурање што чини укупан (бруто) износ од 60 хиљада динара, као и накнаде члановима органа управљања и надзора у укупном бруто износу од 791 хиљаде динара, што је у складу са чланом 85. Закона о порезу на доходак грађана, као и чланом 28., 44. и чланом 57. Закона о обавезном социјалном осигурању

Детаљнији подаци садржани су у Прилогу 4 овог извештаја.

2.2. Предузеће је у 2020. години закључило уговоре о привременим и повременим пословима са физичким лицима који нису у складу са Законом о раду и по том основу обрачунало и исплатило накнаду у износу од 6,43 милиона динара

2.2.1. Предузеће је у 2020. години закључило девет уговора о привременим и повременим пословима за послове који трају дуже од 120 радних дана и по том основу обрачунало и исплатило накнаду у износу од 6,43 милиона динара

Предузеће је у 2020. години закључило уговоре о обављању привремених и повремених послова са девет физичких лица и по том основу обрачунало и исплатило накнаду у износу од 6,43 милиона динара, ради обављања послова који нису привременог карактера, односно који трају дуже од 120 радних дана, што није у складу са чланом 197. Закона о раду.

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

Детаљнији подаци садржани су у Прилогу 4 овог извештаја.

2.3. Предузеће је закључило уговоре са два привредна друштва на основу којих су ангажована лица за обављање одређених послова из делокруга рада Предузећа и којима је исплаћен укупан износ од 47,02 милиона динара, а да при томе нису били испуњени услови који су прописани одредбама Закона о агенцијском запошљавању

2.3.1. Предузеће је месечно ангажовало у просеку 55 лица преко два привредна друштва са којима има закључене уговоре и којима је исплаћен укупан износ од 47,02 милиона динара, а да при томе нису били испуњени услови који су прописани одредбама Закона о агенцијском запошљавању

Предузеће је закључило Уговор о пружању услуга број 1 од 1. јануара 2019. године са привредним друштвом „ДИВ“, Апатин, на основу којег је, у 2020. години, ангажовано за рад у просеку месечно 35 лица за које је обрачунато и исплаћено укупно 29,07 милиона динара, као и Уговор о пословној сарадњи број 01-01/2019 од 4. јануара 2019. године са предузећем „YUS“, Апатин на основу којег је ангажовано 20 лица у просеку месечно и извршена исплата у износу од 17,95 милиона динара, а да при томе нису били испуњени услови за ангажовање лица за обављање одређених послова из делокруга рада Предузећа који су прописани одредбама Закона о агенцијском запошљавању.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (препорука број 10).

Детаљнији подаци садржани су у Прилогу 4 овог извештаја.

2.4. Број запослених на одређено време због повећаног обима посла, лица ангажованих по уговору о делу, уговору о привременим и повременим пословима, као и уговорима са агенцијама, у току 2020. године, био је већи од 10% од укупног броја

2.4.1. Број запослених на одређено време због повећаног обима посла, лица ангажованих по уговору о делу, уговору о привременим и повременим пословима, као и лица ангажованих преко агенција, у току 2020. године, био је већи од 10 % од укупног броја запослених на неодређено време, што није у складу са Законом о буџетском систему

Укупан број запослених на одређено време због повећаног обима посла, лица ангажованих по уговору о делу, уговору о привременим и повременим пословима у току 2020. године био је већи од 10 % укупног броја запослених на неодређено време

запослених на неодређено време, што није у складу са Законом о буџетском систему (просечно 49 ангажованих лица више месечно током целокупног ревидираног периода), што није у складу са чланом 27е Закона о буџетском систему.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (преорука број 11).

Детаљнији подаци садржани су у Прилогу 4 овог извештаја.

II РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКА

Резиме откривених неправилности

ПРИОРИТЕТ 1¹

1. Предузеће није предочило доказе да се именују лица одговорна за праћење извршења закључених уговора о јавним набавкама и извештавање о реализацији јавних набавки, неправилностима и другим информацијама значајним за реализацију уговора, сходно донетим интерним актима (Тачка 1.3.2. - Прилог 1)

2. Предузеће није објавило прву измену Плана јавних набавки за 2019. годину на Порталу јавних набавки, нити измене Плана јавних набавки за 2020. годину на својој интернет страници, а приликом планирања јавних набавки не сачињавају се стандардизовани обрасци и табеле за пријављивање потреба, како је Наручилац прописао интерним актом (Тачка 1.1.2. - Одељак закључци и налази)

3. Предузеће се, приликом спровођења појединих поступака јавних набавки у 2019. години и 2020. години није у потпуности придржавало појединих одредби Закона о јавним набавкама и интерног акта у делу који се односи на комуникацију, рокове у поступку јавних набавки, начин објављивања огласа, покретање поступака и документовање извршења закључених уговора. Осим тога, приликом спровођења појединих поступака јавних набавки у 2019. години, укупне вредности закључених уговора у износу од 58.441 хиљада динара, као и појединих поступака јавних набавки спроведених у 2020. години, укупне вредности закључених уговора у износу од 45.760 хиљада динара, Предузеће није поштовало законске одредбе у делу који се односи на обликовање предмета набавке, објаве обавештења о закљученим уговорима, састав комисије за спровођење поступака јавних набавки и вредновање и упоређивање понуда, а код одређеног броја уговора повећало је обим предмета набавке за више од 5% (Тачка 1.2.1., 1.2.2., 1.2.3. - Одељак закључци и налази)

4. Предузеће није достављало тромесечне Извештаје о јавним набавкама Управи за јавне набавке, нити је поштовало законски рок за објављивање обавештења о закљученом уговору (Тачка 1.3.1. - Одељак закључци и налази)

5. Предузеће је током 2019. и 2020. године прибавило услуге у укупној вредности од 47.671 хиљада динара без спровођења поступака јавних набавки, а да при томе нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама, предвиђени чланом 7., 7а. и 39. став 2. Закона о јавним набавкама, који је био у примени до 30. јуна 2020. године, односно чланом 11.-15. и чланом 27. Закона о јавним набавкама који је у примени од 1. јула 2020. године (Тачка 1.4.1. - Одељак закључци и налази)

6. Предузеће је у 2020. години закључило уговоре о обављању привремених и повремених послова са девет физичких лица и по том основу обрачунало и исплатило накнаду у износу од 6,43 милиона динара, ради обављања послова који нису привременог карактера, односно који трају дуже од 120 радних дана, што није у складу са чланом 197. Закона о раду (Тачка 2.2.1. - Одељак закључци и налази)

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

7. Предузеће је месечно ангажовало у просеку 55 лица преко два привредна друштва са којима има закључене уговоре и којима је исплаћен укупан износ од 47,02 милиона динара, а да при томе нису били испуњени услови који су прописани одредбама Закона о агенцијском запошљавању (Тачка 2.3.1. - Одељак закључци и налази)

ПРИОРИТЕТ 2²

8. Предузеће није успоставило систем финансијског управљања и контроле на начин прописан Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору, јер није усвојило стратегију управљања ризиком која представља основ за идентификовање ризика, те њихову процену и контролу, није донело писане политике и процедуре које треба да пруже разумно уверавање да су ризици за постизање циљева Предузећа ограничени на прихватљив ниво, нити је достављало Министарству финансија – Централна јединица за хармонизацију годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2019. и 2020. годину (Прилог 1)

9. Број запослених на одређено време због повећаног обима посла, лица ангажованих по уговору о делу, уговору о привременим и повременим пословима, као и лица ангажованих преко агенција, у току 2020. године, био је већи од 10 % од укупног броја запослених на неодређено време, што није у складу са Законом о буџетском систему (Тачка 2.4.1. - Одељак закључци и налази)

ПРИОРИТЕТ 3³

10. Предузеће као корисник јавних средстава, није успоставило интерну ревизију у складу са одредбама члана 82. Закона о буџетском систему и члана 3. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору.

Правилником о организацији рада и систематизацији радних места ЈКП „Наш дом“, Апатин којим је уређена унутрашња организација у Предузећу није систематизовано радно место интерни ревизор (Прилог 1)

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

³ ПРИОРИТЕТ 3 – Неpravилности које је могуће отклонити у року до три године

2. Резиме препорука

ПРИОРИТЕТ 1

1. Препоручује се Предузећу да праћење реализације уговора, који су закључени након спроведених поступака јавних набавки, врши у складу са донетим интерним актима (Прилог 3, Препорука број 2)
2. Препоручује се Предузећу да у писаној форми евидентира и документује све радње током планирања поступака јавних набавки, као и да врши објаве свих аката у вези са јавним набавкама на својој интернет страници на које Закон о јавним набавкама обавезује (Прилог 3, Препорука број 4)
3. Препоручује се Предузећу да приликом спровођења поступака јавних набавки обезбеди да покретању поступка јавне набавке претходи захтев подносица-организационе јединице која је планирала набавку и да сачињава записнике о квалитативном и квантитативном пријему добара, услуга и радова све у складу са интерним актом, као и да огласе о јавним набавкама објављује на Порталу службених гласила Републике Србије и база прописа у случајевима у којима то Закон о јавним набавкама налаже (Прилог 3, Препорука број 5)
4. Препоручује се Предузећу да Правилник о ближем уређењу планирања набавки, спровођења поступака набавки и праћења извршења уговора о набавкама, који је донет у децембру 2020. године усклади са одредбама Закона о јавним набавкама у делу који се односи на форму захтева за набавку којим се покреће поступак јавне набавке (Прилог 3, Препорука број 6)
5. Препоручује се Предузећу да успостави контролне механизме који ће обезбедити да се огласи о јавним набавкама објављују у законским роковима (Прилог 3, Препорука број 7)
6. Препоручује се Предузећу да приликом планирања поступака јавних набавки и утврђивања процењених вредности добара, услуга и радова, узме у обзир све околности које се односе на врсту предмета набавке и висину утрошених средстава, што може утицати на избор поступка у коме се прибављају добра, услуге или радови, односно како би се отклонила могућност да се добра, услуге и радови набављају без поступка јавне набавке када не постоји основ за изузеће од примене Закона (Прилог 3, Препорука број 8)
7. Препоручујемо Предузећу да ангажовање лица по основу уговора о привременим и повременим пословима врши у складу са Законом о раду (Прилог 4, Препорука број 9)
8. Препоручује се Предузећу да, у складу са одредбама Закона о агенцијском запошљавању, преиспита постојеће уговоре са привредним друштвима „ДИВ“, Апатин и „YUS“, Апатин (Прилог 4, Препорука број 10)

ПРИОРИТЕТ 2

9. Препоручује се Предузећу да предузме активности на увођењу система финансијског управљања и контроле, да обезбеди редовно доношење и ажурирање процедура у пословању, како би се циљеви и задаци Предузећа реализовали на ефикасан и економичан начин у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору (Прилог 1, Препорука број 1)

10. Препоручујемо Предузећу да запошљавање и ангажовање лица за рад ван радног односа врши у складу са одредбама члана 27е Закона о буџетском систему (Прилог 4, Препорука број 11)

ПРИОРИТЕТ 3

11. Препоручујемо Предузећу да предузме активности на успостављању интерне ревизије у складу са Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору (Прилог 1, Препорука број 3)

III ЗАХТЕВ ЗА ДОСТАВУ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА

Јавно комунално предузеће „Наш дом“, Апатин 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 комунално предузеће „Наш дом“, Апатин 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 неправилности првог приоритета, односно које је могуће отклонити у року од 90 дана Јавно комунално предузеће „Наш дом“, Апатин, обавезно је да достави доказе о отклањању неправилности односно предузимању мера исправљања;
2. За неправилности другог приоритета, односно које је могуће отклонити у року до годину дана Јавно комунално предузеће „Наш дом“, Апатин, 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 неправилности за чије је отклањање потребно време дуже од годину дана Јавно комунално предузеће „Наш дом“, Апатин, 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
4. новембар 2021. године

IV КАРАКТЕРИСТИКЕ РЕВИЗИЈЕ

Ревизија је спроведена на основу члана 9. став 1. тачка 3) Закона о Државној ревизорској институцији, Програма ревизије Државне ревизорске институције за 2021. годину, Закључка о спровођењу ревизије број 400-563/2021-04/1 од 5. маја 2021. године и Закључка о допуни закључка о спровођењу ревизије број 400-563/2021-04/5 од 21. јула 2021. године.

1. Предмет ревизије

Предмет ревизије је правилност пословања Јавно комуналног предузећа „Наш дом“, Апатин у делу који се односи на јавне набавке за 2019. и 2020. годину и накнаде по уговорима за рад ван радног односа и осталим уговорима са физичким лицима у 2020. години.

2. Ревидирани период пословања

Ревизијом је обухваћено пословање субјекта ревизије у периоду од 1. јануара 2019. године до 31. децембра 2020. године за јавне набавке и у периоду од 1. јануара 2020. године до 31. децембра 2020. године за накнаде по уговорима за рад ван радног односа и осталим уговорима са физичким лицима.

3. Информације о субјекту ревизије

Пун назив: Јавно комунално предузеће „Наш дом“

Скраћени назив: ЈКП „Наш дом“

Седиште: Апатин

Улица и број: Железничка 4

Матични број: 08023263

ПИБ: 100965918

Одлуком о оснивању јавно комуналног предузећа општине Апатин број 011/212-89-I од 18. децембра 1989. године основано је Јавно комунално предузеће „Наш дом“, Апатин.

Предузеће је основано ради обезбеђивања трајног обављања делатности од општег интереса, као и редовног задовољавања потреба корисника услуга јавног предузећа.

Јавно комунално предузеће „Наш дом“, Апатин је регистровано у Регистру привредних субјеката на основу Решења Агенције за привредне регистре БД 60323/2005 од 13. јула 2005. године.

Скупштина општине Апатин, у циљу усклађивања са одредбама Закона о јавним предузећима донела је Одлуку о промени оснивачког акта број 011-85/2016-1 од 30. новембра 2016. године.

Статут ЈКП „Наш дом“, Апатин, којим се уређује организација Предузећа и ближе дефинишу послови и начин одлучивања органа Предузећа и друга питања од значаја за пословање Предузећа у складу са законом и другим прописима, донео је Надзорни одбор Предузећа 7. децембра 2016. године.

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

Осим наведене, Предузеће обавља и остале послове из комуналне делатности и то:

- снабдевање водом за пиће;
- пречишћавање и одвођење отпадних вода;

- управљање комуналним отпадом;
- управљање гробљима и сахрањивање;
- одржавање улица и путева;
- одржавање чистоће на површинама јавне намене;
- одржавање јавних зелених површина;
- обезбеђивање јавног осветљења.

Просечан број запослених у току 2020. године био је 75 (у 2019. години био је 76).

4. Обим ревизије, ограничења у погледу обима

У складу са ИССАИ 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 јавним набавкама и ангажовањем лица ван радног односа у Предузећу у 2019. и 2020. години у складу са законом, другим прописима, датим овлашћењима и за планиране сврхе. 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 Јавно комуналног предузећа „Наш дом“, Апатин, које се односи на јавне набавке и накнаде по уговорима за рад ван радног односа и осталим уговорима са физичким лицима у Предузећу у 2020. години.

Приликом спровођења ревизије није било ограничења у погледу обима.

5. Критеријуми

Прописи који су у ревизији коришћени као извор критеријума су:

- Закон о јавним набавкама,
- Закон о јавним предузећима,
- Закон о комуналним делатностима,
- Закон о буџетском систему,
- Закон о раду,
- Интерна акта субјекта ревизије.

Критеријуми на основу којих се извршило оцењивање предмета ревизије су:

- 1) Да ли је субјект ревизије јавне набавке планирао, спровео и закључио уговоре у складу са прописима?
- 2) Да ли су јавне набавке извршене у складу са закљученим уговорима?
- 3) Да ли је евидентирање и извештавање о набавкама извршено у складу са прописима?
- 4) Да ли постоје набавке добара, услуга или радова за које није спроведен поступак у складу са прописима, а за које није прописано изузеће?
- 5) Да ли је субјект ревизије закључивао уговоре за рад ван радног односа и извршио исплате накнаде у складу са прописима?
- 6) Да ли је субјект ревизије вршио обрачун и исплату накнада за рада ван радног односа у складу са прописима?
- 7) Да ли је код субјекта ревизије број ангажованих лица за рад ван радног односа у складу са бројем који је прописан законском регулативом?

6. Методологија рада

У вршењу ове ревизије спровели смо следеће поступке:

- анализу прописа који уређују јавне набавке и накнаде по уговорима за рад ван радног односа и осталим уговорима са физичким лицима у Предузећу у 2020. години;
- анализу интерних аката Јавно комуналног предузећа „Наш дом“, Апатин којим је уређен поступак јавне набавке и накнаде по уговорима за рад ван радног односа и осталим уговорима са физичким лицима у Предузећу у 2020. години;
- испитивање активности, одлука Јавно комуналног предузећа „Наш дом“, Апатин у вези са јавним набавкама и анаговањем лица ван радног односа у Предузећу;
- интервјуисање одговорних особа Јавно комуналног предузећа „Наш дом“, Апатин.

Након добијања довољних и одговарајућих доказа за оцену предмета ревизије састали смо се са представницима Јавно комуналног предузећа „Наш дом“, Апатин 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 Прилози

Прилог 1 - Интерна контрола и интерна ревизија

1. Финансијско управљање и контрола

Интерна контрола у јавном сектору код корисника јавних средстава обухвата:

- 1) финансијско управљање и контролу;
- 2) интерну ревизију;
- 3) хармонизацију и координацију финансијског управљања и контроле и интерне ревизије коју обавља Министарство финансија – Централна јединица за хармонизацију.

У складу са одредбама члана 81. Закона о буџетском систему⁴ и Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору⁵, Предузеће је дужно да успостави систем финансијског управљања и контроле.

Финансијско управљање и контрола обухвата политике, процедуре и активности које успоставља, одржава и редовно ажурира руководилац корисника јавних средстава, а којима се, управљајући ризицима, обезбеђује уверавање у разумној мери да ће се циљеви корисника јавних средстава остварити на правилан, економичан, ефикасан и ефективан начин и то кроз пословање у складу са прописима, унутрашњим актима и уговорима, даље кроз потпуност, реалност и интегритет финансијских и пословних извештаја, затим добро финансијско управљање, те заштиту средстава и података (информација).

Систем финансијског управљања и контроле чине:

- контролно окружење,
- управљање ризицима,
- контролне активности,
- информисање и комуникације, као и
- праћење и процена система

Руководство Предузећа је одговорно за успостављање одговарајуће организационе структуре која јасно додељује одговорности и овлашћења, одређује одговарајуће контроле и надзире њихову адекватност и ефективност. Укључивање највишег руководства у питања интерне контроле је од кључне важности за постизање њене ефективности, чиме се даје тон који одређује да ли контролно окружење доприноси ефикасном функционисању интерне контроле. Осим руководства, у осигуравању постојања и функционисања интерне контроле своју значајну улогу имају и сви запослени.

Ефикасан систем интерне контроле захтева препознавање и континуирану процену и оцењивање материјалних ризика који могу онемогућити постизање планираних циљева.

Контролне активности представљају политике и процедуре које успоставља руководство у писаном облику, а које му помажу у спровођењу мера и предузимању одговарајућих радњи ради смањења могућих ризика који могу настати и угрозити предвиђене циљеве у вези са извршењем донетог буџета и планираних активности, задатака и програма.

За успешно функционисање система финансијског управљања и контроле од битног значаја је успостављање адекватног информационог система и ефективно комуницирање на свим хијерархијским нивоима корисника јавних средстава.

⁴ "Службени гласник РС", број 72/19 и 149/20

⁵ "Службени гласник РС", број 89/19

Праћење и процена система подразумева континуирани процес надгледања финансијског управљања и контроле његове адекватности, функционалности, као и одговарајуће дизајнирање, са циљем побољшања његове ефикасности.

Оснивачким актом Предузећа број 011-85/2016-1 од 30. новембра 2016. године, који је донела Скупштина општине Апатин, као и Статутом Предузећа, који је донет у децембру 2016. године, регулисано је да органе Предузећа чине: Надзорни одбор и директор.

Надзорни одбор има три члана, од којих је један председник. Председника и чланове Надзорног одбора Предузећа, од којих је један из реда запослених, именује Скупштина општине на период од четири године.

Током ревидираног периода, именован је нови председник Надзорног одбора, Решењем Скупштине општине Апатин број 02-7/2020-I од 28. фебруара 2020. године, док је, због истека мандата, Скупштина општине Апатин донела Решење о именовању председника и чланова Надзорног одбора Предузећа број 02-97/2020--I, почев од 23. октобра 2020. године на мандатни период од 4 године.

Директор Предузећа је именован Решењем Скупштине општине Апатин број 02-76/2019-I од 29. новембра 2019. године, на основу спроведеног јавног конкурса.

Са директором Предузећа, дана 3. децембра 2019. године, Надзорни одбор Предузећа је потписао Уговор о правима и обавезама директора ЈКП „Наш дом“, Апатин број 4168/19 на период од четири године.

