



**Извештај о ревизији правилности пословања
Јавног комуналног предузећа „Рашка“, Рашка у делу који се односи на
јавне набавке за 2019. и 2020. годину и трошкове зарада, накнада зарада и
осталих личних расхода за 2020. годину**



**Број: 400-621/2021-04/16
Београд, 5. октобар 2021. године**

Мисија

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

¹ Насловна слика преузета са странице <https://www.jkpraska.rs/pocetna1-1246x750.jpg>

Зашто смо спровели ову ревизију?

У ревизијама спроведеним у претходним годинама утврђене су неправилности у вези са применом Закона о јавним набавкама, а за предложене субјекте није вршена ревизија или је протекао период од више година од вршења ревизије јавних набавки. Такође у ревизијама ранијих година су откривене неправилности у вези са трошковима зарада, накнада зарада и осталих личних расхода, а за предложене субјекте није вршена ревизија или је протекао период од више година од вршења ревизије зарада, накнада зарада и осталих личних расхода.

Потенцијални утицај ревизије – додата вредност

Ревизија ће обезбедити довољно валидних података за оцену примене прописа из области јавних набавки и давање препорука за унапређење пословања субјеката ревизије како би се обезбедило наменско трошење средстава и пословање у складу са прописима.

Такође ће обезбедити довољно валидних података за оцену примене прописа из области рада као и предузимање мера за усклађивање са важећим прописима како би се обезбедило објективније извештавање о наведеној теми.

Правни основ за одређивање предмета ревизије

Члан 9 став 1 тачка 3 Закона о Државној ревизорској институцији.

Правни основ за одређивање субјекта ревизије

Члан 10 став 1 тачка 6 Закона о Државној ревизорској институцији.

Шта смо препоручили?

За уређење области које су биле предмет ревизије дато је 16 препорука, које су усмерене на:

- 1) успостављање система финансијског управљања и контроле и интерне ревизије;
- 2) планирање, спровођење и праћење поступака јавних набавки у складу са Законом о јавним набавкама и
- 3) обрачун и исплату зарада и накнада зарада у складу са законским прописима.

Резиме

Јавно комунално предузеће „Рашка“, Рашка је у 2019. и 2020. години закључило уговоре ради набавке добара, услуга и радова у износу од 129 милиона динара без пдв-а, а да није у потпуности применило одредбе Закона о јавним набавкама и више је обрачунало и исплатило увећање зарада чиме је увећало трошкове зарада, накнада зарада и других примања запослених за најмање три милиона динара што није у складу са одредбама Закона о раду.

Предузеће током 2019. и 2020. године није: 1) спроводило поступак испитивања, односно истраживања тржишта сваког конкретног предмета јавне набавке који укључује проверу цене, квалитета, периода гаранције, одржавања и друго за уговорене набавке добара, услуга и радова од најмање 129 милиона динара; 2) објавило јавне позиве за достављање понуда у отвореном поступку јавних набавки на Порталу службених гласила Републике Србије и база прописа; 3) и објавило обавештења о закљученим уговорима на Порталу јавних набавки.

Предузеће је увећало трошкове зарада, накнада зарада и остале личне расходе за најмање три милиона динара, јер је за обрачун увећане зараде по основу минулог рада применило основицу зараде у коју је укључило износ накнаде зараде коју је запослени остварио за време одсуства са рада.

Општа акта Предузећа нису усклађена са одговарајућим одредбама Закона о раду.