Унутрашња организација у Предузећу уређена је Правилником о организацији и систематизацији радних места Јавно комуналног предузећа „Наш дом“, Апатин, који је донет 3. марта 2020. године, и у којем су утврђене организационе јединице, организација рада Предузећа, радна места и послови, посебни услови за заснивање радног односа и друга питања везана за организацију и рад Предузећа.

За извршење послова из делатности Предузећа, а према сродности посла и технолошкој повезаности процеса рада, актом о систематизацији утврђене су следеће организационе јединице:

- радна јединица „Водоводна и канализациона мрежа“,
- радна јединица „Фабрика воде“,
- радна јединица „Јавно осветљење“,
- радна јединица „Одржавање чистоће на површинама јавне намене и механизација“,
- радна јединица „Одржавање улица и путева“,
- радна јединица „Гробље и сахрањивање“,
- развојно-комерцијална служба и инвестиције,
- финансијска служба,
- општа служба.

До доношења поменутог Правилника, на снази је био Правилник о организацији и систематизацији радних места Јавно комуналног предузећа „Наш дом“, Апатин број 3025/2018 од 20. септембра 2018. године.

Откривена неправилност:

Предузеће је сачинило Правилник о интерним контролама и интерним контролним поступцима број 214 од 1. фебруара 2018. године, у којем су на један уопштен начин, само формално, али не и садржински описани административни и рачуноводствени контролни поступци, поступци процене ризика, поступци информисања, комуникација и надгледања.

Током поступка ревизије утврђено је да Предузеће није успоставило систем финансијског управљања и контроле на начин прописан Правилником о заједничким

критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору, јер није усвојило стратегију управљања ризиком која представља основ за идентификовање ризика, те њихову процену и контролу, није донело писане политике и процедуре које треба да пруже разумно уверавање да су ризици за постизање циљева Предузећа ограничени на прихватљив ниво, нити је достављало Министарству финансија – Централна јединица за хармонизацију годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2019. годину и 2020. годину.

Препорука број 1:

Препоручује се Предузећу да предузме активности на увођењу система финансијског управљања и контроле, да обезбеди редовно доношење и ажурирање процедура у пословању, како би се циљеви и задаци Предузећа реализовали на ефикасан и економичан начин у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

Предузеће је интерним актима уредило поступак, обавезе, одговорности и контролу јавних набавки.

Донет је интерни акт – Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке, број 2556/1 од 18. децембра 2015. године којим је уређен поступак планирања, спровођења поступака јавних набавки и извршења уговора о јавној набавци, као и начин обезбеђивања конкуренције у поступцима набавки на које се закон не примењује, унутар ЈКП „Наш дом“, Апатин.

Ради усклађивања са Законом о јавним набавкама⁶ који се примењује од 1. јула 2020. године, Предузеће је сачинило нови Правилник о ближем уређењу планирања набавки, спровођења поступака набавки и праћења извршења уговора о набавкама, број 2827 од 11. децембра 2020. године.

У Правилнику о ближем уређивању поступка јавне набавке, број 2556/1 од 18. децембра 2015. године, је утврђено да одговорно лице Наручиоца, писаним налогом именује лице које ће вршити праћење и извршење уговора о јавној набавци. Сходно овом акту, пријем добара, услуга и радова може се вршити и комисијски, коју решењем именује директор. Лице именовано за квантитативни и квалитативни пријем добара, услуга или радова, сачињава записнике о квантитативном и квалитативном пријему.

Доношењем новог Правилника о ближем уређењу планирања набавки, спровођења поступака набавки и праћења извршења уговора о набавкама, број 2827 од 11. децембра 2020. године, који је ступио на снагу 19. децембра 2020. године, регулисано је да подносилац захтева за покретање поступка јавне набавке одређује лице које ће бити одговорно за праћење извршења закљученог уговора – одговорно лице, које је задужено да прати, контролише, води потребне евиденције и извештава о реализацији, неправилностима и другим информацијама значајним за реализацију уговора, о чему обавештава Службу набавке, која утврђује начин решавања проблема и предузима одговарајуће активности.

Истим актом Наручилац је предвидео и именовање лица за контролу извршења уговора о јавној набавци, које ову контролу врши самостално и независно, о чему сачињава нацрт извештаја, који доставља субјекту контроле на изјашњење.

⁶ "Службени гласник РС", број 91/19

Откривена неправилност:

У поступку ревизије нису предочени докази да се у Предузећу именују лица одговорна за праћење извршења закључених уговора о јавним набавкама и извештавање о реализацији јавних набавки, неправилностима и другим информацијама значајним за реализацију уговора, сходно донетим интерним актима.

Препорука број 2:

Препоручујемо Предузећу да праћење реализације уговора, који су закључени након спроведених поступака јавних набавки, врши у складу са донетим интерним актима.

Ангажовање лица ван радног односа уређено је законском регулативом и појединачним актима - уговорима које закључује Предузеће.

2. Интерна ревизија

Чланом 82. Закона о буџетском систему прописана је обавеза успостављања интерне ревизије код корисника јавних средстава.

Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору⁷ прописани су стандарди и методолошка упутства за поступање и извештавање интерне ревизије и ближе су уређени послови интерне ревизије.

Одредбама члана 3. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору, регулисано је да се интерна ревизија успоставља на један од следећих начина:

(1) организовањем посебне функционално независне организационе јединице за интерну ревизију у оквиру корисника јавних средстава, која непосредно извештава руководиоца корисника јавних средстава;

(2) организовањем заједничке јединице за интерну ревизију на предлог два или више корисника јавних средстава, уз претходну сагласност Централне јединице за хармонизацију Министарства финансија;

(3) обављањем интерне ревизије од стране јединице интерне ревизије другог корисника јавних средстава, на основу споразума, уз претходну сагласност Централне јединице за хармонизацију Министарства финансија.

Откривена неправилност:

Предузеће као корисник јавних средстава, није успоставило интерну ревизију у складу са одредбама члана 82. Закона о буџетском систему и члана 3. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору.

Правилником о организацији рада и систематизацији радних места ЈКП „Наш дом“, Апатин којим је уређена унутрашња организација у Предузећу није систематизовано радно место интерни ревизор.

Током спровођења поступка ревизије, Предузеће се писменим дописом број 1600 од 5. јула 2021. године, обратило оснивачу-општини Апатин, у којем је затражило одговор од оснивача да ли је, сходно члану 3. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у

⁷ „Службени гласник РС“, број 99/11 и 106/13

јавном сектору, у плану организовање заједничке јединице интерне ревизије за све кориснике јавних средстава општине Апатин. Одговор оснивача по питању успостављања интерне ревизије није предочен.

Препорука број 3:

Препоручујемо Предузећу да предузме активности на успостављању интерне ревизије у складу са Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

Прилог 2 – Предузете мере у поступку ревизије

У поступку ревизије Предузеће није предузимало мере исправљања откривених неправилности.

Прилог 3 – Јавне набавке

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

Предузеће је наручилац у смислу одредаба Закона о јавним набавкама, те је дужно да поступа у складу са одредбама овог закона приликом планирања и спровођења набавки и извршавања закључених уговора о јавним набавкама.

Доношење и примена аката у вези са планирањем јавних набавки

Правилником о организацији рада и систематизацији радних места Јавно комуналног предузећа „Наш дом“ Апатин, успостављена је општа служба, у оквиру које се, између осталог, обављају послови из домена јавних набавки. Руководилац опште службе положио је стручни испит за стицање сертификата службеника за јавне набавке 2. децембра 2019. године.

Предузеће је донело интерни акт – Правилник о ближе уређивању поступка јавне набавке, број 2556/1 од 18. децембра 2015. године којим је ближе уредило поступак планирања, спровођења поступка јавних набавки и извршења уговора о јавној набавци, као и начин обезбеђивања конкуренције у поступцима набавки на које се закон не примењује, унутар ЈКП „Наш дом“, Апатин, који је био у примени до 18. децембра 2020. године.

Сходно овом акту, План набавки доноси директор, а припрема носилац планирања-општа служба, на основу података из образаца за планирање које добија од организационих јединица, на стандардизованим обрасцима и табелама за пријављивање потреба, а који садрже информације о предмету набавке, количинама, процењеној вредности, образложењима која су од значаја за оцену оправданости, процени приоритета набавке, одређивању врсте поступка јавне набавке, као и основ за изузеће од примене Закона о јавним набавкама.

Истраживање тржишта за сваки појединачни предмет набавке врше организационе јединице које исказују потребе за набавком и то: испитивањем претходних искустава у набавци истог предмета, истраживањем путем интернета, испитивањем искустава других наручилаца, примарним сакупљањем података (анкете, упитници и друго) и на други погодан начин, имајући у виду сваки предмет набавке појединачно.

Носилац планирања, проверава исказане потребе (врши формалну, рачунску и логичку контролу предложених предмета, количина, процењене вредности, приоритета набавки, као и осталих података) и обједињује потребе на нивоу Наручиоца, након чега доставља документ обједињених потреба директору Предузећа.

Ради усклађивања са Законом о јавним набавкама⁸, који се примењује од 1. јула 2020. године, Предузеће је сачинило нови Правилник о ближе уређењу планирања набавки, спровођења поступка набавки и праћења извршења уговора о набавкама, број 2827 од 11. децембра 2020. године, којим је детаљније уредило поступак планирања, спровођења поступка јавних набавки и извршења уговора о јавној набавци, начин планирања и спровођења набавки на које се закон не примењује, као и набавки друштвених и других посебних услуга унутар ЈКП „Наш дом“, Апатин. Исти је у примени од 19. децембра 2020. године.

Поменути Правилник заменио је Правилник о ближе уређивању поступка јавне набавке из 2015. године.

⁸ "Службени гласник РС", број 91/19

План јавних набавки за 2019. годину, број 4101/2 донео је директор ЈКП „Наш дом“, Апатин, дана 18. децембра 2018. године и овај документ је у законском року, 27. децембра 2018. године, објављен на Порталу јавних набавки. Поменути План измењен је два пута, а друга измена, од 13. септембра 2019. године, је објављена на Порталу јавних набавки дана 19. септембра 2019. године, у законском року, како је прописано у члану 51. став 3. Закона о јавним набавкама.

План јавних набавки садржи елементе предвиђене тада важећим Законом о јавним набавкама и Правилником о форми плана јавних набавки и начину објављивања плана јавних набавки на порталу јавних набавки⁹.

Првом изменом Плана јавних набавки нове набавке су унете у првобитни План (услуга обезбеђења и садни материјал), док су другом изменом одређене јавне набавке изузете из дотадашњег плана (канцеларијски материјал и опрема, услуга одржавања светлосне саобраћајне сигнализације, услуга одржавања банкина, набавка сливних решетки и поклопаца), а планирана је нова набавка (набавка усисивача за лишће).

Директор ЈКП „Наш дом“, Апатин донео је 11. децембра 2019. године План јавних набавки за 2020. годину, број 4173/1 и овај документ је у законском року, из члана 51. став 3. тада важећег Закона о јавним набавкама¹⁰, објављен на Порталу јавних набавки - 20. децембра 2019. године.

Поменути План измењен је 16. јула 2020. године и усаглашен са одредбама Закона о јавним набавкама који се примењује од 1. јула 2020. године, а измене су објављене на Порталу јавних набавки, 24. јула 2020. године. Друга измена Плана извршена је 30. октобра 2020. године, којом је једна набавка (набавка погребног возила) изузета из ранијег Плана, а унета је нова (набавка пумпне станице за отпадне воде). Ова измена објављена је на Порталу јавних набавки 3. новембра 2020. године. Обе измене објављене су у законском року, прописаном чланом 88. став 3. Закона о јавним набавкама.

Откривене неправилности:

Анализом поступака планирања јавних набавки у 2019. и 2020. години утврђене су следеће неправилности:

- Предузеће на Порталу јавних набавки није објавило прву измену Плана јавних набавки за 2019. годину, донету 19. фебруара 2019. године, што није у складу са чланом 51. став 3. Закона о јавним набавкама који је био на снази до 30. јуна 2020. године;
- Наручилац није на својој интернет страници објавио измене Плана јавних набавки за 2020. годину, како је то прописано чланом 88. став 3. Закона о јавним набавкама који је у примени од 1. јула 2020. године;
- планирање јавних набавки не врши се путем стандардизованих образаца и табела за пријављивање потреба, како је то сам Наручилац прописао, чланом 20. став 1. алинеја 1. Правилника о ближем уређивању поступка јавне набавке, број 2556/1 од 18. децембра 2015. године који је био у примени у ревидираном периоду.

Препорука број 4:

Препоручује се Предузећу да у писаној форми евидентира и документује све радње током планирања поступака јавних набавки, као и да врши објаве свих аката у вези са јавним набавкама на својој интернет страници на које Закон о јавним набавкама обавезује.

⁹ "Службени гласник РС", број 83/15

¹⁰ "Службени гласник РС", број 124/12, 14/15 и 68/15

Спровођење поступака јавних набавки и реализација закључених уговора

Интерни акт Наручиоца

Како је предвиђено одредбама интерног акта Предузећа из 2015. и 2020. године, покретање поступка јавне набавке, исказује се подношењем захтева за набавку, који подноси организациона јединица која је корисник набавке, општој служби, на обрасцу који је саставни део поменутих аката.

На основу одобреног захтева, службеник набавке сачињава одлуку о покретању поступка јавне набавке, односно одлуку о спровођењу поступка јавне набавке и решење о образовању комисије за јавну набавку, које потписује директор Предузећа.

Према одредбама интерног акта из 2015. године, Комисија за јавну набавку има најмање три члана, од којих је један службеник за јавне набавке, а решењем се именују и заменици чланова комисије. У поступцима јавних набавки, чија је процењена вредност већа од троструког износа вредности горњег лимита јавне набавке мале вредности, службеник за јавне набавке мора бити члан комисије. За чланове комисије именују се лица која имају одговарајуће стручно образовање из области из које је предмет јавне набавке.

Поступке јавних набавки вредности до 3.000.000 динара, сходно интерном акту из 2020. године, спроводи овлашћено лице, а за поступке изнад овог износа формира се комисија.

У интерном акту Предузећа из 2015. године, је утврђено да одговорно лице Наручиоца, писаним налогом, именује лице које ће вршити праћење и извршење уговора о јавној набавци. Пријем добара, услуга и радова може се вршити и комисијски, а коју решењем именује директор. Лице именовано за квантитативни и квалитативни пријем добара, услуга или радова, сачињава записнике о квантитативном и квалитативном пријему.

Према интерном акту из 2020. године, подносилац захтева за покретање поступка јавне набавке одређује лице које ће бити одговорно за праћење извршења закљученог уговора – одговорно лице, које је задужено да прати, контролише, води потребне евиденције и извештава о реализацији, неправилностима и другим информацијама значајним за реализацију уговора, а предвиђено је и именовање лица за контролу извршења уговора о јавној набави, које ову контролу врши самостално и независно.

Поменути интерним актима је предвиђено, да се набавке на које се Закон о јавним набавкама не примењује, спроводе применом начела Закона о јавним набавкама уз настојање да се спречи сукоб интереса и обезбеди конкуренција.

Спровођење јавних набавки у 2019. години

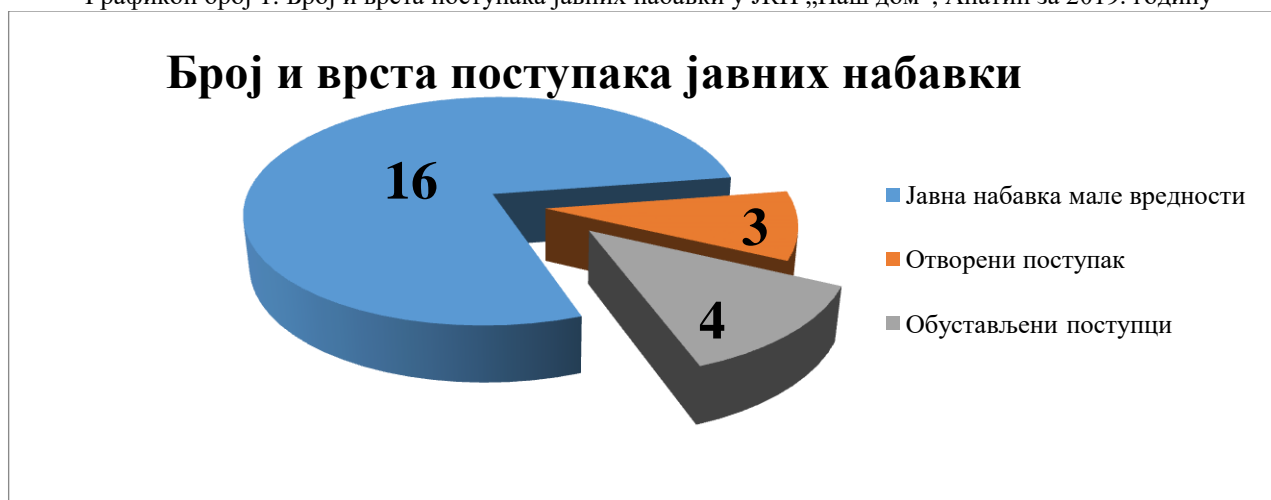
Укупна процењена вредност у Плану јавних набавки за 2019. годину, износила је 141.450.000 динара. Укупна процењена вредност свих спроведених поступака у 2019. години износила је укупно 94.550.000 динара, што чини 67% укупне процењене вредности из Плана јавних набавки за 2019. годину.

Предузеће је од укупно планираних поступака јавних набавки (31 поступак), спровело 19 поступака јавних набавки, што чини 61%, и то укупно 3 отворена поступка јавне набавке и 16 поступака јавне набавке мале вредности, а све према подацима објављеним на Порталу јавних набавки. У три случаја било је понављања поступка јавне набавке, док је једном обуставом трајно окончан поступак јавне набавке.

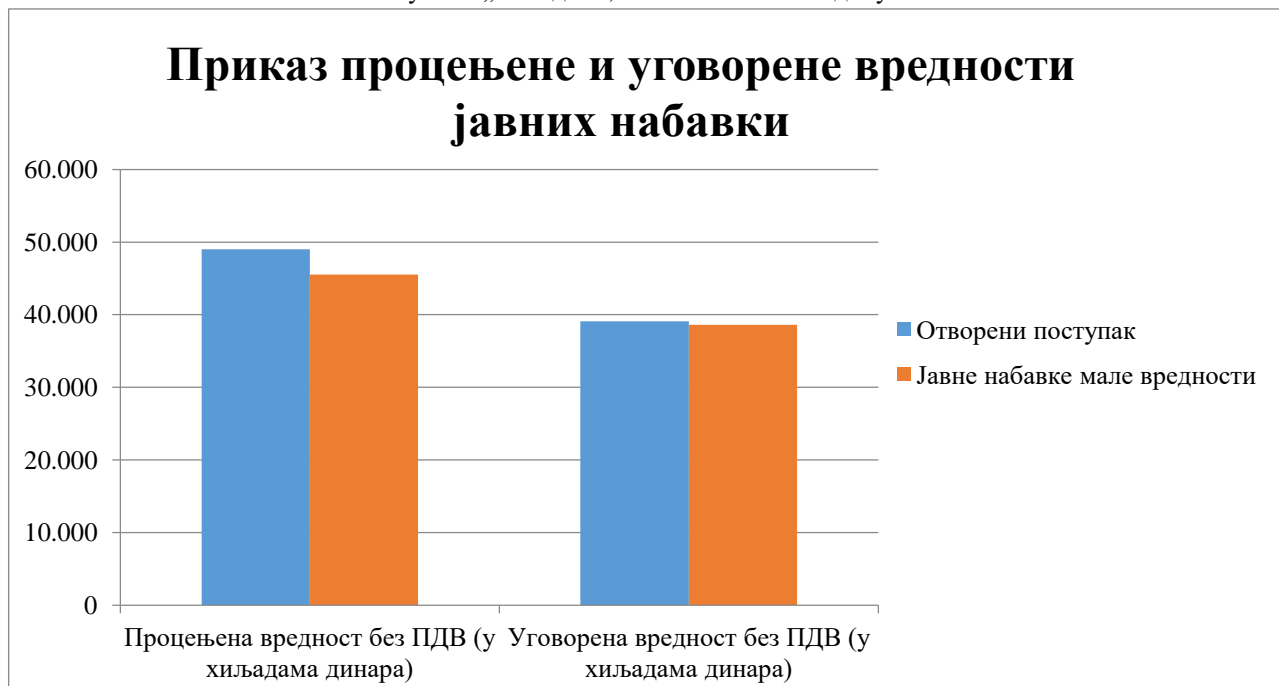
По окончању поступака јавних набавки, закључено је укупно 24 уговора (поједине јавне набавке биле су обликоване по партијама), а вредност закључених уговора износила је укупно 77.699.536 динара без ПДВ-а. Од тога, вредност закључених уговора по спроведеним отвореним поступцима јавних набавки износила је 39.073.111 динара без ПДВ-а, док је по спроведеним поступцима јавне набавке мале вредности, вредност закључених уговора износила 38.626.425 динара без ПДВ-а.

Предузеће је закључило 15 уговора са добављачима укупне вредности од 4.155.621 динара без ПДВ-а, у поступцима на које се не примењује Закон о јавним набавкама, позивајући се на члан 39. став 2. Закона о јавним набавкама који је био у примени до 30. јуна 2020. године.

Графикон број 1: Број и врста поступака јавних набавки у ЈКП „Наш дом“, Апатин за 2019. годину



Графикон број 2: Процењена и уговорена вредност јавних набавки по спроведеним поступцима јавних набавки у ЈКП „Наш дом“, Апатин за 2019. годину



Ревизијом је обухваћено укупно 10 поступака јавних набавки (три отворена поступка јавне набавке и седам поступака јавна набавке мале вредности) укупне вредности од

58.440.729 динара без ПДВ, као и седам поступака на које се Закон о јавним набавкама не примењује, укупне вредности од 2.700.893 динара без ПДВ-а.

Приликом спровођења поступака јавних набавки у 2019. години, Предузеће је поступало у складу са одредбама Закона о јавним набавкама јер:

- свакој јавној набавци, која је спроведена према одредбама тада важећег Закона о јавним набавкама, претходи одлука о покретању поступка и решење о формирању комисије, која доноси директор Предузећа, а позив за покретање поступка, конкурсна документација, питања и одговори, одлуке о додели уговора и обавештења о закљученим уговорима се објављују на Порталу јавних набавки;
- одлуке о покретању поступка јавне набавке садрже потврду да су средства обезбеђена Годишњим програмом пословања за ту пословну годину, са знаком финансијске позиције на којој се налазе предвиђена средства, са које ће се извршити плаћање, што руководилац финансијске службе потврђује својим потписом;
- чланови комисије која спроводи поступак јавне набавке потписују изјаве о непостојању сукоба интереса, у поступцима које спроводе, што је у складу са чланом 54. став 10. Закона о јавним набавкама;
- се поштују основна начела Закона о јавним набавкама, у поступцима набавке на које се Закон о јавним набавкама не примењује, тиме што Наручилац обезбеђује конкуренцију слањем позива за учешће у поступку на адресе више понуђача, рангира понуде, сачињава извештај о спроведеном поступку и издаје наручбенице.

Откривена неправилност:

Анализом начина спровођења поступака јавних набавки у 2019. години и реализације закључених уговора утврђене су следеће неправилности:

- Предузеће је Правилником о ближем уређивању поступка јавне набавке број 2556/1 од 18. децембра 2015. године, прописало да покретању поступка јавне набавке претходи захтев, који подноси организациона јединица која је планирала набавку, односно која је корисник набавке, али овакви захтеви нису садржани у предметима који се односе на поступке јавних набавки које су спроведене током 2019. године ;
- За пријем добара, услуга и радова, у већем броју случајева, Предузеће није сачинило записнике о квантитативном и квалитативном пријему, што није у складу са члановима 53. до 55. поменутог интерног акта;
- Наручилац је у већем броју поступака јавних набавки омогућио потенцијалним понуђачима да затраже додатне информације или појашњења у вези са припремањем понуде, али уз назнаку да то могу учинити у писаном облику, искључиво путем поште, слањем пошиљки на адресу наручиоца и то у току радног времена наручиоца, што није у складу са чланом 20. став 1.- 3., а у вези са чланом 63. став 4. истог Закона, којим је прописано да се комуникација у вези са додатним информацијама, појашњењима и одговорима врши на начин одређен чланом 20. овог Закона, односно путем поште, електронске поште или факсом;
- чланови комисија која спроводи поступак јавне набавке потписују изјаве о непостојању сукоба интереса у поступцима које спроводе, али не након доношења решења о именовању чланова комисије, већ након отварања понуда, што није у складу са чланом 54. став 10. Закона о јавним набавкама;
- у предметима који се односе на спроведене поступке јавних набавки налазе се одговори и појашњења комисије, сачињени у вези са постављеним питањима и

захтевима за појашњење потенцијалних понуђача, али исти нису потписани, већ носе само назнаку да их је сачинила комисија, из чега се не може утврдити да ли су сви чланови комисије сагласни са текстом одговора;

- Предузеће, приликом спровођења поступака јавних набавки, није поштовало минималне рокове за достављање понуда, јер је као почетак рока за достављање понуда рачунат дан објављивања позива, а не наредни дан, чиме није поступило у складу са чланом 95. став 1. тачка 2) и чланом 99. тада важећег Закона о јавним набавкама;
- у отвореним поступцима јавних набавки, које је Предузеће спроводило у 2019. години, огласи о јавним набавкама нису објављивани на Порталу службених гласила Републике Србије и база прописа, што није у складу са чланом 57. став. 2. у вези члана 55. Закона о јавним набавкама, а разлози оваквог поступања, према образложењу одговорних лица, су економске природе, односно значајни трошкови по Предузеће које ове објаве производе;
- анализом извршења уговора закључених по окончаним поступцима јавних набавки у 2019. години, Наручилац је, након спроведеног поступка ЈН 8/2019 - набавка резервних делова и материјала за водовод, закључио уговор са изабраним понуђачем на износ од 4.666.552 динара без ПДВ-а, али је уговор реализован на износ од 6.072.959 динара и представља увећање вредности уговора за 30%, а што није у складу са чланом 115. став 1. тада важећег Закона о јавним набавкама. Предмет поменутог уговора биле су водоводне цеви, батеријски улошци, грејачи, утичнице и други потрошни материјал.

Субјект ревизије је доставио писано изјашњење број 1598 од 5. јула 2021. године, у коме је навео да материјал из поменуте набавке користе радне јединице фабрике воде и водоводно – канализациона мрежа, као и да се тај материјал користи и код одржавања и санирања фонтана. Додао је да је услед ванредне ситуације, проузроковане пандемијом Covid - 19, добијао наредбе штаба за ванредне ситуације за појачану дезинфекцију јавних површина и производњу средстава за дезинфекцију на бази натријум хипохлорита, услед чега је дошло до повећана потрошње свих енергената, као и материјала који се користи за производњу истог, те да у свој тој ситуацији, као и због одсуства због боловања појединих радника, радне јединице нису водиле рачуна о испуњености услова за расписивање нове јавне набавке. Како је навео услед свега изнетог дошло је до увећања вредности првобитног уговора, а ванредну ситуацију није могао предвидети приликом сачињавања Плана јавних набавки за 2019. годину.

Имајући у виду да је предмет набавке био потрошни водоводни материјал, нисмо се могли уверити у оправданост датог образложења, јер предмет набавке, по нашем мишљењу, не служи ни за дезинфекцију, нити за производњу средстава за дезинфекцију, а тада важећи Закон о јавним набавкама је, у члану 36. став 1. тачка 3, прописао могућност примене преговарачког поступка без објављивања позива за подношење понуда, у случајевима када због изузетне хитности проузроковане ванредним околностима или непредвиђеним догађајима, чије наступање ни у ком случају не зависи од воље наручиоца, наручилац није могао да поступи у роковима одређеним за отворени или рестриктивни поступак.

Препорука број 5:

Препоручује се Предузећу да приликом спровођења поступака јавних набавки обезбеди да покретању поступка јавне набавке претходи захтев подносица-организационе јединице која је планирала набавку и да сачињава записнике о квалитативном и квантитативном пријему добара, услуга и радова све у складу са интерним актом, као и да огласе о јавним

набавкама објављује на Порталу службених гласила Републике Србије и база прописа у случајевима у којима то Закон о јавним набавкама налаже.

У наредном табеларном прегледу дат је приказ вредности закључених уговора након спроведених поступака јавних набавки у којима су утврђене неправилности:

Табела број 1: 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=6/4x100	9=4/3x100
1	ЈКП „Наш дом“, Апатин	77.699.536	58.440.729	58.440.729	37.132.719	21.308.010	63,54%	75,21%
Укупно:		77.699.536	58.440.729	58.440.729	37.132.719	21.308.010	63,54%	75,21%

У наставку су приказане појединачне јавне набавке спроведене у 2019. години код којих су утврђене неправилности:

1. Јавна набавка број: 18/2019 – Вертикална саобраћајна сигнализација

Табела број 1: Основни подаци о јавној набавци

Врста поступка: Јавна набавка мале вредности						
Процењена вредност: 2.400.000 динара без ПДВ						
Позиција у финансијском плану: конто 532						
Одлука о покретању поступка јавне набавке и Решење о образовању комисије за јавну набавку						
Датум:				Доносилац:		
16. јул 2019. године				вд директора		
Одлука о додели уговора						
Датум доношења:	Датум објаве:	Доносилац:	Изабрани понуђач:	Вредност понуде без ПДВ	Вредност понуде са ПДВ	
1. август 2019. године	2. август 2019. године	вд директора	„Боја“ доо, Сомбор	1.996.916 динара	2.396.299 динара	
Уговор о набавци вертикалне саобраћајне сигнализације бр. 2659						
Датум закључења:	Датум објаве обавештења:	Потписао и преузео обавезу:	Уговорена вредност без ПДВ		Уговорена вредност са ПДВ	
6. август 2019. год	-	вд директора	1.996.916 динара		2.396.299 динара	

Благовремено је прispела понуда једног понуђача.
Критеријум за доделу уговора био је најнижа понуђена цена.

Поменутој јавној набавци претходила је истоимена набавка, број 11/2019, покренута 5. априла 2019. године, која је окончана Одлуком о обустави поступка јавне набавке мале вредности број 11/2019 од 10. јула 2019. године. Истоимена одлука није образложена, из чега се не може утврдити да је јавна набавка обустављена из објективних и доказивих разлога, који се нису могли предвидети у време покретања поступка и који онемогућавају да се започети поступак оконча, у смислу члана 109. став 2. и 3. Закона о јавним набавкама, нити је обавештење о обустави поступка објављено на Порталу јавних набавки, у смислу става 4. истог члана Закона о јавним набавкама.

Окончању овог поступка претходио је Захтев за заштиту права понуђача, који је поднео понуђач „Веркетинг“ доо, Нови Сад, а који је Наручилац одбацио као неблаговремен и непотпун. Решењем Републичке комисије за заштиту права у поступцима јавних набавки број 4-00-388/2019 од 31. маја 2019. године, овај закључак Наручиоца (број 1241/2019 од 18. априла 2019. године) је поништен, а Наручилац је обавезан да поступи по поднетом захтеву за заштиту права.

У поновљеном поступку јавне набавке, конкурсна документација, за јавну набавку добра – Набавка вертикалне саобраћајне сигнализације, поред обавезних услова за учешће у поступку јавне набавке, предвиђених чланом 75. Закона о јавним набавкама, садржала је и додатне услове, у погледу финансијског, пословног, техничког и кадровског капацитета и то:

- да понуђач располаже најмање 1 (једним) теретним моторним возилом – носивости минимум 2Т или камион путар за превоз радника и опреме;
- да понуђач од истека рока за подношење понуда јавног позива има у радном односу, на неодређено или одређено време (у трајању јавне набавке), најмање 10 (десет) запослених, од којих је најмање 2 лица са VII степеном стручне спреме саобраћајног смера са важећом лиценцом 470 или 370 и најмање 2 лица без лиценце која су оспособљена за извођење радова на пословима вертикалне саобраћајне сигнализације са IV, V, VI или VII степеном стручне спреме саобраћајне или грађевинске струке;
- погон за производњу саобраћајне сигнализације;
- да му нису блокирани пословни рачуни за последњих 12 месеци до дана објављивања позива за подношење понуда;
- да располаже финансијским капацитетом, односно да је у 2015, 2016. и 2017. години (укупно за све три године) остварио укупан приход у минималном износу од 10.000.000 динара;
- да располаже пословним капацитетом тј. референце о одржавању вертикалне сигнализације у минималном износу од 2.500.000 динара, у свакој од последње три године (2016, 2017. и 2018. години).

Током трајања рока за достављање понуда Наручиоцу је, дана 19. јула 2019. године, пристигло питање потенцијалног понуђача, односно захтев за појашњењем и исправком конкурсне документације и то: да Наручилац дефинише и остале начине за слање захтева за додатним информацијама или појашњењима конкурсне документације, као нпр. број факса и е-mail адресу, јер је захтевани начин – пошта, исувише кратак, имајући у виду рокове прописане за јавну набавку мале вредности, захтев да Наручилац измени конкурсну документацију у делу који се односи на кадровски капацитет, јер исти представља ограничавање конкуренције и начела једнакости понуђача, јер понуђачи нису обавезни по Закону о јавним набавкама и Закону о раду да запошљавају лица - раднике на неодређено време или на дуг период као што је трајање ове јавне набавке 1 година, јер се лица за

извођење радова могу ангажовати и на основу уговора о привремено повременим делатностима, уговора о делу, да је услов, који се тиче кадровског капацитета, да понуђач има ангажовано 2 лица са VII степеном стручне спреме са лиценцама 470 и 370 (обе лиценце) и 3 лица саобраћајне или грађевинске струке сматра преувеличаним, пошто је за извођење предметних радова довољно једно лице са VII степеном саобраћајне струке са лиценцом 470 или 370 и једно лице саобраћајне или грађевинске струке без лиценце и 8 радника за уградњу сигнализације, те да затражени доказ, у виду радне књижице није валидан документ, јер се као доказ о радном ангажовању могу користити изјаве понуђача, М (М/А) обрасци и уговор о раду, те да је на страни 7. конкурсне документације наведено је да се уз понуду доставља узорак саобраћајног знака П-1 900x900x900 mm са аплицираном фолијом класе III, али да је у Правилнику о саобраћајној сигнализацији пише да саобраћајни знак на улицама израђује од материјала класе II.

Наручилац је у законском року, 22. јула 2019. године, одговорио на постављено питање, појаснивши да остаје при ставу да се захтеви за додатне информације или појашњења достављају искључиво на адресу, да је предметном конкурсном документацијом предвиђено да понуђачи имају 2 лица са VII степеном стручне спреме са лиценцама 470 и 370 (обе лиценце) и 3 лица саобраћајне или грађевинске струке – те да ће се извршити измена конкурсне документације, тако да буде потребно да понуђачи имају 2 лица са VII степеном стручне спреме са лиценцама 470 или 370 и 2 лица саобраћајне или грађевинске струке, да Наручилац не сматра да су ови услови дискриминаторски, јер представљају потребне раднике за извођење предметних радова на постављању вертикалне сигнализације, као и да због специфичности посла и безбедности у саобраћају део потребних радника мора бити са одређеном стручном спремом и искуством за одређене радове, те да су сви додатни услови везани за потребне капацитете (финансијске или пословне) приликом извођења ових радова. Наручилац је додао да уговори на одређено време задовољавају потребе послодавца за пословима који су ограниченог рока трајања и изискују иста финансијска средства за радника као и уговори о привременим и повременим пословима, а да се уговори о делу праве за послове који нису из домена рада предузећа и радници у овом случају нису здравствено осигурани. Такође је навео да у Правилнику о саобраћајној сигнализацији пише и који се саобраћајни знакови на путевима израђују од материјала класе III, тако да је предметни узорак у складу са захтевима из конкурсне документације.

Наручилац је дана 22. јула 2019. године изменио конкурсну документацију за предметну јавну набавку, продужио рок за достављање понуда на 29. јули 2019. године и објавио обавештење о продужењу рока за подношење понуда на Порталу јавних набавки, у складу са чланом 63. став 5. Закона о јавним набавкама.

У вези са предметном јавном набавком утврђене су следеће неправилности:

- Иако се конкурсном документацијом, у складу са законском обавезом, од понуђача захтевало да при састављању понуде изричито наведе да је поштовао обавезе које произлазе из важећих прописа о заштити животне средине, Наручилац је као додатни услов затражио да је понуђач увео систем менаџмента SRPS 14001:2005, који сем што је престао да важи (пре покретања поступка јавне набавке), односно ревидиран је 2015. године и замењен је стандардом SRPS 14001:2015, представља стандард којим се утврђују захтеви који се односе на систем управљања заштитом животне средине, због чега овако постављен услов није логичан, оправдан и ограничава понуђаче који немају успостављен тај систем да учествују у поступку, смањује конкуренцију, као и могућност да Наручилац прибави предмет јавне набавке на економичан, ефикасан и ефективан начин, у складу са циљевима спровођења поступка јавне набавке. Исто се

односи и на затражени стандард SRPS OHSAS 18001:2008, који је повучен из употребе 2018. године (пре покретања поступка јавне набавке), а којим се утврђују захтеви за системе управљања заштитом здравља и безбедношћу на раду како би се омогућило да организација управља ОН&S ризицима и да побољша свој ОН&S учинак;

- Наручилац је као доказ о кадровском капацитету затражио да понуђач достави доказ о лицима која су код њега у радном односу, на неодређено или одређено време, а која ће извршити радове. Прописивањем оваквог услова неосновано се ускраћује право учешћа у поступку јавне набавке потенцијалним понуђачима који своје услуге пружају запошљавањем или ангажовањем физичких лица посредством друге врсте уговора о раду (на одређено време) или уговора о раду ван радног односа (привремени и повремени послови, уговор о допунском раду и друго), због чега је овако постављен услов дискриминишући, у смислу члана 76. став 6. у вези члана 10. став 2. Закона о јавним набавкама;
- Наручилац је у додатним условима конкурсне документације затражио да понуђач достави доказ о поседовању погона за производњу саобраћајне сигнализације, чиме се дискриминишу понуђачи који би евентуално били у прилици да испоруче затражена добра која су произвела друга правна лица, односно учешће понуђача који су добављачи, али не и произвођачи добара, тако да овако постављен услов није логичан, дискриминишући је и ограничава учешће већег броја понуђача, у смислу члана 76. став 6. у вези члана 10. став 2. Закона о јавним набавкама;
- Предмет јавне набавке била је испорука, али и радови на постављању затражене сигнализације, што се утврђује из техничке спецификације за предметну јавну набавку, али јавна набавка није подељена на партије, чиме би се омогућило учешће понуђачима који се не баве прометом затражених добара, али су у прилици да изврше радове који су предмет јавне набавке, што није у складу са чланом 10. и 12. Закона о јавним набавкама;
- Наручилац је у предметној набавци затражио низ додатних услова од понуђача који учествују у поступку али, иако је примера ради процењена вредност јавне набавке за електричну енергију скоро десет пута већа од процењене вредности за јавну набавку вертикалне саобраћајне сигнализације, Наручилац овако постављене додатне услове није захтевао од понуђача који су учествовали у отвореном поступку јавне набавке за електричну енергију. Све наведено односи се и на јавну набавку спроведену у отвореном поступку, а која се односи на набавку нафтних деривата;
- Образац меничног овлашћења односи се на јавну набавку 9/2019 „Одржавање пумпи“, чиме се доводи у питање могућност реализовања средства обезбеђења, за случај да изабрани понуђач не извршава своје обавезе у складу са уговором;
- Наручилац је донео Одлуку од избору најповољније понуде, али обавештење о закљученом уговору није објављено на Порталу јавних набавки, што није у складу са чланом 116. став 1. у вези члана 57. став 1. Закона о јавним набавкама;
- Записник о отварању понуда број 2449/2019 од 29. јула 2019. године потписало је лице које није именовано за члана комисије за предметну јавну набавку, што није у складу са чланом 104. став 6. Закона о јавним набавкама.

2. Јавна набавка број: 17/2019 – Набавка камиона кипера

Табела број 2: Основни подаци о јавној набавци

Врста поступка: Отворени поступак
Процењена вредност: 8.000.000 динара без ПДВ
Позиција у финансијском плану: конто 532

Одлука о покретању поступка јавне набавке и Решење о образовању комисије за јавну набавку					
Датум:			Доносилац:		
27. јун 2019. године			вд директора		
Одлука о додели уговора					
Датум доношења:	Датум објаве:	Доносилац:	Изабрани понуђач	Вредност понуде без ПДВ	Вредност понуде са ПДВ
31. јул 2019. године	2. август 2019. године	вд директора	„Браћа Црномарковић“ доо, Стари Бановци	7.968.000 динара	9.561.600 динара
Уговор о набавци камиона кипера бр. 2660					
Датум закључења:	Датум објаве обавештења:	Потписао и преузео обавезу:	Уговорена вредност без ПДВ	Уговорена вредност са ПДВ	
12. август 2019. године	-	вд директора	7.968.000 динара	9.561.600 динара	

Благовремено је приспела понуда једног понуђача.
Критеријум за доделу уговора био је најнижа понуђена цена.

Конкурсна документација, за јавну набавку добра – Набавка камиона кипера је, поред обавезних услова за учешће у поступку јавне набавке предвиђених чланом 75. Закона о јавним набавкама, садржала и додатне услове, у виду финансијског капацитета и то:
- да је понуђач у последње три године, до дана објављивања позива за подношење понуда за ову јавну набавку није био у блокади.

Техничка спецификација за захтевано добро је садржала низ услова, у виду минималних и максималних капацитета који се односе на кипер и на надградњу.