САДРЖАЈ:

I ЗАКЉУЧЦИ И НАЛАЗИ	3
1. Јавне набавке за 2019. годину и 2020. годину	3
1.1. Предузеће је донело и објавило интерни акт којим је уредило поступак јавних набавки и набавки на које се закон не примењује, као и план набавки и измене плана за 2019. и 2020. годину у складу са законом о јавним набавкама. Предузеће нема службеника за јавне набавке.....	3
Предузеће није документовало да је утврђивање процењене вредности вршило у складу са Законом о јавним набавкама.	3
1.2. Уговори о јавним набавкама закључени су у складу са Законом о јавним набавкама.	4
1.3. Приликом извршења закључених уговора предузеће није у потпуности примењивало Закон о јавним набавкама ⁸ и Закон о јавним набавкама ⁹	5
1.4. Предузеће није евиденирало радње и акте током спровођења поступака јавних набавки и извештавало о јавним набавкама у складу са Законом о јавним набавкама	8
2.1. Предузеће није ускладило општа акта са одговарајућим одредбама Закона о раду.	9
2.2. Садржај годишњег програма пословања у делу зарада и запошљавања и обрачун и исплата зарада по годишњем програму у складу са Законом о јавним предузећима	9
2.3. У предузећу је у 2020. години примењен закон о утврђивању максималне зараде у јавном сектору.....	9
2.4. Примена одредби Закона о раду садржаних у Одељку VIII - зарада, накнада зараде и друга примања.....	9
2.5. У Предузећу су примењене прописане стопе пореза и доприноса за обавезно социјално осигурање.....	10
2.6. Усклађеност броја запослених са одредбама закона о буџетском систему	10
II РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКА	11
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	21
6. Методологија рада.....	21
7. Стандарди ревизије примењени у ревизији	22
V ПРИЛОЗИ	23
Прилог 1 – Интерна контрола и интерна ревизија.....	24
Прилог 2 – Предузете мере у поступку ревизије	28
Прилог 3 – Јавне набавке за 2019. и 2020. годину	29
Прилог 4 – Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи за 2020. годину	61

I ЗАКЉУЧЦИ И НАЛАЗИ

1. Јавне набавке за 2019. годину и 2020. годину

1.1. Предузеће је донело и објавило интерни акт којим је уредило поступак јавних набавки и набавки на које се закон не примењује, као и план набавки и измене плана за 2019. и 2020. годину у складу са Законом о јавним набавкама. Предузеће нема службеника за јавне набавке.

Предузеће није документовало да је утврђивање процењене вредности вршило у складу са Законом о јавним набавкама.

1.1.1. Предузеће је у складу са Законом о јавним набавкама донело интерни акт којим се ближе уређује поступак јавних набавки и набавки на које се закон не примењује.

Предузеће је марта 2014. године у складу са чланом 22 став 1 Закона о јавним набавкама⁸ („Службени гласник РС“ број 124/2012, 14/2015, 68/2015) донело и објавило Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке који је престао да важи доношењем Правилника о ближем уређивању спровођења поступака набавки на које се Закон о јавним набавкама не примењује број 248 и Правилника о ближем уређивању планирања јавних набавки, спровођења поступка јавних набавки и праћења извршења уговора о набавкама број 249 које је Предузеће донело и објавило јануара 2021. године у складу са чланом 49. Закона о јавним набавкама⁹ („Службени гласник РС“ број 91/2019). Интерним актима су уређена сва питања која су прописана Законом. Актом о систематизацији из 2019. године, предвиђено је да се послови јавних набавки обављају у оквиру финансијске и комерцијалне службе утврђених описом послова „референта за јавне набавке“.

Детаљнији подаци су садржани у Прилогу 3 овог извештаја

1.1.2. Предузеће је у складу са Законом о јавним набавкама донело годишње планове јавних набавки и објавило их на Порталу јавних набавки.

План јавних набавки за 2019. годину усвојен је јануара 2019. године и у складу са чланом 51 став 1 Закона о јавним набавкама⁸ садржи све прописане елементе. План јавних набавки за 2019. годину измењен је у месецу јулу. Предузеће је План јавних набавки за 2020. годину усвојило јануара 2020. године и у складу са чланом 51 став 1 Закона о јавним набавкама⁸ садржи све прописане елементе.

План јавних набавки је у 2020. години измењен три пута.