Током рока за доставље понуда, 5. јула 2019. године, Наручиоцу су приспеле примедбе и питања потенцијалног понуђача, које су се односиле на техничке спецификације затраженог добра и то:

- питање Наручиоцу да ли прихвата да у циљу повећања конкурентности искључи технички захтев за максималном радном запремином, као и захтев за минималном дебљином и висином шасије, јер како наводи, имајући у виду да су дебљина, висина и облик шасије конструкторски усклађени са чврстоћом материјала од којег се шасија израђује и да произвођач тиме гарантује носивост, стабилност и издржљивост и да је захтеваном комбинацијом, минималне дебљине и висине шасије, минимума снаге, минимума обртног момента и максималне радне запремине мотора, наручилац директно прекршио начело обезбеђивања конкуренције Закона о јавним набавкама члан 10., 12. и 71., недвосмислено фаворизујући само једног произвођача подвоза;
- потенцијални понуђач је навео да је опште познато да је за израду оваквих возила потребно најмање од 120 до 180 дана да би се возило квалитетно и функционално испоручило. Сама набавка основних возила обухвата период од 90 до 120 дана код свих произвођача подвоза, узимајући у обзир и саму монтажу надградње, да је захтевани рок испоруке изузетно кратак. Узевши то у обзир, као и да се тражи „ново возило, некоришћено, година прозводње мин. 2018”, потенцијални понуђач је изразио сумњу да је расписано возило (подвоз) већ произведено. Од Наручиоца је затражио да промени рок испоруке на максимално 150 дана.

Наручилац није узео у обзир изнете примедбе, те је у свом одговору, који је на Порталу јавних набавки објављен у законском року, 6. јула 2019. године, навео да:

- је сачинио конкурсну документацију у свему према одредбама Закона о јавним набавкама, а техничке захтеве према својим потребама и ранијим искуствима у експлоатацији возила, при чему је дефинисао минимуме техничких карактеристика за подвоз и надградњу имајући у виду услове експлоатације, као и трошкове одржавања возила. Увидом у јавно доступну произвођачку документацију више реномираних произвођача теретних возила установљено је да захтеване карактеристике свакако нису својствене само једном произвођачу теретних возила;
- је захтев за рок испоруке поставио у складу са својим потребама, тј. потребе за возилом, а све у циљу ефикасног и правовременог обављања основне делатности.

Наручилац из напред наведених разлога остаје при свом захтеву из конкурсне документације.

У вези са предметном набавком утврђене су следеће неправилности:

- Обрасцем 4 конкурсне документације предвиђено је да понуђач изјавом доказује испуњеност обавезних услова за учешће у поступку јавне набавке из члана 75. став 1. до 4. и додатног услова из члана 76. Закона о јавним набавкама, што није у складу са чланом 77. став 4. Закона о јавним набавкама;
- Чланом 11. Модела уговора, који је саставни део конкурсне документације, предвиђена је обавеза на страни добављача да обезбеди сервис – поправку камиона на терену, тј. на адреси Наручиоца ако за то постоји потреба, а имајући у виду да јавна набавка обухвата и испоруку добра и сервис, а није подељена по партијама, онемогућава се учешће добављача који би били у могућности да испуне само део предмета набавке, чиме се дискриминушу понуђачи, из чега овако постављен услов није логичан, дискриминушући је и ограничава учешће већег броја понуђача, у смислу члана 76. став 6. у вези члана 10. став 2. Закона о јавним набавкама;
- Наручилац је донео Одлуку о избору најповољније понуде, али обавештење о закљученом уговору није објављено на Порталу јавних набавки, што није у складу са чланом 116. став 1. у вези члана 57. став 1. Закона о јавним набавкама.

3. Јавна набавка број: 2/2019 – Вучна дробилица за зелени отпад

Табела број 3: Основни подаци о јавној набавци

Врста поступка: Јавна набавка мале вредности					
Процењена вредност: 1.300.000 динара без ПДВ					
Позиција у финансијском плану: конто 023					
Одлука о покретању поступка јавне набавке и Решење о образовању комисије за јавну набавку					
Датум:			Доносилац:		
10. јануар 2019. године			вд директора		
Одлука о додели уговора					
Датум доношења:	Датум објаве:	Доносилац:	Изабрани понуђач:	Вредност понуде без ПДВ	Вредност понуде са ПДВ
21. јануар 2019. године	21. јануар 2019. године	вд директора	„Delta nova watermeters“ доо, Нови Сад	1.250.000 динара	1.500.000 динара
Уговор о набавци вучне дробилице за зелени отпад бр. 74/2019					

Датум закључења:	Датум објаве обавештења:	Потписао и преузео обавезу:	Уговорена вредност без ПДВ	Уговорена вредност са ПДВ
25. јануар 2019. године	28. март 2019. године	вд директора	1.250.000 динара	1.500.000 динара

Благовремено је приспела понуда једног понуђача.

Критеријум за доделу уговора био је најнижа понуђена цена.

Конкурсна документација, за јавну набавку добра – Набавка вучне дробилице за зелени отпад, је поред обавезних услова за учешће у поступку јавне набавке, предвиђених чланом 75. Закона о јавним набавкама, садржала и додатни услов, у виду финансијског капацитета и то:

- да понуђач није био неликвидан у периоду од 12 (дванаест) месеци пре објављивања Позива за подношење понуда на Порталу јавних набавки.

У вези са предметном јавном набавком утврђене су следеће неправилности:

- Достављена понуда није рачунски тачна, јер је изабрани понуђач у Обрасцу понуде исказао цену без ПДВ–а од 1.250.000 динара, износ ПДВ од 1.500.000 динара, док је рубрика за укупну вредност понуде са ПДВ - ом остала непопуњена. Наручилац је био дужан, да сходно члану 93. Закона о јавним набавкама, затражи додатна објашњења, која ће му помоћи приликом прегледа и вредновања понуде и да прибави сагласност понуђача за исправку рачунских грешака уочених приликом разматрања понуде по окончаном поступку отварања понуда;
- Уговор са изабраним понуђачем закључен је 25. јануара 2019. године, али је обавештење о закљученом уговору објављено на Порталу јавних набавки 28. марта 2019. године, што није у складу са чланом 116. став 1. Закона о јавним набавкама. Наручилац је у Обавештењу о закљученом уговору за предметну јавну набавку, а који је достављен Порталу јавних набавки, назначио како је уговор са изабраним понуђачем закључен 4. фебруара 2019. године, иако се на самом уговору налазе штамбили Наручиоца и изабраног понуђача, који носе датуме 22., односно 25. јануар 2019. године, због чега у достављеном обавештењу нису приказане исправне информације;
- Обрасцем 3 конкурсне документације предвиђено је да понуђач изјавом доказује испуњеност обавезних услова за учешће у поступку јавне набавке из члана 75. став 1. до 4. и додатног услова из члана 76. Закона о јавним набавкама, што није у складу са чланом 77. став 4. Закона о јавним набавкама;
- Вршилац дужности директора Наручиоца донео је Решење о формирању комисије за јавну набавку мале вредности – „Вучна дробилица за зелени отпад“, број 2/2019 од 10. јануара 2019. године, којим је себе одредио за члана комисије. Имајући у виду да комисија спроводи поступак јавне набавке, саставља конкурсну документацију, обавља сву комуникацију са потенцијалним понуђачима, врши стручну оцену понуда и предлаже лицу овлашћеном за заступање – односно директору или вршиоцу дужности директора Предузећа, доношење одлуке о избору најповољније понуде и закључење уговора са изабраним понуђачем, учешће вршиоца дужности директора Предузећа у спровођењу поступка јавне набавке неспојиво је са надлежностима директора, прописаним Законом о јавним предузећима;
- Записник о отварању понуда број 2/2019 од 18. јануара 2019. године потписало је лице које није именовано за члана комисије за предметну јавну набавку, што није у складу са чланом 104. став 6. Закона о јавним набавкама;

- Извештај о стручној оцени понуда број 2/2019 од 18. јануара 2019. године потписало је лице које није било именовано за члана комисије за предметну јавну набавку, што није у складу са чланом 54. став 12. тачка 4. Закона о јавним набавкама.

4. Јавна набавка број: 22/2019 – Израда гробница

Табела број 4: Основни подаци о јавној набавци

Врста поступка: Јавна набавка мале вредности					
Процењена вредност: 4.000.000 динара без ПДВ					
Позиција у финансијском плану: конто 539					
Одлука о покретању поступка јавне набавке и Решење о образовању комисије за јавну набавку					
Датум:			Доносилац:		
18. септембар 2019. године			вд директора		
Одлука о додели уговора					
Датум доношења:	Датум објаве:	Доносилац:	Изабрани понуђач:	Вредност понуде без ПДВ	Вредност понуде са ПДВ
30. септембар 2019. године	30. септембар 2019. године	вд директора	„Монт изградња“ МПТ, Апатин	3.744.578 динара	4.493.494 динара
Уговор о набавци израде гробнице бр. 3298					
Датум закључења:	Датум објаве обавештења:	Потписао и преузео обавезу:	Уговорена вредност без ПДВ	Уговорена вредност са ПДВ	
7. октобар 2019. године	16. октобар 2019. године	вд директора	3.744.578 динара	4.493.494 динара	

Благовремено је приспела понуда једног понуђача.

Критеријум за доделу уговора био је најнижа понуђена цена.

Истоимена јавна набавка била је спроведена и у 2018. години, по истој процењеној вредности - 4.000.000 динара без ПДВ-а, а у истом поступку Наручиоцу су приспеле понуде два понуђача, од којих је повољнија била понуда понуђача, са којим је и у 2019. години закључен уговор.

Конкурсна документација, за јавну набавку добра – Израда гробница, је поред обавезних услова за учешће у поступку јавне набавке, предвиђених чланом 75. Закона о јавним набавкама, садржала и додатне услове, у виду финансијског и пословног капацитета и то:

- да понуђач није био неликвидан у периоду од 12 (дванаест) месеци пре објављивања Позива за подношење понуда на Порталу јавних набавки.

У вези са предметном јавном набавком утврђене су следеће неправилности:

- Предметна јавна набавка је два пута обустављена у 2019. години, јер Наручилац у оба поступка није добио ниједну понуду, али обавештења о обустави поступка, у оба случаја, нису објављена на Порталу јавних набавки, што није у складу са чланом 109. став 3. Закона о јавним набавкама.
- Обрасцем 3 конкурсне документације предвиђено је да понуђач изјавом доказује испуњеност обавезних услова за учешће у поступку јавне набавке из члана 75. став 1. до 4. и додатног услова из члана 76. Закона о јавним набавкама, што није у складу са чланом 77. став 4. Закона о јавним набавкама;

- Уговор са изабраним понуђачем закључен је 7. октобра 2019. године, али је обавештење о закљученом уговору објављено на Порталу јавних набавки 16. октобра 2019. године, што није у складу са чланом 116. став 1. Закона о јавним набавкама;
- Записник о отварању понуда број 3116/2019 од 27. септембра 2019. године потписало је извесно лице, на месту за потпис овлашћеног представника понуђача, али то лице није наведено, као присутно у поступку отварања понуда, у самом записнику, што није у складу са чланом 104. став 1. тачка 4. Закона о јавним набавкама.

5. Јавна набавка број: 9/2019 – Резервни делови за возила

Табела број 5: Основни подаци о јавној набавци

Врста поступка: Јавна набавка мале вредности					
Процењена вредност: 4.500.000 динара без ПДВ					
Позиција у финансијском плану: конто 512					
Одлука о покретању поступка јавне набавке и Решење о образовању комисије за јавну набавку					
Датум:			Доносилац:		
1. април 2019. године			вд директора		
Одлука о додели уговора					
Датум доношења:	Датум објаве:	Доносилац:	Изабрани понуђачи, по партијама (3):	Вредност понуде без ПДВ	Вредност понуде са ПДВ
15. април 2019. године	16. април 2020. године	вд директора	Партија 1 - „19. Децембар“ доо, Пријепоље	104.415 динара	125.298 динара
			Партија 2 - „Нови Продекс“ доо, Апатин	664.658 динара	797.590 динара
			Партија 3 – „19. Децембар“ доо, Пријепоље	1.283.990 динара	1.540.788 динара
Уговор о набавци резервних делова за Партију 1 бр. 1299/2019					
Датум закључења:	Датум објаве обавештења:	Потписао и преузео обавезу:	Уговорена вредност без ПДВ	Уговорена вредност са ПДВ	
30. април 2019. године	13. мај 2019. године	вд директора	104.415 динара	125.298 динара	
Уговор о набавци резервних делова за Партију 2					
Датум закључења:	Датум објаве обавештења:	Потписао и преузео обавезу:	Уговорена вредност без ПДВ	Уговорена вредност са ПДВ	
22. април 2019. године	13. мај 2019. године	вд директора	664.658 динара	797.590 динара	
Уговор о набавци резервних делова за Партију 3 бр. 1300/2019					
Датум закључења:	Датум објаве обавештења:	Потписао и преузео обавезу:	Уговорена вредност без ПДВ	Уговорена вредност са ПДВ	
30. април 2019. године	13. мај 2019. године	вд директора	1.283.990 динара	1.540.788 динара	

Благовремено су приспеле понуде четири понуђача.
Јавна набавка била је обликована по партијама.
Критеријум за доделу уговора био је најнижа понуђена цена.

Конкурсна документација, за јавну набавку добра – Резервни делови за возила, поред обавезних услова за учешће у поступку јавне набавке, предвиђених чланом 75. Закона о јавним набавкама, није садржала додатне услове за учешће у поступку јавне набавке.

У вези са предметном јавном набавком утврђене су следеће неправилности:

- Наручилац је прихватио као исправну понуду понуђача „Нови Продекс“ доо, Апатин, за Партију 2 – Теретна моторна возила, која садржи Образац структуре понуђене цене који је измењен, јер недостају захтеване количине, а на тим местима је унета јединична, али не и укупна цена (редни број 7 и 10 Обрасца структуре понуђене цене за ФАП 1823 и 2023), због чега се понуда не може упоредити са осталим понудама, што није у складу са чланом 106. став 1. тачка 5. Закона о јавним набавкама;
- Наручилац је редним бројем означио сваку страну конкурсне документације и укупан број страна конкурсне документације, у складу са чланом 61. став 9. Закона о јавним набавкама, међутим достављена понуда понуђача „Нови Продекс“ доо, Апатин, која је изабрана као најповољнија понуда за Партију 2, не садржи ознаке стране, а модел уговора није попуњен на свим за то предвиђеним местима. Ове недостатке комисија за јавну набавку није констатовала приликом отварања понуда, сходно члану 104. став 1. тачка 10. Закона о јавним набавкама;
- Изабрани понуђач за Партије 1 и 3 није попунио на свим предвиђеним местима образац Модела уговора из конкурсне документације, али ни овај податак није констатован у записнику о отварању понуда;
- Количине резервних делова, за предметну јавну набавку, опредељене су као оквирне и дате су количине ради вредновања понуда, док стварна купљена (испоручена) количина предметних добара путем уговора о јавној набавци може бити већа или мања од предвиђених оквирних количина, у зависности од потреба Наручиоца, што није у складу са чланом 61. став 4. тачка 5. Закона о јавним набавкама, који прописује да конкурсна документација, сходно врсти поступка и природи предмета јавне набавке, поред осталог садржи и количину. Наручилац је у конкурсној документацији навео да поседује велик број возила (различитих типова), те да није могао да предвиди ни све врсте делова за којима ће се јавити потреба, због чега задржава право, да од понуђача коме се додели уговор, поручује - набавља и делове за возила који нису дефинисани у спецификацијама, а по ценама улазне фактуре (набавне вредности резервног дела) понуђача коме се додели уговор и уговорене трговачке марже. Начин на који је дефинисан образац структуре цене у овом случају, онемогућава Наручиоца да утврди које су понуде најповољније и прихватљиве, те настаје ризик да прихвати понуђене цене одређеног предмета које су вишеструко веће од оних које се крећу на тржишту, односно да закључи неповољан уговор и да у зависности од тога који се предмети наручују и њихове количине, не прибави добра одговарајућег квалитета имајући у виду сврху, намену и вредност јавне набавке, што није у складу са чланом 9. став 1. Закона о јавним набавкама. Чланом 40. и 40а. Закона о јавним набавкама предвиђена је могућност закључења оквирног споразума, као одговарајућег механизма јавне набавке, у ситуацији када није могуће прецизно утврдити неопходне количине одређеног предмета набавке, који уједно обезбеђује реализацију предмета набавке, без преузимања коначне обавезе;
- Образац понуде садржи рубрике: за цену без ПДВ – а, ПДВ и укупну цену са ПДВ – ом, али ове рубрике нису подељене по партијама, већ подразумевају цену за целокупан предмет јавне набавке. Образац структуре цена за предметну набавку такође не приказује укупну цену по партијама, због чега је немогуће упоредити понуде понуђача, без претходног сабирања цена сваког појединачног дела, за свако

возило које је део једне партије, што ствара ризик од рачунске грешке и неправилног рангирања понуда;

- У Обрасцу понуде за предметну јавну набавку налази се рубрика у коју понуђач уноси рок плаћања, али је у моделу уговора овај рок унет као фиксни рок од 45 дана, из чега произилази да ова два документа конкурсне документације нису међусобно усклађена;
- Предметна јавна набавка односи се на набавку резервних делова за возила разних произвођача, али као таква није засебно обликована по партијама, чиме би се омогућило учешће понуђачима који могу да изврше само део предмета набавке, који се односи на одређеног произвођача, тако да Наручилац није у потпуности обезбедио конкуренцију и једнакост понуђача, што није у складу са чланом 10. и 12. Закона о јавним набавкама;
- Уговори за Партију 1 и 3 закључени су 30. априла 2019. године, а за Партију 2 – 22. априла 2019. године, али су обавештења о закљученим уговорима објављена на Порталу јавних набавки 13. маја 2019. године, што није у складу са чланом 116. став 1. Закона о јавним набавкама;
- Вршилац дужности директора Наручиоца донео је Решење о формирању комисије за јавну набавку мале вредности – „Резервни делови за возила“, број 9/2019 од 1. априла 2019. године, којим је себе одредио за члана комисије. Имајући у виду да комисија спроводи поступак јавне набавке, саставља конкурсну документацију, обавља сву комуникацију са потенцијалним понуђачима, врши стручну оцену понуда и предлаже лицу овлашћеном за заступање – односно директору или вршиоцу дужности директора Предузећа, доношење одлуке о избору најповољније понуде и закључење уговора са изабраним понуђачем, учешће вршиоца дужности директора Предузећа у спровођењу поступка јавне набавке неспојиво је са надлежностима директора, прописаним Законом о јавним предузећима;
- У Записнику о отварању понуда број 927/2019 од 10. априла 2019. године нема потписа другог присутног овлашћеног представника понуђача, што није у складу са чланом 104. став 6. Закона о јавним набавкама;
- Изабрани понуђачи нису попунили модел уговора конкурсне документације и унели податке на свим предвиђеним местима, за све три партије, али комисија овај недостатак није констатовала у записнику о отварању понуда и извештају о стручној оцени понуда.

6. Јавна набавка број: 13/2019 – Материјал и услуге за одржавање путева

Табела број 6: Основни подаци о јавној набавци

Врста поступка: Јавна набавка мале вредности					
Процењена вредност: 4.500.000 динара без ПДВ					
Позиција у финансијском плану: конто 532					
Одлука о покретању поступка јавне набавке и Решење о образовању комисије за јавну набавку					
Датум:			Доносилац:		
9. април 2019. године			вд директора		
Одлука о додели уговора					
Датум доношења:	Датум објаве:	Доносилац:	Изабрани понуђачи, по партијама (2):	Вредност понуде без ПДВ	Вредност понуде са ПДВ
23. април 2019. године	25. април 2019. године	вд директора	Партија 1 – ТУП „Тесла“ доо, Апатин	3.003.200 динара	3.603.840 динара

Извештај о ревизији правилности пословања Јавно комуналног предузећа „Наш дом“, Апатин у делу који се односи на јавне набавке за 2019. и 2020. годину и накнаде по уговорима за рад ван радног односа и осталим уговорима са физичким лицима за 2020. годину

Врста поступка: Јавна набавка мале вредности				
			Партија 2 - „Dzimi Commerce“ доо, Пригревица	964.000 динара
				1.156.800 динара
Уговор о набавци материјала и услуга за одржавање путева за Партију 1 бр. 1394/2019				
Датум закључења:	Датум објаве обавештења:	Потписао и преузео обавезу:	Уговорена вредност без ПДВ	Уговорена вредност са ПДВ
30. април 2019. године	13. мај 2019. године	вд директора	3.003.200 динара	3.603.840 динара
Уговор о набавци материјала и услуга за одржавање путева за Партију 2 бр. 1393/2019				
Датум закључења:	Датум објаве обавештења:	Потписао и преузео обавезу:	Уговорена вредност без ПДВ	Уговорена вредност са ПДВ
30. април 2019. године	13. мај 2019. године	вд директора	964.000 динара	1.156.800 динара

Благовремено су приспеле понуде два понуђача.

Критеријум за доделу уговора био је најнижа понуђена цена.

Истоимена јавна набавка спроведена је и у 2018. години, са процењеном вредношћу од 5.000.000 динара без ПДВ-а. У 2018. години су приспеле понуде три понуђача, а као најповољније понуде, за обе партије, изабране су понуде понуђача који су добили уговор и у 2019. години.

Конкурсна документација, за јавну набавку добра – Материјал и услуге за одржавање путева, поред обавезних услова за учешће у поступку јавне набавке, предвиђених чланом 75. Закона о јавним набавкама, садржала је додатни услов на страни понуђача, да уз понуду мора доставити декларацију и атест квалитета Индустијске варене нејодирани соли чистоће 99,5% - Натријум-хлорид (нејодирана со NaCl) за припрему воде за пиће (дезинфекцију воде за пиће).

Предмет јавне набавке обухватао је набавку материјала за одржавање и третирање путева и услуге за одржавање путева – радно ангажовање булдожера и вучног воза за превоз тешких машина.

У вези са предметном јавном набавком утврђене су следеће неправилности:

- Наручилац је прихватио као исправну понуду понуђача ТУП „Тесла“ доо, Апатин, која гласи на износ од 3.003.200 динара без ПДВ – а, иако је исти понуђач, у Обрасцу структуре понуђене цене, исказао цене које у збиру гласе на износ од 3.103.400 динара без ПДВ – а. Наручилац је био дужан, да сходно члану 93. Закона о јавним набавкама, затражи додатна објашњења, која ће му помоћи приликом прегледа и вредновања понуде и да прибави сагласност понуђача за исправку рачунских грешака уочених приликом разматрања понуде по окончаном поступку отварања понуда;
- Предмет јавне набавке је подељен у партије, али образац понуде конкурсне документације је сачињен тако да садржи укупну цену, где у ситуацијама када један понуђач достави понуду за једну партију, а други за обе, те две понуде нису упоредиве. Слично је и са образцом структуре понуђене цене, који не садржи рубрику са укупном понуђеном ценом за сваку партију, као и са моделом уговора, који није усклађен са предметом набавке, с обзиром да предмет набавке обухвата и добра и услуге, а уговор се искључиво бави начином и временом испоруке добара, али не и услуга;

- Уговори за обе партије закључени су 30. априла 2019. године, али су обавештења о закљученим уговорима објављена на Порталу јавних набавки 13. маја 2019. године, што није у складу са чланом 116. став 1. Закона о јавним набавкама;
- Извештај о стручној оцени понуда број 13/2019 од 22. априла 2019. године потписао је вршилац дужности директора Предузећа, уместо једног члана комисије, што није у складу са чланом 54. став 12. тачка 4. Закона о јавним набавкама.

7. Јавна набавка број: 5/2019 – Расветна опрема и електричне светиљке

Табела број 7: Основни подаци о јавној набавци

Врста поступка: Јавна набавка мале вредности					
Процењена вредност: 3.000.000 динара без ПДВ					
Позиција у финансијском плану: конто 512					
Одлука о покретању поступка јавне набавке и Решење о образовању комисије за јавну набавку					
Датум:			Доносилац:		
19. фебруар 2019. године			вд директора		
Одлука о додели уговора					
Датум доношења:	Датум објаве:	Доносилац:	Изабрани понуђач:	Вредност понуде без ПДВ	Вредност понуде са ПДВ
20. март 2019. године	20. март 2019. године	вд директора	ТУП „Тесла“ доо, Апатин	2.995.859 динара	3.594.859 динара
Уговор о набавци расветне опреме и електричних светиљки бр. 803/2019					
Датум закључења:	Датум објаве обавештења:	Потписао и преузео обавезу:	Уговорена вредност без ПДВ	Уговорена вредност са ПДВ	
22. март 2019. године	28. март 2019. године	вд директора	2.995.859 динара	3.594.859 динара	

Благовремено је приспела понуда једног понуђача.

Критеријум за доделу уговора био је најнижа понуђена цена.

Конкурсна документација, за јавну набавку добра – Расветна опрема и електричне светиљке, је поред обавезних услова за учешће у поступку јавне набавке, предвиђених чланом 75. Закона о јавним набавкама, садржала и додатни услов, у виду финансијског и пословног капацитета и то:

- да понуђач није био неликвидан у периоду од 12 (дванаест) месеци пре објављивања Позива за подношење понуда на Порталу јавних набавки.

Током рока за достављање понуда, Наручиоцу су, дана 7. марта 2019. године, приспеле примедбе потенцијалног понуђача, на техничку спецификацију из конкурсне документације, у којима је навео да је Наручилац на више места назначио техничке карактеристике одређеног типа светиљки, које су својствене одређеном произвођачу, да су за поједине предмете наведене стриктне карактеристике које се траже, али да техничком спецификацијом нису утврђени много битнији параметри за те производе, да Наручилац у конкурсној документацији користи ознаке одређених произвођача и друго.

Наручилац је на постављена питања благовремено одговорио и одговор објавио на Порталу јавних набавки, 9. марта 2019. године. У одговору је на више места назначио да понуђачи могу понудити еквивалентне производе сличног или бољег квалитета, што је, како је навео, јасно назначено у конкурсној документацији, а у складу са сугестијама

потенцијалног понуђача изменио је конкурсну документацију и измене објавио 9. марта 2019. године, на Порталу јавних набавки, а Обавештење о продужењу рока за подношење понуда 10. марта 2019. године.

У вези са предметном јавном набавком утврђене су следеће неправилности:

- Вршилац дужности директора Наручиоца донео је Решење о формирању комисије за јавну набавку мале вредности – „Расветна опрема и електричне светиљке“, број 5/2019 од 19. фебруара 2019. године, којим је себе одредио за члана комисије. Имајући у виду да комисија спроводи поступак јавне набавке, саставља конкурсну документацију, обавља сву комуникацију са потенцијалним понуђачима, врши стручну оцену понуда и предлаже лицу овлашћеном за заступање – односно директору или вршиоцу дужности директора Предузећа, доношење одлуке о избору најповољније понуде и закључење уговора са изабраним понуђачем, учешће вршиоца дужности директора Предузећа у спровођењу поступка јавне набавке неспојиво је са надлежностима директора, прописаним Законом о јавним предузећима;
- Уговор са изабраним понуђачем закључен је 22. марта 2019. године, али је обавештење о закљученом уговору објављено на Порталу јавних набавки 28. марта 2019. године, што није у складу са чланом 116. став 1. Закона о јавним набавкама;
- Обрасцем 3 конкурсне документације предвиђено је да понуђач изјавом доказује испуњеност обавезних услова за учешће у поступку јавне набавке из члана 75. став 1. до 4. и додатног услова из члана 76. Закона о јавним набавкама, што није у складу са чланом 77. став 4. Закона о јавним набавкама;
- Изабрани понуђач доставио је понуду која гласи на износ од 2.995.716 динара без ПДВ–а, односно 3.594.859 динара са ПДВ–ом, а у Извештају о стручној оцени понуда и Одлуци о избору најповољније понуде се констатује да понуђена цена износи 2.995.859 динара без ПДВ–а, односно 3.594.859 динара са ПДВ – ом;
- Достављена понуда није рачунски тачна, јер се код одређених ставки множењем затражене количине и јединичних цена не добија укупна цена која је приказана у понуди (пример ставка 45). Наручилац је био дужан, да сходно члану 93. Закона о јавним набавкама, затражи додатна објашњења, која ће му помоћи приликом прегледа и вредновања понуде и да прибави сагласност понуђача за исправку рачунских грешака уочених приликом разматрања понуде по окончаном поступку отварања понуда;
- Изабрани понуђач није попунио модел уговора конкурсне документације и унео податке на свим предвиђеним местима, али комисија овај недостатак није констатовала у записнику о отварању понуда и извештају о стручној оцени понуда;
- Записник о отварању понуда број 5/2019 од 14. марта 2019. године потписало је лице које није именовано за члана комисије за предметну јавну набавку, што није у складу са чланом 104. став 6. Закона о јавним набавкама, а изјаву о непостојању сукоба интереса нису потписали сви чланови комисије, што није у складу са чланом 54. став 10. Закона о јавним набавкама.

8. Јавна набавка број: 3/2019 – Ношени ротациони посипач соли

Табела број 8: Основни подаци о јавној набавци

Врста поступка: Јавна набавка мале вредности	
Процењена вредност: 3.500.000 динара без ПДВ	
Позиција у финансијском плану: конто 023	
Одлука о покретању поступка јавне набавке и Решење о образовању комисије за јавну набавку	
Датум:	Доносилац:

9. јануар 2019. године			вд директора		
Одлука о додели уговора					
Датум доношења:	Датум објаве:	Доносилац:	Изабрани понуђач:	Вредност понуде без ПДВ	Вредност понуде са ПДВ
7. фебруар 2019. године	7. фебруар 2019. године	вд директора	„Uniwab“ доо, Београд	3.360.000 динара	4.032.000 динара
Уговор о набавци ношеног ротационог посипача соли бр. 393/2019					
Датум закључења:	Датум објаве обавештења:	Потписао и преузео обавезу:	Уговорена вредност без ПДВ	Уговорена вредност са ПДВ	
18. фебруар 2019. године	28. март 2019. године	вд директора	3.360.000 динара	4.032.000 динара	

Благовремено су приспеле понуде два понуђача.

Критеријум за доделу уговора био је најнижа понуђена цена.

Конкурсна документација, за јавну набавку добра – Ношени ротациони посипач соли, је поред обавезних услова за учешће у поступку јавне набавке, предвиђених чланом 75. Закона о јавним набавкама, садржала и додатни услов, у виду финансијског и пословног капацитета и то:

-да понуђач није био неликвидан у периоду од 12 (дванаест) месеци пре објављивања Позива за подношење понуда на Порталу јавних набавки.

Током рока за достављање понуда, Наручилац је изменио конкурсну документацију и измене објавио истог дана, 28. јануара 2019. године, на Порталу јавних набавки, као и Обавештење о продужењу рока за подношење понуда.

У вези са предметном јавном набавком утврђене су следеће неправилности:

- Вршилац дужности директора Наручиоца донео је Решење о формирању комисије за јавну набавку мале вредности – „Ношени ротациони посипач соли“, број 3/2019 од 9. јануара 2019. године, којим је себе одредио за члана комисије. Имајући у виду да комисија спроводи поступак јавне набавке, саставља конкурсну документацију, обавља сву комуникацију са потенцијалним понуђачима, врши стручну оцену понуда и предлаже лицу овлашћеном за заступање – односно директору или вршиоцу дужности директора Предузећа, доношење одлуке о избору најповољније понуде и закључење уговора са изабраним понуђачем, учешће вршиоца дужности директора Предузећа у спровођењу поступка јавне набавке неспојиво је са надлежностима директора, прописаним Законом о јавним предузећима;
- Обрасцем 3 конкурсне документације предвиђено је да понуђач изјавом доказује испуњеност обавезних услова за учешће у поступку јавне набавке из члана 75. став 1. до 4. и додатног услова из члана 76. Закона о јавним набавкама, што није у складу са чланом 77. став 4. Закона о јавним набавкама;
- Уговор са изабраним понуђачем закључен је 18. фебруара 2019. године, али је обавештење о закљученом уговору објављено на Порталу јавних набавки 28. марта 2019. године, што није у складу са чланом 116. став 1. Закона о јавним набавкама;
- Изјаву да нису у сукобу интереса нису потписали сви чланови комисије за спровођење поступка јавне набавке, што није у складу са чланом 54. став 10. Закона о јавним набавкама.

9. Јавна набавка број: 1/19 – Набавка електричне енергије

Табела број 9: Основни подаци о јавној набавци

Врста поступка: Отворени поступак					
Процењена вредност: 20.000.000 динара без ПДВ					
Позиција у финансијском плану: konto 513					
Одлука о покретању поступка јавне набавке и Решење о образовању комисије за јавну набавку					
Датум:			Доносилац:		
27. децембар 2018. године			вд директора		
Одлука о додели уговора					
Датум доношења:	Датум објаве:	Доносилац:	Изабрани понуђач:	Вредност понуде без ПДВ	Вредност понуде са ПДВ
29. јануар 2019. године	30. јануар 2019. године	вд директора	ЈП „ЕПС“ Београд	14.203.431 динара	17.044.117 динара
Уговор о набавци електричне енергије бр. 165/2019					
Датум закључења:	Датум објаве обавештења:	Потписао и преузео обавезу:	Уговорена вредност без ПДВ	Уговорена вредност са ПДВ	
30. јануар 2019. године	30. јануар 2019. године	вд директора	14.203.431 динара	17.044.117 динара	

Благовремено је приспела понуда једног понуђача.

Критеријум за доделу уговора био је најнижа понуђена цена.

Конкурсна документација, за јавну набавку добра – Набавка електричне енергије, поред обавезних услова за учешће у поступку јавне набавке, предвиђених чланом 75. Закона о јавним набавкама, садржала је и додатне услове, у погледу финансијског, пословног и техничког капацитета – минималне захтеве и то:

- да понуђач није био неликвидан у периоду од 12 (дванаест) месеци пре објављивања Позива за подношење понуда на Порталу јавних набавки;

- понуђач мора бити активни учесник на тржишту електричне енергије, односно да је у било ком периоду из претходне две године до дана објављивања позива за подношење понуда на Порталу јавних набавки, обавио минимално једну трансакцију.

У вези са предметном јавном набавком утврђене су следеће неправилности:

- Позив за подношење понуда, као ни обавештење о закљученом уговору нису објављени на Порталу службених гласила Републике Србије и база прописа, што није у складу са чланом 57. став. 2. Закона о јавним набавкама;
- Резервни критеријум за избор најповољније понуде, у случају да Наручиоцу пристигну понуде које гласе на исти износ био је рок важења понуде, али је Наручилац, у моделу уговора конкурсне документације, унео рок важења понуде и онемогућио понуђачима да понуде дужи рок важења понуде, из чега конкурсна документација није била усклађена у потпуности;
- Изабрани понуђач доставио је непотписан Образац број 6 - Образац трошкова припреме понуде, што је био дужан сходно Упутству понуђачима како да сачине понуду, из конкурсне документације, али је понуда овог понуђача прихваћена као прихватљива и додељен му је уговор о јавној набавци;

- Изабрани понуђач није попунио модел уговора конкурсне документације и унео податке на свим предвиђеним местима, али комисија овај недостатак није констатовала у записнику о отварању понуда и извештају о стручној оцени понуда;
- Записник о отварању понуда број 1/2019 од 28. јануара 2019. године потписало је лице које није именовано за члана комисије за предметну јавну набавку, што није у складу са чланом 104. став 6. Закона о јавним набавкама. Исто се односи и на Извештај о стручној оцени понуда број 1/2019 од 29. јануара 2019. године.

10. Јавна набавка број: 4/2019 – Набавка нафтних деривата

Табела број 10: Основни подаци о јавној набавци

Врста поступка: Отворени поступак					
Процењена вредност: 21.000.000 динара без ПДВ					
Позиција у финансијском плану: конто 513					
Одлука о покретању поступка јавне набавке и Решење о образовању комисије за јавну набавку					
Датум:			Доносилац:		
13. фебруар 2019. године			вд директора		
Одлука о додели уговора					
Датум доношења:	Датум објаве:	Доносилац:	Изабрани понуђач	Вредност понуде без ПДВ	Вредност понуде са ПДВ
21. март 2019. године	27. март 2019. године	вд директор	„НИС“ ад, Нови Сад	16.901.680 динара	20.282.016 динара
Уговор о набавци нафтних деривата бр. 2083					
Датум закључења:	Датум објаве обавештења:	Потписао и преузео обавезу:	Уговорена вредност без ПДВ	Уговорена вредност са ПДВ	
27. јун 2019. године	26. мај 2021. године	директор	16.901.680 динара	20.282.016 динара	

Благовремено је приспела понуда једног понуђача.

Критеријум за доделу уговора био је најнижа понуђена цена.

Конкурсна документација, за јавну набавку добра – Набавка нафтних деривата, је поред обавезних услова за учешће у поступку јавне набавке, предвиђених чланом 75. Закона о јавним набавкама, садржала и додатне услове, у виду финансијског, пословног и техничког капацитета и то:

- да располаже техничким капацитетом - под неопходним техничким капацитетом сматра се да Понуђач располаже са минимум једним продајним објектом у седишту наручиоца - у Апатину.

У вези са предметном набавком утврђене су следеће неправилности:

- Одлука о избору најповољније понуде донета је 21. марта 2019. године, али је Наручилац исту објавио на Порталу јавних набавки 27. марта 2019. године, што није у складу са чланом 108. став 5. Закона о јавним набавкама;
- Јавна набавка за предмет има безоловни бензин и дизел гориво, али предмет набавке није подељен у партије, чиме би се омогућило понуђачу који евентуално има повољнију цену за само један дериват или може да изврши само део набавке, да учествује у поступку, те због тога није у потпуности обезбеђено поштовање начела конкуренције, а што није у складу са чланом 10. и 12. Закона о јавним набавкама;

- Наручилац је, као додатни услов за учешће у поступку јавне набавке, прописао обавезу да понуђач располаже са минимум једним продајним објектом у седишту наручиоца - у Апатину, чиме је нарушено начело једнакости понуђача, што није у складу са чланом 12. Закона о јавним набавкама. Наручилац је у конкурсној документацији означио као место испоруке територију Републике Србије, те овако постављен услов дискриминише понуђаче који немају бензинску станицу на територији општине Апатин;
- Нацрт уговора носи датум 28. март 2019. године, а уговор је потписан 27. јуна 2019. године. Обавештење о закљученом уговору објављено је на Порталу јавних набавки 26. маја 2021. године, што није у складу са чланом 116. став 1. Закона о јавним набавкама;
- Обрасцем 4 конкурсне документације предвиђено је да понуђач изјавом доказује испуњеност обавезних услова за учешће у поступку јавне набавке из члана 75. став 1. до 4., али и става 5. истог члана и додатних услова из члана 76. Закона о јавним набавкама, што није у складу са чланом 77. став 4. Закона о јавним набавкама;
- Наручилац је у конкурсној документацији, у делу под називом - Подаци релевантни за закључење уговора омогућио понуђачу да унесе рок плаћања, који му одговара, а који не може бити дужи од законског рока од 45 дана, али је у моделу уговора, који је саставни део конкурсне документације, Наручилац сам унео рок плаћања за испоручене нафтне деривате од 30 дана, као фиксни и непромењиви, из чега произилази да конкурсна документација није усклађена;
- Записник о отварању понуда број 4/2019 од 18. марта 2019. године нису потписали сви чланови комисије за предметну јавну набавку, што није у складу са чланом 104. став 6. Закона о јавним набавкама. Исто се односи и на Извештај о стручној оцени понуда број 4/2019 од 20. фебруара 2019. године, а који уједно носи и погрешан датум сачињавања.

Спровођење јавних набавки у 2020. години

Укупна процењена вредност у Плану јавних набавки за 2020. годину, износила је 136.430.000 динара. Укупна процењена вредност свих спроведених поступака у 2020. години износила је укупно 73.100.000 динара.

Према подацима објављеним на Порталу јавних набавки, Предузеће је током 2020. године спровело укупно шест отворених поступака јавне набавке и шест поступака јавне набавке мале вредности.

По окончању поступака јавних набавки, закључено је укупно 15 уговора (поједине јавне набавке биле су обликоване по партијама), а вредност закључених уговора износила је укупно 55.250.159 динара без ПДВ-а.

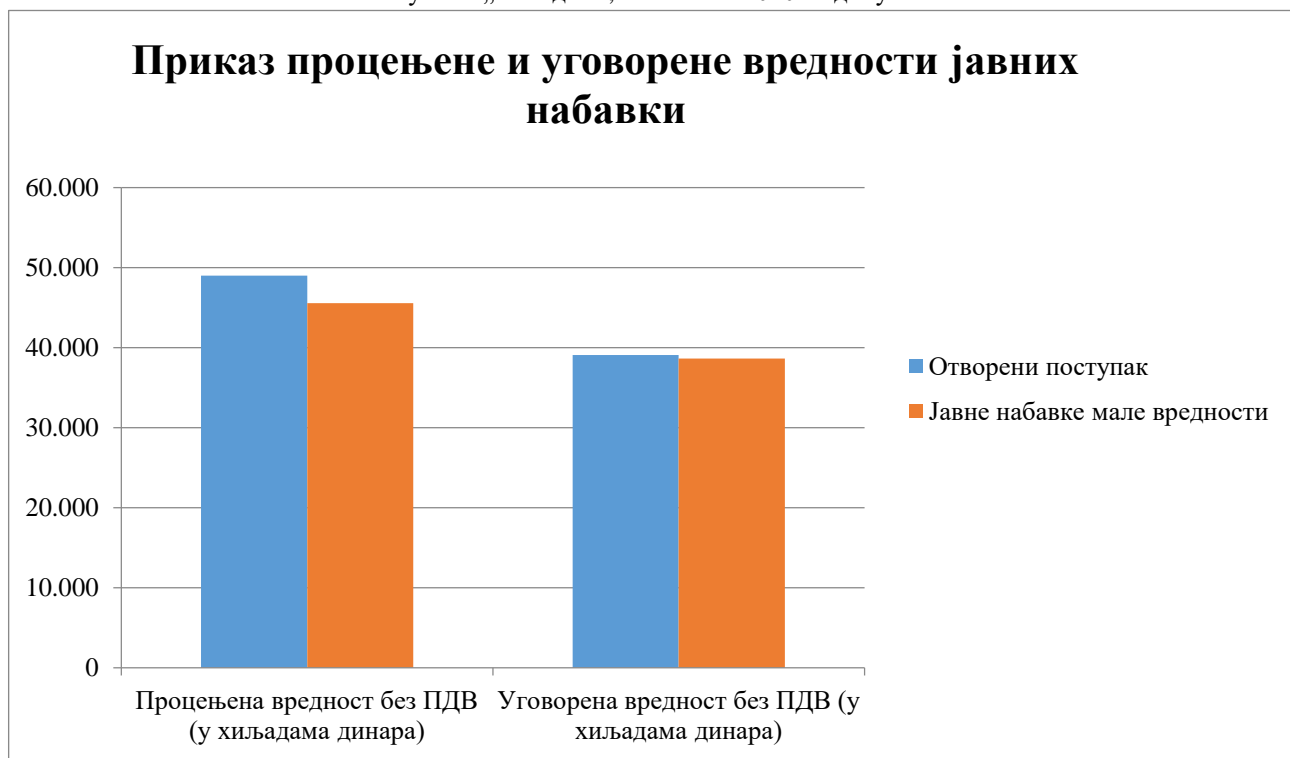
Предузеће је од укупно планираних 29, спровело 12 поступака јавних набавки, од тога, вредност закључених уговора по спроведеним отвореним поступцима јавних набавки износила је 38.765.557 динара без ПДВ-а, док је по спроведеним поступцима јавне набавке мале вредности вредност закључених уговора износила 16.484.602 динара без ПДВ-а.