План јавних набавки за 2020. годину усаглашен је са Законом о јавним набавкама који је ступио на снагу 1. јула 2020. године. У складу са чланом 88 став 1 садржи све прописане елементе Закона о јавним набавкама⁹. План као и све измене плана јавних набавки за 2019. и 2020. годину објављени су на порталу јавних набавки. На интернет страници Предузећа није објављен план јавних набавки за 2020. годину.

Детаљнији подаци су садржани у Прилогу 3 овог извештаја

1.1.3. Предузеће процењену вредност јавних набавки за 2019. и 2020. годину није утврђивало у складу са Законом о јавним набавкама.

Предузеће није при одређивању процењене вредности јавних набавки за 2019 и 2020. годину спровело поступак испитивања, односно истраживања тржишта сваког конкретног предмета јавне набавке који укључује проверу цене, квалитета, периода гаранције, одржавања и друго, за ревидирене набавке укупне процењене вредности од 140.219 хиљада динара, односно уговорене вредности у износу од 118.759 хиљада динара.

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

Детаљнији подаци су садржани у Прилогу 3 овог извештаја

1.2.1. Предузеће је у складу са Законом о јавним набавкама у 2019. години закључило 33, а у 2020. години 29 уговора о јавним набавкама након окончаних поступака јавних набавки.

Детаљнији подаци су садржани у Прилогу 3 овог извештаја.

1.2. Уговори о јавним набавкама закључени су у складу са Законом о јавним набавкама.

1.3. Приликом извршења закључених уговора Предузеће није у потпуности примењивало Закон о јавним набавкама⁸ и Закон о јавним набавкама⁹.

1.3.1. Предузеће није објавило јавне позиве за достављање понуда у отвореном поступку на Порталу службених гласила Републике Србије и база прописа процењене вредности 93.900 хиљада динара, уговорене вредности 79.864 хиљаде динара што није у складу са одредбама члана 57 Закона о јавним набавкама⁸ и члана 105 Закона о јавним набавкама⁹.

Предузеће није објавило обавештења о закљученим уговорима на Порталу јавних набавки у отвореном поступку процењене вредности 101.850 хиљада динара, и уговорене вредности 89.730 хиљада динара, што није у складу са одредбама члана 116 Закона о јавним набавкама⁸ и члана 109 Закона о јавним набавкама⁹.

Предузеће није објавило обавештења о закљученим уговорима на Порталу јавних набавки што није у складу са чланом 116 став 1 Закона о јавним набавкама⁸ процењене вредности 77.850 хиљада динара а уговорене вредности 68.734 хиљаде динара, односно процењене вредности 24.000 хиљаде динара, а уговорене вредности 20.996 хиљада динара што није у складу са одредбама члана 109 став 1 Закона о јавним набавкама⁹.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 12).

Детаљнији подаци су садржани у Прилогу 3 овог извештаја.

1.3.2. Предузеће није усагласило елементе у Позиву за подношење понуда и Конкурсној документацији.

Предузеће у три ревидиране јавне набавке мале вредности процењене вредности у износу од 10.100 хиљада динара и уговорене вредности 8.792 хиљаде динара нису усаглашени елементи у Позиву за подношење понуда и Конкурсној документацији што није у складу са чланом 61 став 3 а у вези са чланом 55 став 1 тачка 8 и чланом 57 став 1 Закона о јавним набавкама.

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

Детаљнији подаци су садржани у Прилогу 3 овог извештаја

1.3.3. Предузеће није одредило процењену вредност сваке партије у јавној набавци мале вредности.