Предузеће је закључило и 19 уговора у поступцима на које се не примењује Закон о јавним набавкама, позивајући се на члан 39. став 2. Закона о јавним набавкама, који је био у примени до 30. јуна 2020. године, односно члан 27. новог Закона о јавним набавкама. Вредност закључених уговора износи 12.666.809 динара без ПДВ-а.

Графикон број 1: Број и врста поступака јавних набавки у ЈКП „Наш дом“, Апатин за 2020. годину



Графикон број 2: Процењена и уговорена вредност јавних набавки по спроведеним поступцима јавних набавки у ЈКП „Наш дом“, Апатин за 2020. годину



Ревизијом је обухваћено укупно девет поступака јавних набавки (шест отворених поступака јавне набавке и три поступка јавна набавке мале вредности), као и 10 поступака на које се Закон о јавним набавкама не примењује. Укупна вредност закључених уговора из јавних набавки које су у поступку ревизије сагледане износи 45.759.811 динара без ПДВ, а укупна вредност закључених уговора из набавки на које се Закон о јавним набавкама не примењује, које су сагледане, износи 9.441.338 динара без ПДВ-а.

Увидом у спроведене поступке јавних набавки, које су узорком обухваћене, утврђено је да Предузеће поступа у складу са одредбама Закона о јавним набавкама јер:

- свакој јавној набавци, која је спроведена према одредбама тада важећег Закона о

јавним набавкама, претходи одлука о покретању поступка и решење о формирању комисије, која доноси директор Предузећа, а позив за покретање поступка, конкурсна документација, питања и одговори, одлуке о додели уговора и обавештења о закљученим уговорима се објављују на Порталу јавних набавки и интернет адреси Наручиоца;

- одлуке о покретању поступка јавне набавке садрже потврду да су средства обезбеђена Годишњим програмом пословања за ту пословну годину, са знаком финансијске позиције на којој се налазе предвиђена средства, са које ће се извршити плаћање, што руководиоца финансијске службе потврђује својим потписом;
- У складу са одредбама Закона о јавним набавкама који се примењује од 1. јула 2020. године, Предузеће на новом Порталу јавних набавки објављује јавне позиве, конкурсну документацију, обавештења о изменама или додатним информацијама, као и обавештења о додели уговора;
- чланови комисија која спроводи поступак јавне набавке потписују изјаве о непостојању сукоба интереса, у поступцима које спроводе, што је у складу са чланом 54. став 10. Закона о јавним набавкама који је био на снази до 30. јуна, односно чланом 50. став 8. Закона о јавним набавкама који се примењује од 1. јула 2020. године;
- отварању понуда се приступа одмах по истеку рока за достављање понуда, о томе се сачињава записник о отварању понуда, у складу са чланом 104. Закона о јавним набавкама који је био на снази до 30. јуна, односно чланом 140. Закона о јавним набавкама који се примењује од 1. јула 2020. године;
- Записници о отварању понуда достављају се понуђачима који нису били присутни на отварању понуда, у законском року, што је у складу са чланом 104. став 7. Закона о јавним набавкама који је био на снази до 30. јуна;
- о стручној оцени понуда се сачињава извештај, на основу кога директор доноси одлуку о додели уговора, у складу са чланом 105. и чланом 108. Закона о јавним набавкама који је био на снази до 30. јуна, односно чланом 145. и чланом 146. Закона о јавним набавкама који се примењује од 1. јула 2020. године;
- уговори о јавној набавци се закључују са понуђачем чија је понуда оцењена као најповољнија, а након истека рока за подношење захтева за заштиту права, чиме је поступљено у складу са чланом 112. Закона о јавним набавкама који је био на снази до 30. јуна, односно чланом 151. Закона о јавним набавкама који се примењује од 1. јула 2020. године;
- обавештење о закљученом уговору, односно о додели уговора се објављује на Порталу јавних набавки, чиме је поступљено у складу са чланом 116. у вези члана 57. став 1. Закона о јавним набавкама који је био на снази до 30. јуна, односно чланом 109. у вези члана 105. Закона о јавним набавкама који се примењује од 1. јула 2020. године;
- поштује основна начела Закона о јавним набавкама, у поступцима набавке на које се Закон о јавним набавкама не примењује, на начин да обезбеђује конкуренцију слањем позива за учешће у поступку на адресе више понуђача, рангира понуде и сачињава извештај о спроведеном поступку и издаје наруџбенице.

Откривена неправилност:

Анализом начина спровођења поступака јавних набавки у 2020. години утврђене су следеће неправилности:

- решења о образовању комисије за јавне набавке не садрже потписе лица која су именована у комисију, из чега би се могли уверити да су им решења уручена и да су упознати са њиховим задацима које треба да изврше, овлашћењима, дужностима и роковима у којима су дужни да поступају у поступцима јавних набавки које ће спроводити, нити се у решењима о именовању комисије именују заменици чланова комисије, што није у складу са чланом 54. став 4. Закона о јавним набавкама који је био у примени до 30. јуна 2020. године;
- чланом 15. Правилника о ближем уређењу планирања набавки, спровођења поступака набавки и праћења извршења уговора о набавкама, број 2827 од 11. децембра 2020. године, Предузеће је прописало да се потребе за покретањем поступка јавне набавке исказују подношењем захтева за набавку, у писаној или усменој форми, што није у складу са чланом 41. став 1. Закона о јавним набавкама који је у примени од 1. јула 2020. године, а којим је прописано да је наручилац дужан да у писаној форми евидентира и документује све радње током планирања, спровођења поступка и извршења уговора о јавној набавци;
- приликом спровођења поступака јавних набавки по Закону о јавним набавкама који је био у примени до 30. јуна 2020. године, Предузеће није поштовало минималне рокове за достављање понуда, јер је као почетак рока за достављање понуда рачунат дан објављивања позива, а не наредни дан, чиме није поступило у складу са чланом 95. став 1. тачка 2. и члану 99. тада важећег Закона о јавним набавкама;
- у отвореним поступцима јавних набавки, које је Предузеће спроводило у 2020. години огласи о јавним набавкама нису објављивани на Порталу службених гласила Републике Србије и база прописа, што није у складу са чланом 57. став. 2. у вези члана 55. Закона о јавним набавкама који је био у примени до 30. јуна 2020. године, а разлози оваквог поступања су економске природе, односно значајни трошкови по Предузеће које ове објаве производе.

Препорука број 6:

Препоручује се Предузећу да Правилник о ближем уређењу планирања набавки, спровођења поступака набавки и праћења извршења уговора о набавкама, који је донет у децембру 2020. године усклади са одредбама Закона о јавним набавкама у делу који се односи на форму захтева за набавку којим се покреће поступак јавне набавке.

У наредном табеларном прегледу дат је приказ вредности закључених уговора након спроведених поступака јавних набавки у којима су утврђене неправилности:

Извештај о ревизији правилности пословања Јавно комуналног предузећа „Наш дом“, Апатин у делу који се односи на јавне набавке за 2019. и 2020. годину и накнаде по уговорима за рад ван радног односа и осталим уговорима са физичким лицима за 2020. годину

Табела број 1: Преглед неправилно спроведених поступака јавних набавки у 2020. години -у динарима-

Р. бр.	Субјект ревизије	Вредност закључених уговора након спроведених поступака јавних набавки						
		Укупно	Узоркована вредност	Утврђена неправилност у узорку			% учешће 6/4	% учешће 4/3
				укупно	материјално значајне неправилности	остале неправилности		
1	2	3	4	5	6	7	8=6/4x100	9=4/3x100
1	ЈКП „Наш дом“, Апатин	55.250.159	45.759.811	45.759.811	30.472.898	15.286.913	66,59%	82,82%
Укупно:		55.250.159	45.759.811	45.759.811	30.472.898	15.286.913	66,59%	82,82%

У наставку су приказане појединачне јавне набавке спроведене у 2020. години код којих су утврђене неправилности:

1. Јавна набавка број: 11/2020 – Набавка, контрола и баждарење водомера

Табела број 1: Основни подаци о јавној набавци

Врста поступка: Отворени поступак						
Процењена вредност: 3.500.000 динара без ПДВ						
Позиција у финансијском плану: konto 532						
Одлука о покретању поступка јавне набавке и Решење о образовању комисије за јавну набавку						
Датум:				Доносилац:		
4. септембар 2020. године				директор		
Одлука о додели уговора						
Датум доношења:	Датум објаве:	Доносилац:	Изабрани понуђачи:	Вредност понуде без ПДВ	Вредност понуде са ПДВ	
24. септембар 2020. године	24. септембар 2020. године	директор	„Вукас Меринг“ доо, Земун	2.875.120 динара	3.428.544 динара	
Уговор о набавци, контроли и баждарењу водомера бр. 2215/2020						
Датум закључења:	Датум објаве:	Потписао и преузео обавезу:	Уговорена вредност без ПДВ		Уговорена вредност са ПДВ	
12. октобар 2020. године	15. октобар 2020. године	директор	2.875.120 динара		3.428.544 динара	

Благовремено је приспела понуда једног понуђача.
Критеријум за доделу уговора била је цена.

Истоимена јавна набавка била је спроведена и у 2019. години, по процењеној вредности од 4.000.000 динара (без ПДВ), када је такође, у истом поступку, своју понуду, поднео један понуђач - „Вукас Меринг“ доо, Земун, чија је понуда, која гласи на идентичан износ, као и у 2020. години - 2.875.120 динара без ПДВ-а, била прихваћена, а понуђачу је додељен уговор.

Јавни позив за јавну набавку добра – Набавка, контрола и баждарење водомера, осим законских основа за искључење привредног субјекта из поступка јавне набавке, није садржао посебне критеријуме за квалитативни избор привредног субјекта.

Техничком спецификацијом за предметну јавну набавку било је прописано:

- да механизми свих водомера морају бити минимално класе тачности “Б” и да буду усклађени са важећим прописима тј. да буду по Правилнику о мерилима¹¹ или по Правилнику о метеоролошким условима за водомере¹².
- да водомери морају да буду контролисани и оверени у овлашћеној лабораторији за оверу водомера;
- да је обавезно доставити: Ауторизацију произвођача, Сертификат ISO 9001, Решење о одобрењу типа мерила, Решење о овлашћеној лабораторији за оверу водомера.
У вези са предметном јавном набавком утврђене су следеће неправилности:
- Јавна набавка за предмет има набавку нових и сервисирање и оверу постојећих водомера произвођача ВУКАС МЕРИНГ И ИТРОН (АКТАРИС), али набавка није подељена по партијама, што би омогућило понуђачима који не испуњавају услове да изврше целокупан предмет јавне набавке да учествују у делу набавке, за који испуњавају услове, из чега произилази да су постављени услови дискриминишући и ограничавају конкуренцију, што није у складу са чланом 7. Закона о јавним набавкама који се примењује од 1. јула 2020. године. Наручилац је, сходно члану 105. став 3. овог Закона о јавним набавкама у обавези да у огласима о јавним набавкама код описа предмета набавке користи ознаке из Општег речника набавке, који је саставни део Правилника о утврђивању општег речника набавке¹³, а у истом постоје две засебне ознаке за предмет набавке: 38421100-3 – Водомери и 50411100-0 - Услуге поправке и одржавања водомера. У јавном позиву за предметну јавну набавку, унета је само ознака 38421100, иако предмет набавке, сходно техничкој спецификацији, обухвата и услуге демонтаже, чишћења и замена механизма типа MSD Cyble, монтажу, контролу и оверавање, односно услуге одржавања, чија је ознака 50411100-0, према Општем речнику набавки;
- У обрасцу техничке спецификације Наручилац је од потенцијалних понуђача затражио да обавезно доставе ауторизацију произвођача, као и сертификат ISO 9001, при чему конкурсном документацијом није јасно назначено којим доказним средством се доказује ауторизација произвођача, нити да ли се достављени сертификат ISO 9001 односи на произвођача или добављача – понуђача у поступку јавне набавке, што није у складу са чланом 93. став 2. Закона о јавним набавкама који се примењује од 1. јула 2020. године;
- Наручилац у конкурсној документацији није одредио резервне критеријуме на основу којих ће доделити уговор у ситуацији када постоје две или више понуда које су након примене критеријума једнаке, што није у складу са чланом 133. став 8. важећег Закона о јавним набавкама;
- У Упутству за сачињавање понуда назначено је да понуђач исказује цену са и без пореза на додату вредност, а образац понуде, који је садржан у оквиру техничке спецификације, не садржи рубрику за посебно исказивање цене са порезом на додату вредност.

¹¹ „Службени гласник РС“, 63/13 и 95/16

¹² „Службени лист СФРЈ“, број 51/86

¹³ „Службени гласник РС“, број 93/20

2. Јавна набавка број: 13/2020 – Пумпна станица за отпадне воде

Табела број 2: Основни подаци о јавној набавци

Врста поступка: Отворени поступак					
Процењена вредност: 1.500.000 динара без ПДВ					
Позиција у финансијском плану: конто 532					
Одлука о покретању поступка јавне набавке и Решење о образовању комисије за јавну набавку					
Датум:			Доносилац:		
2. новембар 2020. године			директор		
Одлука о додели уговора					
Датум доношења:	Датум објаве:	Доносилац:	Изабрани понуђач:	Вредност понуде без ПДВ	Вредност понуде са ПДВ
20. новембар 2020. године	20. новембар 2020. године	директор	„Мерис“ доо, Београд	1.399.756 динара	1.679.707 динара
Уговор о набавци пумпних станица за отпадне воде бр. 2733/2020					
Датум закључења:	Датум објаве обавештења:	Потписао и преузео обавезу:	Уговорена вредност без ПДВ	Уговорена вредност са ПДВ	
2. децембар 2020. године	2. децембар 2020. године	директор	1.399.756 динара	1.679.707 динара	

Благовремено су приспеле три понуде.
Критеријум за доделу уговора била је цена.

Јавни позив за јавну набавку добра – Пумпна станица за отпадне воде, осим законских основа за искључење привредног субјекта из поступка јавне набавке, није садржао посебне критеријуме за квалитативни избор привредног субјекта.

Током рока за достављање понуда Наручиоцу је, дана 5. новембра 2020. године, достављено питање потенцијалног понуђача, у коме је указао на недостатке конкурсне документације, која не садржи Образац структуре цене и затражио од Наручиоца да дефинише прихватљиви рок испоруке и рок трајања гаранције за тражена добра. Такође је поставио питање да ли је уз понуду потребно доставити Извод из каталога за понуђена добра.

Наручилац је потенцијалог понуђача обавестио да је приликом сачињавања конкурсне документације начињена техничка грешка, те да ће Образац понуђене цене бити учитан накнадно и доступан за преузимање. Није прихватио сугестије за измену конкурсне документације у делу којим се захтева рок испоруке од 10 дана, а гарантни рок од најмање 12 месеци, док је појаснио да је поред Извода из каталога потребно да се достави и опис понуђене опреме уз криву пумпе, као и инсталациони цртеж. На постављено питање Наручилац је одговорио у законском року.

У вези са предметном јавном набавком утврђене су следеће неправилности:

- Наручилац приликом објављивања конкурсне документације на Порталу јавних набавки, 5. новембра 2020. године, није доставио Образац понуђене цене, чиме је понуђачима било онемогућено да попуне овај документ, до његовог накнадног објављивања, 7. новембра 2020. године, током рока за достављање понуда. Имајући у виду да је услед необјављивања овог документа било нужно додатно време потенцијалним понуђачима да припреме своје понуде, Наручилац је био дужан да продужи рок за достављање понуда, у складу са чланом 87. став 2. и 3. Закона о

јавним набавкама, како би био испоштован минимални рок за достављање понуда, из члана 52. став 3. тачка 4. Закона о јавним набавкама;

- Наручилац у конкурсној документацији није одредио резервне критеријуме на основу којих ће доделити уговор у ситуацији када постоје две или више понуда које су након примене критеријума једнаке, што није у складу са чланом 133. став 8. важећег Закона о јавним набавкама;
- У техничкој спецификацији за предметну јавну набавку поједине захтеване спецификације затражених добара представљене су у егзактним вредностима, а не као минималне вредности, при чему се из конкурсне документације и документације која је послужила за израду Плана јавних набавки за 2020. годину не може утврдити да су овако затражене вредности биле нужне, а што би омогућило учешће већег броја понуђача, који би евентуално могли да понуде предмете сличних техничких карактеристика.

3. Јавна набавка број: 9/2020 – Резервни делови за теретна и путничка моторна возила, радне машине и остале машине за одржавање путева

Табела број 3: Основни подаци о јавној набавци

Врста поступка: Отворени поступак					
Процењена вредност: 4.500.000 динара без ПДВ					
Позиција у финансијском плану: конто 512					
Одлука о покретању поступка јавне набавке и Решење о образовању комисије за јавну набавку					
Датум:			Доносилац:		
26. август 2020. године			директор		
Одлука о додели уговора					
Датум доношења:	Датум објаве:	Доносилац:	Изабрани понуђачи, по партијама (3):	Вредност понуде без ПДВ	Вредност понуде са ПДВ
14. септембар 2020. године	24. септембар 2020. године	директор	Партија 1 - „19. децембар“ доо, Пријепоље	136.210 динара	163.452 динара
			Партија 2 - „19. децембар“ доо, Пријепоље	796.055 динара	955.266 динара
			Партија 3 – „Нови Продекс“ доо, Апатин	807.983 динара	969.579 динара
Уговор о набавци резервних делова за Партију 1 бр. 2239/2020					
Датум закључења:	Датум објаве обавештења:	Потписао и преузео обавезу:	Уговорена вредност без ПДВ	Уговорена вредност са ПДВ	
7. октобар 2020. године	30. октобар 2020. године	директор	136.210 динара	163.452 динара	
Уговор о набавци резервних делова за Партију 2 бр. 2239-1/2020					
Датум закључења:	Датум објаве обавештења:	Потписао и преузео обавезу:	Уговорена вредност без ПДВ	Уговорена вредност са ПДВ	
7. октобар 2020. године	30. октобар 2020. године	директор	796.055 динара	955.266 динара	
Уговор о набавци резервних делова за Партију 3 бр. 2238/2020					

Извештај о ревизији правилности пословања Јавно комуналног предузећа „Наш дом“, Апатин у делу који се односи на јавне набавке за 2019. и 2020. годину и накнаде по уговорима за рад ван радног односа и осталим уговорима са физичким лицима за 2020. годину

Датум закључења:	Датум објаве обавештења:	Потписао и преузео обавезу:	Уговорена вредност без ПДВ	Уговорена вредност са ПДВ
7. октобар 2020. године	30. октобар 2020. године	директор	807.983 динара	969.579 динара

Јавна набавка је подељена у три партије.
Благовремено су приспеле понуде три понуђача.
Критеријум за доделу уговора била је цена.

Јавни позив за јавну набавку добра – Резервни делови за теретна и путничка моторна возила, радне машине и остале машине за одржавање путева, осим законских основа за искључење привредног субјекта из поступка јавне набавке, није садржао посебне критеријуме за квалитативни избор привредног субјекта.

У вези са предметном јавном набавком утврђене су следеће неправилности:

- Предметна јавна набавка односи се на набавку резервних делова за возила разних произвођача, али као таква није засебно обликована по партијама, чиме би се омогућило учешће понуђачима који могу да изврше само део предмета набавке, који се односи на одређеног произвођача, тако да Наручилац није у потпуности обезбедио поштовање начела конкуренције, што није у складу са чланом 7. важећег Закона о јавним набавкама;
- Наручилац у конкурсној документацији није одредио резервне критеријуме на основу којих ће доделити уговор у ситуацији када постоје две или више понуда које су након примене критеријума једнаке, што није у складу са чланом 133. став 8. важећег Закона о јавним набавкама;
- У Упутству за сачињавање понуда назначено је да понуђач исказује цену са и без пореза на додату вредност, а образац понуде, који је садржан у оквиру техничке спецификације, не садржи рубрику за посебно исказивање цене са порезом на додату вредност;
- Изабрани понуђачи за Партију 1, Партију 2 и Партију 3 нису доставили образац-Модел уговора, који је попуњен на свим за то предвиђеним местима, јер у члану 3. нису унели понуђену цену, са и без ПДВ-а.

4. Јавна набавка број: 10/2020 – Погребна опрема

Табела број 4: Основни подаци о јавној набавци

Врста поступка: Отворени поступак					
Процењена вредност: 2.500.000 динара без ПДВ					
Позиција у финансијском плану: конто 532					
Одлука о покретању поступка јавне набавке и Решење о образовању комисије за јавну набавку					
Датум:			Доносилац:		
4. септембар 2020. године			директор		
Одлука о додели уговора					
Датум доношења:	Датум објаве:	Доносилац:	Изабрани понуђачи, по партијама (2):	Вредност понуде без ПДВ	Вредност понуде са ПДВ
23. септембар 2020. године	23. септембар 2020. године	директор	Партија 1 – ПР „Зико“, Сонта	1.999.900 динара	2.399.880 динара
			Партија 2 - ПР „Зико“, Сонта	493.500 динара	592.200 динара

Извештај о ревизији правилности пословања Јавно комуналног предузећа „Наш дом“, Апатин у делу који се односи на јавне набавке за 2019. и 2020. годину и накнаде по уговорима за рад ван радног односа и осталим уговорима са физичким лицима за 2020. годину

Уговор о набавци Погребне опреме за Партију 1 бр. 2183/20				
Датум закључења:	Датум објаве обавештења:	Потписао и преузео обавезу:	Уговорена вредност без ПДВ	Уговорена вредност са ПДВ
1. октобар 2020. године	2. октобар 2020. године	директор	1.999.900 динара	2.399.880 динара
Уговор о набавци Погребног текстила за Партију 2 бр. 2183-1/20				
Датум закључења:	Датум објаве обавештења:	Потписао и преузео обавезу:	Уговорена вредност без ПДВ	Уговорена вредност са ПДВ
1. октобар 2020. године	2. октобар 2020. године	директор	493.500 динара	592.200 динара

Благовремено је приспела понуда једног понуђача.
Критеријум за доделу уговора била је цена.

Истоимена јавна набавка спроведена је и у 2019. години, са истом процењеном вредношћу. У 2019. години такође је приспела понуда једног понуђача – ПР „Зико“, Сонта, за обе партије, која је гласила на идентичан износ, као и понуда у 2020. години истог понуђача.

Јавни позив за јавну набавку добра – Погребна опрема, осим законских основа за искључење привредног субјекта из поступка јавне набавке, није садржао посебне критеријуме за квалитативни избор привредног субјекта.

У вези са предметном јавном набавком утврђене су следеће неправилности:

- У Упутству за сачињавање понуда назначено је да понуђач исказује цену са и без пореза на додату вредност, а образац понуде, који је садржан у оквиру техничке спецификације, не садржи рубрику за посебно исказивање цене са порезом на додату вредност;
- Наручилац је у конкурсној документацији предмет набавке означио ознаком 39296000 – Погребна опрема, из Општег речника набавки, иако предмет набавке обухвата и мртвачке сандуке, који носе ознаку 39296100, а то није назначио, што све није у складу са чланом 105. став 3. Закона о јавним набавкама.

5. Јавна набавка број: 5/2020 – Куповина половног булдожера

Табела број 5: Основни подаци о јавној набавци

Врста поступка: Јавна набавка мале вредности					
Процењена вредност: 3.100.000 динара без ПДВ					
Позиција у финансијском плану: конто 532					
Одлука о покретању поступка јавне набавке и Решење о образовању комисије за јавну набавку					
Датум:			Доносилац:		
23. март 2020. године			директор		
Одлука о додели уговора					
Датум доношења:	Датум објаве:	Доносилац:	Изабрани понуђач	Вредност понуде без ПДВ	Вредност понуде са ПДВ
22. април 2020. године	22. април 2020. године	директор	„Сукур Метал“ доо, Бечеј	2.100.000 динара	2.520.000 динара
Уговор о набавци половног булдожера бр. 977					

Датум закључења:	Датум објаве обавештења:	Потписао и преузео обавезу:	Уговорена вредност без ПДВ	Уговорена вредност са ПДВ
28. април 2020. године	6. мај 2020. године	директор	2.100.000 инара	2.520.000 динара

Благовремено су приспеле понуде два понуђача.

Критеријум за доделу уговора био је најнижа понуђена цена.

Конкурсна документација, за јавну набавку добра – Куповина половног булдожера, је поред обавезних услова за учешће у поступку јавне набавке, предвиђених чланом 75. Закона о јавним набавкама који је био на снази до 30. јуна 2020. године, садржала и додатне услове, у виду финансијског, пословног и техничког капацитета и то:

- да поседује овлашћену сервисну радионицу за поменуте машине;
- да поседује механичара и сервисно возило.

У вези са предметном набавком утврђене су следеће неправилности:

- Додатни услов, по коме је потенцијални понуђач у обавези да поседује овлашћену сервисну радионицу за поменуте машине, механичара и сервисно возило није основан и тако постављен дискриминише и ограничава учешће понуђача који су у прилици да испоруче предмет набавке, али не и да лично пруже затражене услуге, јер не поседују захтеване капацитете, што није у складу са члановима 10. и 12. Закона о јавним набавкама. Имајући у виду да Наручилац за предмет набавке има и добра и услуге, предмет набавке је могао поделити на партије или додатни услов формулисати тако да понуђачи овај услов могу испунити кроз уговор о пословној сарадњи са трећим лицима која пружају наведене услуге или поседују захтеване кадровске и техничке капацитете;
- Образац понуде, као ни Модел уговора, који су саставни део конкурсне документације за предметну јавну набавку не садрже детаљне техничке карактеристике понуђеног добра, односно прецизно одређење предмета уговора, што може да доведе до замене добара приликом извршења уговора, а што не би било у складу са циљевима због којих се јавна набавка спроводи;
- У позиву за подношење понуда у предметној јавној набавци назначено је да се јавна набавка спроводи по партијама, иако тако није приказано у конкурсној документацији Наручиоца, чиме позив и конкурсна документација нису усаглашени;
- Наручилац је закључио уговор са изабраним понуђачем 28. априла 2020. године, али је обавештење о закљученом уговору објавило на Порталу јавних набавки 6. маја 2020. године, што није у складу са чланом 116. Закона о јавним набавкама који је био на снази до 30. јуна 2020. године.

6. Јавна набавка број: 8/2020 – Осигурање (имовине, лица и возила)

Табела број 6: Основни подаци о јавној набавци

Врста поступка: Јавна набавка мале вредности	
Процењена вредност: 2.000.000 динара без ПДВ	
Позиција у финансијском плану: конто 552	
Одлука о покретању поступка јавне набавке и Решење о образовању комисије за јавну набавку	
Датум:	Доносилац:
26. јун 2020. године	директор
Одлука о додели уговора	

Извештај о ревизији правилности пословања Јавно комуналног предузећа „Наш дом“, Апатин у делу који се односи на јавне набавке за 2019. и 2020. годину и накнаде по уговорима за рад ван радног односа и осталим уговорима са физичким лицима за 2020. годину

Датум доношења:	Датум објаве:	Доносилац:	Изабрани понуђач	Вредност понуде без ПДВ	Вредност понуде са ПДВ
10. јул 2020. године	10. јул 2020. године	директор	„Дунав осигурање“ а.д.о., Сомбор	1.744.253 динара	1.799.952 динара
Уговор о набавци услуга осигурања (имовине, лица и возила) бр. 1598					
Датум закључења:	Датум објаве обавештења:	Потписао и преузео обавезу:	Уговорена вредност без ПДВ	Уговорена вредност са ПДВ	
21. јул 2020. године	-	директор	1.744.253 динара	1.799.952 динара	

Благовремено је приспела понуда једног понуђача.

Критеријум за доделу уговора био је најнижа понуђена цена.

Истоимена јавна набавка спроведена је и у 2019. години, са истом процењеном вредношћу. У 2019. години такође је приспела понуда једног понуђача - „Дунав осигурање“ а.д.о., Сомбор, на износ од 1.767.885 динара без ПДВ-а, односно 1.822.396 динара са ПДВ-ом.

Конкурсна документација, за јавну набавку услуга – Осигурање (имовине, лица и возила), је поред обавезних услова за учешће у поступку јавне набавке, предвиђених чланом 75. Закона о јавним набавкама који је био на снази до 30. јуна 2020. године, садржала и додатне услове, у виду финансијског, пословног и техничког капацитета и то:

- да има систем управљања квалитетом према стандардима ISO 9001;
- да понуђач на дан 31. децембра 2019. године, располаже разликом расположиве и захтеване маргине солвентности за неживотна осигурања најмање 2.000.000.000 динара;
- да понуђач има на дан 31. децембра 2019. године ажурност у решавању штете од најмање 95%.

Током рока за достављање понуда Наручиоцу је, дана 2. јула 2020. године, пристигло питање једног потенцијалног понуђача, о ЦР-у штета тј. о укупним штетама за претходне 3 године, по свим врстама осигурања. Наручилац је благовремено одговорио на постављено питање, 3. јула 2020. године, информацијом да је у претходне 3 године, по свим врстама осигурања, исплаћен укупан износ од 978.010 динара, а одговор је истог дана објављен на Порталу јавних набавки.

У вези са предметном набавком утврђене су следеће неправилности:

- Предмет јавне набавке обухвата осигурање имовине, лица и возила, али као такав није подељен у партије, чиме би се омогућило понуђачу који евентуално има повољнију цену за само једну врсту услуга или може да изврши само део набавке, да учествује у поступку, тако да Наручилац није у потпуности обезбедио поштовање начела конкуренције, што није у складу са чланом 10. и 12. Закона о јавним набавкама;
- Позив за подношење понуда садржи назнаку да је јавна набавка подељена по партијама, док то није назначено у конкурсној документацији и обрасцу понуде, тако да позив и конкурсна документација нису међусобно усклађени;
- Обрасцем 4 конкурсне документације предвиђено је да понуђач изјавом доказује испуњеност обавезних услова за учешће у поступку јавне набавке из члана 75. став 1. до 4., али и става 5. истог члана и додатних услова из члана 76. тада важећег Закона о јавним набавкама, што није у складу са чланом 77. став 4. Закона о јавним набавкама;
- Обзиром да се из одговора на питање потенцијалног понуђача, од 3. јула 2020. године, утврђује да је укупан износ исплаћене штете у Предузећу, по свим основима

осигурања, за период од 3 године, 978.010 динара, додатни услов, у виду разлике расположиве и захтеване маргине солвентности за неживотна осигурања најмање 2.000.000.000 динара, који је установљен као обавеза за испуњеност услова за учешће у поступку јавне набавке, је дискриминишући и ограничава учешће потенцијалних понуђача, а имајући у виду и чињеницу да се уговор закључује на годину дана, да је Наручилац за три године наплатио дупло мање од захтеваног додатног услова, те у том смислу овај услов није у складу са чланом 10. став 2. Закона о јавним набавкама;

- Наручилац је као додатни услов захтевао да понуђач има на дан 31. децембра 2019. године ажурност у решавању штете од најмање 95%, која се израчунавала по формули:

$$\% = \frac{\text{број решених штета у 2019. години} + \text{број одбијених и сторнираних штета у 2019. години}}{\text{број резервисаних штета на крају 2018. години} + \text{број пријављених штета у 2019. години}} * 100$$

- Овако постављен услов није у логичкој вези са предметом јавне набавке, јер у формулу израчунавања ажурности укључује све решене штете у току једне године, а предмет јавне набавке су осигурање имовине, лица и возила, што може довести до неправичног рангирања понуђача, а што није у складу са чланом 10. став 2. Закона о јавним набавкама;
- Постављени додатни услов, у виду ажурности у решавању штете од најмање 95%, такође није у складу са предметом јавне набавке, јер осим што не одражава праву слику ажурности у решавању предмета, јер осим тога што зависи од броја клијената које има једно осигуравајуће друштво, броја поднетих захтева за накнаду штете и другог, такође подразумева решавање осигуравајућег друштва по поднетим захтевима по свим видовима осигурања, иако су предмет набавке само поједине категорије осигураних добара, из чега овај услов такође није у складу са чланом 10. став 2. Закона о јавним набавкама;
- Наручилац није објавио обавештење о закљученом уговору, што није у складу са чланом 116. став 1. Закона о јавним набавкама.

7. Јавна набавка број: 1/20 – Набавка електричне енергије

Табела број 7: Основни подаци о јавној набавци

Врста поступка: Отворени поступак					
Процењена вредност: 20.000.000 динара без ПДВ					
Позиција у финансијском плану: конто 513					
Одлука о покретању поступка јавне набавке и Решење о образовању комисије за јавну набавку					
Датум:			Доносилац:		
19. децембар 2019. године			директор		
Одлука о додели уговора					
Датум доношења:	Датум објаве:	Доносилац:	Изабрани понуђач:	Вредност понуде без ПДВ	Вредност понуде са ПДВ
23. јануар 2020. године	23. јануар 2020. године	директор	ЛП „ЕПС Снабдевање“ Београд	12.793.513 динара	15.352.215 динара
Уговор о набавци електричне енергије бр. 262/20					

Датум закључења:	Датум објаве обавештења:	Потписао и преузео обавезу:	Уговорена вредност без ПДВ	Уговорена вредност са ПДВ
6. фебруар 2020. године	28. фебруар 2020. године	директор	12.793.513 динара	15.352.215 динара

Благовремено су приспеле понуде три понуђача.

Критеријум за доделу уговора био је најнижа понуђена цена.

Конкурсна документација, за јавну набавку добра – Набавка електричне енергије, поред обавезних услова за учешће у поступку јавне набавке, предвиђених чланом 75. тада важећег Закона о јавним набавкама, садржала је и додатне услове, у погледу финансијског, пословног и техничког капацитета – минималне захтеве и то:

- да понуђач није био неликвидан у периоду од 12 (дванаест) месеци пре објављивања Позива за подношење понуда на Порталу јавних набавки;

- понуђач мора бити активни учесник на тржишту електричне енергије, односно да је у било ком периоду из претходне две године до дана објављивања позива за подношење понуда на Порталу јавних набавки, обавио минимално једну трансакцију.

Током трајања рока за достављање понуда Наручиоцу је, дана 13. јануара 2020. године, пристигло једно питање потенцијалног понуђача, односно захтев за појашњењем и исправком конкурсне документације и то: да Наручилац провери да ли из Техничке спецификације жели да сва мерна места буду на уговору, као и да понуђачу достави ЕД бројеве нових мерних места која жели да се фактуришу, тј. да се нађу на уговору, уколико их нема у табели и захтев Наручиоцу да исправи конкурсну документацију, тако да потрошња буде дата у истој јединици мере, као и јединица мере за коју тражи цену, јер је Наручилац у обрасцу структуре цене навео потрошњу у мWh, а у истој табели је затражио од понуђача да упишу јединичну и укупну цену у кWh.

Наручилац је у законском року, 15. јануара 2020. године, одговорио на постављено питање, појаснивши да се у техничкој спецификацији налазе сва мерна места и мерна места која су анексирана, те да не постоје нова мерна места, као и да комисија за јавну набавку не усваја примедбу понуђача, из разлога што у обрасцу структуре цене сасвим јасно стоји цена по кWh и укупна цена оквирне процењене количине. Овај одговор објављен је на Порталу јавних набавки 15. јануара 2020. године.

У вези са предметном јавном набавком утврђене су неправилности:

- Позив за подношење понуда, као ни обавештење о закљученом уговору нису објављени на Порталу службених гласила Републике Србије и база прописа, што није у складу са чланом 57. став. 2. Закона о јавним набавкама који је био на снази до 30. јуна 2020. године;
- Резервни критеријум за избор најповољније понуде, у случају да Наручиоцу пристигну понуде које гласе на исти износ био је рок важења понуде, али је Наручилац, у моделу уговора конкурсне документације, унео рок важења понуде и онемогућио понуђачима да понуде дужи рок важења понуде, из чега конкурсна документација није била усклађена у потпуности;
- Уговор са изабраним понуђачем закључен је 6. фебруара 2020. године, али је обавештење о закљученом уговору објављено 28. фебруара 2020. године, што није у складу са чланом 116. став 1. Закона о јавним набавкама који је био на снази до 1. јула 2020. године;

- Изабрани понуђач доставио је непотписан Образац број 6 - Образац трошкова припреме понуде, што је био дужан сходно Упутству понуђачима како да сачине понуду, из конкурсне документације, али је понуда овог понуђача прихваћена као прихватљива и додељен му је уговор о јавној набавци.

8. Јавна набавка број: 2/2020 – Набавка нафтних деривата

Табела број 8: Основни подаци о јавној набавци

Врста поступка: Отворени поступак					
Процењена вредност: 21.000.000 динара без ПДВ					
Позиција у финансијском плану: конто 513					
Одлука о покретању поступка јавне набавке и Решење о образовању комисије за јавну набавку					
Датум:			Доносилац:		
20. децембар 2019. године			директор		
Одлука о додели уговора					
Датум доношења:	Датум објаве:	Доносилац:	Изабрани понуђач	Вредност понуде без ПДВ	Вредност понуде са ПДВ
24. јануар 2020. године	24. јануар 2020. године	директор	„НИС“ ад, Нови Сад	17.463.520 динара	20.956.600 динара
Уговор о набавци нафтних деривата бр. 141/2020					
Датум закључења:	Датум објаве обавештења:	Потписао и преузео обавезу:	Уговорена вредност без ПДВ	Уговорена вредност са ПДВ	
12. фебруар 2020. године	28. фебруар 2020. године	директор	17.463.520 динара	20.956.600 динара	

Благовремено је приспела понуда једног понуђача.

Критеријум за доделу уговора био је најнижа понуђена цена.

Конкурсна документација, за јавну набавку добра – Набавка нафтних деривата, је поред обавезних услова за учешће у поступку јавне набавке, предвиђених чланом 75. тада важећег Закона о јавним набавкама, садржала и додатне услове, у виду финансијског, пословног и техничког капацитета и то:

- да располаже техничким капацитетом - под неопходним техничким капацитетом сматра се да Понуђач располаже са минимум једним продајним објектом у седишту наручиоца - у Апатину.

У вези са предметном набавком утврђене су следеће неправилности:

- Јавна набавка за предмет има безоловни бензин и дизел гориво, али предмет набавке није подељен у партије, чиме би се омогућило понуђачу који евентуално има повољнију цену за само један дериват или може да изврши само део набавке, да учествује у поступку, те на тај начин Наручилац није у потпуности обезбедио поштовање начела конкуренције, што није у складу са чланом 10. и 12. Закона о јавним набавкама који је био на снази до 30. јуна 2020. године;
- Понуда понуђача „НИС“ ад, Нови Сад, сачињена на Обрасцу понуде из конкурсне документације за предметну јавну набавку, садржи ручно унете податке који мењају услове плаћања које је Наручилац прописао конкурсном документацијом, због чега је иста требала бити одбијена као неприхватљива, у складу са чланом 107. став 1. у вези

члана 3. став 1. тачка 33. Закона о јавним набавкама, који је био на снази до 30. јуна 2020. године, јер ограничава и условљава права Наручиоца;

- Наручилац је, као додатни услов за учешће у поступку јавне набавке, прописао обавезу да понуђач располаже са минимум једним продајним објектом у седишту наручиоца - у Апатину, чиме је нарушено начело једнакости понуђача, што није у складу са чланом 12. Закона о јавним набавкама. Наручилац је у конкурсној документацији означио као место испоруке територију Републике Србије, те тим пре овако постављен услов дискриминише учешће понуђача који немају бензинску станицу на територији општине Апатин;
- Уговор са изабраним понуђачем закључен је 12. фебруара 2020. године, али је обавештење на Порталу јавних набавки објављено 28. фебруара 2020. године, што није у складу са чланом 116. став 1. тада важећег Закона о јавним набавкама;
- Обрасцем 4 конкурсне документације предвиђено је да понуђач изјавом доказује испуњеност обавезних услова за учешће у поступку јавне набавке из члана 75. став 1. до 4., али и става 5. истог члана и додатних услова из члана 76. Закона о јавним набавкама, што није у складу са чланом 77. став 4. Закона о јавним набавкама који је био на снази до 30. јуна 2020. године;
- Наручилац је у конкурсној документацији, у делу под називом - Подаци релевантни за закључење уговора омогућио понуђачу да унесе рок плаћања, који му одговара, а који не може бити дужи од законског рока од 45 дана, али је у моделу уговора, који је саставни део конкурсне документације, Наручилац сам унео рок плаћања за испоручене нафтне деривате од 30 дана, као фиксни и непромењиви, из чега произилази да конкурсна документација није усклађена.