У поступку ревизије ЈНМВ број 11/2019 утврђено је да Предузеће није за процењену вредност у износу од 4.500 хиљада динара, а уговорену 3.893 хиљаде динара одредило процењену вредност сваке партије што није у складу са чланом 68 Закона о јавним набавкама⁸

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

Детаљнији подаци су садржани у Прилогу 3 овог извештаја

1.3.4. За две јавне набавке велике вредности процењене вредности у износу од 52.000 хиљаде динара:

-Рок за подношење понуда у отвореном поступку одређен у Одлуци о покретању поступка јавне набавке у отвореном поступку износи 30 дана од кад је позив за подношење понуда упућен понуђачима што није у складу са чланом 94 став 1 Закона о јавним набавкама⁸ и чланом 95 став 1 истог Закона;

-Уговори о продаји електричне енергије са потпуним снабдевањем из фебруара 2019. године и фебруара 2021. године, као и одлуке о додели уговора садрже капацитет испоруке и цену по јединици мере изражену у еур-има, а не садрже вредност уговора што није у складу са чланом 64 став 1 и 2 истог закона, а у вези са одредбама члана 46 Закона о облигационим односима.

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

Детаљнији подаци су садржани у Прилогу 3 овог извештаја

1.3.5. Предузеће није описало и вредновало једини критеријум за доделу уговора нити је одредило резервне критеријуме за доделу уговора.

Предузеће није описало и вредновало једини критеријум за доделу уговора наведен у документацији о набавци, није исти одредило на начин који ће омогућити накнадну објективну проверу достављених података понуђача и оцену испуњености критеријума, нити је одредило резервне критеријуме за доделу уговора, што није у складу са одредбама члана 133 став 2,4 и 8 Закона о јавним набавкама у процењеној вредности од 6.000 хиљада динара односно уговорене вредности 3.998 хиљада динара.

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

Детаљнији подаци су садржани у Прилогу 3 овог извештаја

1.3.6. Предузеће је доделило уговоре изабраним понуђачима на основу одлука које нису образложене.

Предузеће је у два ревидирана поступка, укупне процењене вредности од 17.000 хиљада динара и уговорене вредности од 14.998 хиљада динара, доделило уговоре изабраним понуђачима, на основу одлука које нису образложене, што није у складу са одредбама члана 146 став 4 Закона о јавним набавкама⁹

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

Детаљнији подаци су садржани у Прилогу 3 овог извештаја.

1.3.7. Предузеће није податке о врсти и вредности јавних набавки изузетих од примене Закона о јавним набавкама⁹ збирно објавило на Порталу јавних набавки.

Предузеће није податке о вредности и врсти јавних набавки које су изузете од примене овог Закона, процењене вредности у износу од 9.955 хиљада динара и уговорене вредности 9.431 хиљаде динара збирно објавило на Порталу јавних набавки, најкасније до 31. јануара 2021. године, за набавке спроведене у другој половини 2020. године, што није у складу са одредбама члана 181 став 4 Закона о јавним набавкама⁹.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 13)

Детаљнији подаци су садржани у Прилогу 3 овог извештаја.

1.4. Предузеће није евиденирало радње и акте током спровођења поступака јавних набавки и извештавало о јавним набавкама у складу са Законом о јавним набавкама.

1.4.1. Предузеће није у складу са Законом о јавним набавкама у 2019. и 2020. години у прописаним роковима, Управи за јавне набавке достављало тромесечне извештаје прописане одредбама члана 132 став 2 и 4 Закона о јавним набавкама⁸ и одредбама члана 2 Правилника о садржини извештаја о јавним набавкама и начину вођења евиденције о јавним набавкама².

Детаљнији подаци су садржани у Прилогу 3 овог извештаја.

2. Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи за 2020. годину

2.1. Предузеће није ускладило општа акта са одговарајућим одредбама Закона о раду.

2.1.1. Предузеће није у потпуности усагласило одредбе општег акта са одредбама Закона о раду у делу који се односи на утврђивање елемената за обрачун и исплату зарада јер Колективни уговор код послодавца са изменама уређује основну зараду запослених применом коефицијента сложености послова чија је вредност утврђена по групама радних места и није утврђена за сваку врсту посла по називу радног места из акта о организацији и систематизацији послова у Предузећу.

На овај начин, општим актом, Колективним уговором код послодавца са изменама Предузеће није уредило елементе за обрачун и исплату основне зараде, у складу са чланом 107 Закона о раду.