9. Јавна набавка број: 3/2020 – Течни кисеоник

Табела број 9: Основни подаци о јавној набавци

Врста поступка: Јавна набавка мале вредности					
Процењена вредност: 3.000.000 динара без ПДВ					
Позиција у финансијском плану: конто 532					
Одлука о покретању поступка јавне набавке и Решење о образовању комисије за јавну набавку					
Датум:			Доносилац:		
11. фебруар 2020. године			директор		
Одлука о додели уговора					
Датум доношења:	Датум објаве:	Доносилац:	Изабрани понуђач	Вредност понуде без ПДВ	Вредност понуде са ПДВ
28. фебруар 2020. године	2. март 2020. године	директор	„Messer Tehnogas“ ад, Београд	3.150.000 динара	3.780.000 динара
Уговор о набавци течног кисеоника бр. 648					
Датум закључења:	Датум објаве обавештења:	Потписао и преузео обавезу:	Уговорена вредност без ПДВ	Уговорена вредност са ПДВ	
31. март 2020. године	8. април 2020. године	директор	3.150.000 динара	3.780.000 динара	

Благовремено је приспела понуда једног понуђача.

Критеријум за доделу уговора био је најнижа понуђена цена.

Истоимена јавна набавка спроведена је и у 2019. години, са истом процењеном вредношћу. У 2019. години, такође је приспела понуда једног понуђача - „Messer Tehnogas“ ад, Београд, са којим је и закључен уговор.

Конкурсна документација, за јавну набавку добра – Течни кисеоник, је поред обавезних услова за учешће у поступку јавне набавке, предвиђених чланом 75. тада важећег Закона о јавним набавкама, садржала и додатне услове, у виду финансијског, пословног, техничког и кадровског капацитета и то:

1) за финансијски капацитет:

-да има позитиван резултат из пословања (пословни резултат), у претходне три обрачунске године (за 2017, 2018. и 2019. годину);

-да у последњих шест месеци (до дана објављивања Позива за подношење понуда) није имао ниједан дан великвидности на својим текућим рачунима;

2) за пословни капацитет - референце: да је понуђач у последње три године уговорио и извршио испоруку добара која су предмет понуде, кисеоник за производњу озона у сврху третмана воде за пиће, у укупном износу од најмање 5.000.000 динара;

3) за технички капацитет: понуђач мора да има обезбеђено бар једно доставно возило за испоруку предмета набавке; складиште на месту производње од минимално 200 тона течног кисеоника;

4) за кадровски капацитет: да понуђач има радно ангажовано бар троје запослених који раде на пословима везаним за предмет ове јавне набавке.

У вези са предметном набавком утврђене су следеће неправилности:

- Наручилац је прихватио достављену понуду, која је гласила на износ који је био већи од износа процењене вредности јавне набавке. Изабрани понуђач је доставио Изјаву 1162 од 26. фебруара 2020. године и Извод из званичног ценовника „Messer Tehnogas“ ад, Београд, који је у примени од 1. јануара 2020. године. Сходно члану 107. став 4. и 5. Закона о јавним набавкама наручилац може доделити уговор понуђачу чија понуда садржи понуђену цену већу од процењене вредности јавне набавке ако није већа од упоредиве тржишне цене и ако су понуђене цене у свим одговарајућим понудама веће од процењене вредности јавне набавке. Наручилац је дужан да након доношења одлуке достави образложен извештај о томе Управи за јавне набавке и Државној ревизорској институцији. У конкретном случају Наручилац није документовао на који начин је, сем достављене поменути Изјаве и ценовника изабраног понуђача, утврдио да понуђена цена није већа од упоредиве тржишне цене, а у сваком случају није ни било места примени ове одредбе, јер је приспела само једна понуда, а поменути случај се односи на ситуацију када наручилац добије више понуда и када је у свим понудама цена већа од процењене вредности. Сем тога, Наручилац није доставио извештај Управи за јавне набавке и Државној ревизорској институцији, што све није у складу са чланом 107. став 4. и 5. тадашњег Закона о јавним набавкама;
- Уговор са изабраним понуђачем закључен је 31. марта 2020. године, али је обавештење на Порталу јавних набавки објављено 8. априла 2020. године, што није у складу са чланом 116. став 1. Закона о јавним набавкама.

Евидентирање и извештавање о јавним набавкама

Евиденција и извештаји о јавним набавкама подразумевају да је Наручилац дужан да:

- евидентира све радње и акте током планирања, спровођења поступка и извршења јавне набавке;

- чува сву документацију везану за јавне набавке у складу са прописима који уређују област документарне грађе и архива, најмање десет година од истека уговореног рока за извршење појединачног уговора о јавној набавци, односно пет година од доношења одлуке о обустави поступка;

- води евиденцију, прикупља и евидентира податке о поступцима јавних набавки, свим закљученим уговорима о јавним набавкама и евиденцију добављача.

Откривена неправилност:

На основу увида у јавно објављене податке о јавним набавкама, које Предузеће објављује на званичној интернет страници, као и на порталу Управе за јавне набавке утврђено је да:

- Предузеће током целе 2019. године и у прва два квартала 2020. године није достављало тромесечне Извештаје о јавним набавкама за 2019. и 2020. годину Управи за јавне набавке, што није у складу са обавезом из члана 132. Закона о јавним набавкама који је био у примени до 30. јуна 2020. године;
- На основу увида у податке са званичне интернет адресе Наручиоца, констатовано је да Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке број 2556/1 од 18. децембра 2015. године и огласи о јавним набавкама, који се односе на јавне набавке које су се спроводиле до 30. јуна 2020. године, по одредбама тада важећег Закона о јавним набавкама, нису били објављени на интернет страници Наручиоца, што није у складу са чланом 57. став 1., 62. став 1. и чланом 39. став 5. поменутог Закона. Исто се односи и на измене и допуне конкурсне документације и одговоре на питања потенцијалних понуђача (члан 63. ЗЈН). Ови подаци су, како је субјект ревизије образложио током поступка ревизије, били објављени у периоду до почетка примене Закона о јавним набавкама који се примењује од 1. јула 2020. године, при чему нису предочени докази о томе.

Нови интерни акт, План јавних набавки, као и документација из поступака који се спроводе у 2021. години, објављени су на сајту Наручиоца.

Препорука број 7:

Препоручује се Предузећу да успостави контролне механизме који ће обезбедити да се огласи о јавним набавкама објављују у законским роковима.

Набавке добара, услуга и радова код којих није спроведен поступак јавне набавке

Члановима 7. и 7а. Закона о јавним набавкама, који је био на снази до 30. јуна 2020. године, прописане су набавке на које се овај Закон не примењује, док је чланом 39. став 2. истог Закона утврђен лимит до кога Наручиоци нису у обавези да примењују одредбе овог Закона.

Откривена неправилност:

У поступку ревизије утврђено је да Предузеће није спровело поступке јавне набавке, односно да је Предузеће:

- закључило више уговора за набавку услуга у 2019. и 2020. години, без примене Закона о јавним набавкама, чија укупна процењена вредност на годишњем нивоу прелази лимит до којег Предузеће није у обавези да спроводи поступке јавних набавки, при чему нису презентовани докази из којих би се могло утврдити да су постојали разлози за изузеће од примене поступка јавне набавке, предвиђени чланом 7., 7а и 39. став 2. Закона о јавним набавкама који је био на снази до 30. јуна 2020. године, односно члана 11.-15. и члана 27. Закона о јавним набавкама који је у примени од 1. јула 2020. године и то:
 - за набавку услуга фиксне и мобилне телефоније и интернета прибављене по основу фактура добављача „Телеком Србија“, ад, Београд испостављених у 2019. години у износу од 652.862 динара;
 - за набавку услуга уступања лица прибављених по основу испостављених рачуна у 2020. години и то: од добављача „ДИВ“, Апатин, у износу од 29.072.308 динара на годишњем нивоу без ПДВ и добављача „YUS“, Апатин, у износу од 17.946.094 динара на годишњем нивоу без ПДВ, што чини укупан износ од 47.018.402 динара без ПДВ.

Препорука број 8:

Препоручује се Предузећу да приликом планирања поступака јавних набавки и утврђивања процењених вредности добара, услуга и радова, узме у обзир све околности које се односе на врсту предмета набавке и висину утрошених средстава, што може утицати на избор поступка у коме се прибављају добра, услуге или радови, односно како би се отклонила могућност да се добра, услуге и радови набављају без поступка јавне набавке када не постоји основ за изузеће од примене Закона.

Прилог 4 - Накнаде по уговорима за рад ван радног односа и остале накнаде физичким лицима

Предузеће је у финансијским извештајима за 2020. годину исказало трошкове по основу накнада по уговорима за рад ван радног односа и по основу осталих накнада физичким лицима у укупном износу од 54.304.666 динара, а њихова структура приказана је у следећем табеларном прегледу:

Табела број 1: Структура трошкова по основу накнада по уговорима за рад ван радног односа и осталих накнада физичким лицима - у динарима -

Назив	Износ
Трошкови накнада по уговору о делу	60.795
Трошкови накнада по уговору о привременим и повременим пословима	6.434.477
Трошкови ангажовања лица путем агенције и задруга	
- „ДИВ“, Апатин	29.072.308
- „YUS“, Апатин	17.946.094
Трошкови накнада члановима органа управљања и надзора	790.992
Укупно:	54.304.666

Трошкови накнада по уговору о делу

Трошкови накнада по уговору о делу износе 60.795 динара, и односе се на обрачунате и исплаћене накнаде по уговорима о делу који су закључени са два физичка лица (бруто).

Предузеће има закључене уговоре о делу број 1844 и број 1845 од 24. августа 2020. године са физичким лицима, који су решењем Покрајинског секретаријата за енергетику, грађевинарство и саобраћај именовани као стручни известиоци - ревиденти Комисије за

утврђивање и оверу резерви минералних сировина, ресурса и резерви подземних вода и геотермалних ресурса за територију Аутономне покрајине Војводине.

Извршиоци посла су у обавези да за Наручиоца (ЈКП „Наш дом“, Апатин) изврше стручни преглед и сачине Елаборат о резервама подземних вода на изворишту ЈКП „Наш дом“, Апатин.

По сваком уговору, уговорена накнада за обављене послове износи 16.828 динара (нето) за два инжењер/дана, коју је Предузеће исплатило извршиоцима посла и за коју је обрачунало припадајући порез на доходак грађана на друге приходе, као и доприносе за обавезно социјално осигурање у укупном износу од 27.138 динара.

На тај начин, Предузеће је поступило у складу са чланом 199. Закона о раду, чланом 85. Закона о порезу на доходак грађана, као и чланом 28., 44. и чланом 57. Закона о обавезном социјалном осигурању.

Трошкови накнада по уговору о привременим и повременим пословима

Трошкови накнада по уговору о привременим и повременим пословима износе 6.434.477 динара и односе се на обрачунате и исплаћене трошкове накнада за радно ангажовање девет физичких лица (брuto), са којима су закључени појединачни уговори о обављању привремених и повремених послова који ће трајати најдуже 120 радних дана у календарској години и за које извршиоцу припада месечна накнада у висини одређеној уговором.

Откривена неправилност:

У поступку ревизије је утврђено да су по основу више закључених уговора о обављању привремених и повремених послова у 2020. години, ангажована лица у Предузећу која су обављала различите послове и то: аутомеханичар-возач, руковалац радних машина, послове одржавања путева, гробља, одржавања зеленила и паркова и сл. који нису привременог карактера.

За ова лица обрачунати су прековремени сати рада, а како су она ангажована за рад ван радног односа, Предузеће није поступило у складу са чланом 53. Закона о раду, који прописује да, на захтев послодавца, запослени је дужан да ради дуже од пуног радног времена у случају више силе, изненадног повећана обима посла и у другим случајевима када је неопходно да се у одређеном року заврши посао који је планиран.

Имајући у виду да послови на којима су поменута физичка лица ангажована нису привременог карактера, као и да су ова лица у континуитету радили у временском периоду дужем од законом утврђеног пуног радног времена који износи 40 часова недељно, ангажовање ових лица у Предузећу је није било у складу са чланом 197. Закона о раду.

Препорука број 9:

Препоручујемо Предузећу да ангажовање лица по основу уговора о привременим и повременим пословима врши у складу са Законом о раду.

Трошкови уступања лица посредством агенције

Предузеће (као наручилац услуга) је закључило Уговор о пружању услуга број 1 од 1. јануара 2019. године са предузећем „ДИВ“, Апатин (као извршилац услуга), према којем извршилац услуга запошљава изванредан број запослених који треба да, у одређеном периоду, изврше у кругу Предузећа одређене послове који су прецизирани уговором, а за које им припада накнада у зависности од врсте посла у висини одређеној уговором.

У 2020. години, у Предузеће је било упућено на рад у просеку 35 лица месечно од стране предузећа „ДИВ“, Апатин, а укупно исплаћена накнада износи 15.715.159 динара (нето), односно 29.072.308 динара (брuto) на годишњем нивоу без ПДВ.

Истовремено, Предузеће (као наручилац услуга) је закључило и Уговор о пословној сарадњи број 01-01/2019 од 4. јануара 2019. године са предузећем „YUS“, Апатин (као извршилац услуга), који за предмет има уступање одређеног броја запослених за обављање привремено-повремених послова код Предузећа-наручиоца услуга.

У 2020. години, у Предузеће је било упућено на рад у просеку 20 лица месечно од стране предузећа „YUS“, Апатин, а укупно исплаћена накнада износи 9.171.218 динара (нето), односно 17.946.094 динара (брuto) на годишњем нивоу без ПДВ.

Откривена неправилност:

У поступку ревизије је утврђено:

- да Уговор о пружању услуга број 1, са предузећем „ДИВ“, Апатин, закључен дана 1. јануара 2019. године на временски период до 31. децембра 2019. године, а према одредбама члана 14. аутоматски се продужава за период од једне године, односно до 31. децембра 2020. године; према постојећем уговору, предузеће „ДИВ“, Апатин, наставља да обавља своју делатност запошљавања лица, који треба да у одређеном периоду изврше у кругу ЈКП „Наш дом“, Апатин одређене послове, иако је, дана 5. априла 2019. године, променило претежну делатност и код Агенције за привредне регистре уместо делатности 7830-остало уступање људских ресурса, уписало делатност 0161 - услужне делатности у гајењу усева и засада;

- да у члану 2. поменутог Уговора, регулисани су врста послова за које се лица ангажују код наручиоца, док су у члану 3. утврђене накнаде за извршене услуге у висини бруто цене сата рада, при чему није прецизно одређено на коју врсту посла се односи колика цена сата рада;

- Уговор о пословној сарадњи број 01-01/2019 закључен са предузећем „YUS“, Апатин, дана 4. јануара 2019. године на одређено време у трајању од 12 месеци, тако да је исти истекао у јануару 2020. године, а да при томе није закључен нови уговор у вези са уступањем одређеног броја запослених за обављање привремено-повремених послова код Предузећа-наручиоца услуга, нити је анексом уговора продужен временски период трајања уговора.

- у поменутом уговору, нису приказане врста послова за коју се ангажују лица, нити је регулисана висина накнада за извршене услуге, коју је у обавези да плати Предузеће као наручилац услуге.

Како је, дана 1. марта 2020. године, ступио на снагу Закон о агенцијском запошљавању¹⁴, којим се уређују права и обавезе запослених који закључују уговор о раду са агенцијом за привремено запошљавање ради уступања на привремени рад послодавцу кориснику, Предузеће је било у обавези да преиспита да ли привредна друштва „ДИВ“, Апатин и „YUS“, Апатин, са којима има закључене уговоре, испуњавају услове за рад сходно одредбама поменутог Закона, а који се односе на прибављену дозволу за рад коју издаје Министарство надлежно за послове рада, упис те делатности у регистар и др.

У поступку ревизије, нису предочени докази да поменута привредна друштва испуњавају услове прописане Законом о агенцијском запошљавању.

Препорука број 10:

Препоручује се Предузећу да, у складу са одредбама Закона о агенцијском запошљавању, преиспита постојеће уговоре са привредним друштвима „ДИВ“, Апатин и „YUS“, Апатин.

¹⁴ „Службени гласник РС“, број 86/19

У наредном табеларном прегледу дат је приказ укупног броја запослених и ангажованих лица у Предузећу, у 2020. години.

Табела број 2: Преглед запослених на неодређено време, на одређено време због повећаног обима посла, лица ангажованих по уговору о привременим и повременим пословима и уговора о делу, као и преко агенције

Месец 2020. године	Број запослених лица на неодређено време	Број запослених лица на одређено време	Број ангажованих лица по уговору о привременим и повременим пословима	Број ангажованих лица по основу уговора о делу	Број ангажованих лица преко агенција	Укупан број лица на одређено време, лица ангажована ван радног односа	Број запослених преко 10%
1	2	3	4	5	6	(7=3+4+5+6)	2*(10%) - 7
Јануар	75	1	9	-	48	58	50
Фебруар	74	1	9	-	45	55	48
Март	74	1	9	-	45	55	48
Април	73	1	9	-	44	54	47
Мај	72	1	9	-	44	54	47
Јун	72	1	9	-	46	56	49
Јул	72	1	9	-	45	55	48
Август	72	1	9	2	45	57	50
Септембар	72	3	9	-	44	56	49
Октобар	72	3	9	-	44	56	49
Новембар	72	4	9	-	44	57	50
Децембар	72	4	9	-	44	57	50

Откривена неправилност:

У поступку ревизије утврђено је да је укупан број запослених на одређено време због повећаног обима посла, лица ангажованих по уговору о делу, уговору о привременим и повременим пословима, као и лица ангажованих путем агенција, у току 2020. године, код Предузећа био већи од 10% од укупног броја запослених на неодређено време и то од 47 до 50 лица месечно, што није у складу са чланом 27е Закона о буџетском систему.

Због недовољног броја запослених у Предузећу, а у циљу обављања свих поверених комуналних делатности на територији општине Апатин која обухвата и месне заједнице Пригревицу, Сонту, Свилојево и Купусину, директор Предузећа се, дана 30. јануара 2020. године, писменим путем-дописом број 193/2020, обратио оснивачу-општини Апатин са образложењем да је у Предузећу, број запослених недовољан за обављање свих комуналних делатности, што је „имало за последицу ангажовање већег броја лица преко агенција.“

Такође је изнето и то да је ступањем на снагу Уредбе о начину и условима за отпочињање обављања комуналних делатности¹⁵, а након провере испуњености услова по питању кадровске оспособљености, констатовано да Предузећу недостаје 33 стручно оспособљена лица за обављање комуналних делатности (за управљање гробљима и сахрањивање, одржавање улица и путева, одржавање чистоће на површинама јавне намене, одржавање јавних зелених површина, јавно осветљење и димничарске услуге).

Према Правилнику о организацији и систематизацији радних места ЈКП „Наш дом“, Апатин број 3025/2018 од 20. септембра 2018. године у Предузећу је систематизовано 79 радних места, док је овај број повећан на 109, доношењем новог Правилника о организацији и систематизацији радних места ЈКП „Наш дом“, Апатин, дана 3. марта 2020. године, а након

¹⁵ „Службени гласник РС“, број 66/18, 51/19

престанка важења Закона о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору дана 31. децембра 2019. године.

Током 2019. године, као и у 2020. години, Предузеће је више пута упућивало молбе (Образац ПРМ) за ново запошљавање и додатно радно ангажовање, сагласно члану 3. Уредбе о поступку прибављања сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава, али није добијена сагласност за пријем у радни однос.

Захтеви за ново запошљавање су упућивани и током спровођења поступка ревизија, те је на основу захтева поднетог 9. маја 2021. године за пријем у радни однос на неодређено време 11 лица, за које су обезбеђена новчана средства за исплату зарада у Програму пословања за 2021. годину, Министарство финансија доставило мишљење број 112-01-00224/2021-03 од 18. маја 2021. године, да ЈКП „Наш дом“, Апатин има могућност запошљавања наведеног броја лица без сагласности Комисије за давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава.

Препорука број 11:

Препоручујемо Предузећу да запошљавање и ангажовање лица за рад ван радног односа врши у складу са одредбама члана 27е Закона о буџетском систему.

Трошкови накнада члановима органа управљања и надзора

Трошкови накнада члановима органа управљања и надзора износе 790.992 динара и односе се на обрачунате и исплаћене бруто накнаде члановима Надзорног одбора Предузећа, и то у висини од 15.000 динара (нето) месечно за председника, односно 12.500 динара (нето) месечно за чланове Надзорног одбора, што чини укупан износ од 480.000 динара (нето) на годишњем нивоу, док обрачунати порез на доходак грађана на друге приходе и доприноси за обавезно социјално осигурање износе 310.992 динара на годишњем нивоу.

На тај начин, Предузеће је поступило у складу са чланом 85. Закона о порезу на доходак грађана, као и чланом 28., 44. и чланом 57. Закона о обавезном социјалном осигурању.