2.1.2. Предузеће није ускладило општи акт о организацији и систематизацији радних места са Законом о раду.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 14 и 15)

Детаљнији подаци садржани су у Прилогу 4 овог извештаја.

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

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

Детаљнији подаци садржани су у Прилогу 4 овог извештаја.

2.3. У Предузећу је у 2020. години примењен Закон о утврђивању максималне зараде у јавном сектору.

2.3.1. У Предузећу је у 2020. години примењен Закон о утврђивању максималне зараде у јавном сектору.

Детаљнији подаци садржани су у Прилогу 4 овог извештаја.

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

2.4.1. Предузеће је у ревидираном периоду и раније за обрачун увећане зараде по основу минулог рада, применило основицу зараде коју осим основне зараде чини и износ накнаде зараде коју је запослени остварио за време одсуства са рада (годишњи одмор, накнада за рад на државни празник и друго), што није у складу са чланом 108 Закона о раду.

У вези са утврђеним, дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 16).

Детаљнији подаци о наведеној неправилности садржани су у Прилогу 4 овог извештаја.

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

2.6. Усклађеност броја запослених са одредбама Закона о буџетском систему.

2.5.1. У току 2020. године, у Предузећу су примењене прописане стопе пореза и доприноса за обавезно социјално осигурање.

2.6.1. У Предузећу је током 2020. године, број запослених на неодређено време био у складу са Одлуком о утврђивању максималног броја запослених на неодређено време у јавном сектору општине Рашка (са изменом) као и одредбама члана 27е Закона о буџетском систему.

Детаљнији подаци садржани су у Прилогу 4 овог извештаја.

II РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКА

1. Резиме откривених неправилности

ПРИОРИТЕТ 1² (висок)

1. Предузеће није на својој интернет страници објавило Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке број 537/1 од 12. марта 2014. године, као ни Правилник о ближем уређењу планирања јавних набавки, спровођења поступака јавних набавки и праћења извршења уговора о набавкама број 249 и Правилник о ближем уређењу спровођења поступака набавки на које се закон о јавним набавкама не примењује број 248 од 29. јануара 2021, што није у складу са одредбама члана 49 став 3 Закона о јавним набавкама (Прилог 1 – Финансијско управљање и контрола).

2. Предузеће није План јавних набавки за 2020. годину ускладило са одредбама Закона о јавним набавкама⁹, даном почетка његове примене од 1. јула 2020. године, већ је то учинило дана 3. августа 2020. године, што није у складу са одредбама члана 239 став 2 Закона о јавним набавкама (Прилог 3 - Доношење и примена аката у вези са планирањем јавних набавки).

3. Предузеће није евидентирало податке о вредности и врсти јавних набавки из члана 11- 21 Закона о јавним набавкама⁹, које су изузете од примене овог Закона и то по сваком основу за изузеће посебно, као и јавне набавке из члана 27 став 1 (испод прописаних лимита), на које се одредбе овог закона такође не примењују, за јавне набавке спроведене након 1. јула 2020. године, укупне процењене вредности 9.955.000 динара, и уговорене 9.431.286 динара, што није у складу са одредбама члана 181 став 3 Закона о јавним набавкама⁹ (Прилог 3 - Спровођење поступка јавних набавки и извршење уговора).

4. Предузеће је у 2019. години извршило набавку водомера у укупном износу од 928.886 динара од добављача „ИНСА“ а.д., Земун, без спровођења поступка јавне набавке, при чему нису постојали разлози за изузеће од примене, прописани члановима 7, 7а, 39 став 2, 122 и 128 Закона о јавним набавкама⁸ (Прилог 3 - Спровођење поступка јавних набавки и извршење уговора).

5. У поступку ревизије утврђено је да Предузеће није током 2019. ни током 2020. године закључно са 10. јулом 2020. године достављало Управи за јавне набавке тромесечне извештаје прописане одредбама члана 132 став 2 и 4 Закона о јавним набавкама⁸ и одредбама члана 2 Правилника о садржини извештаја о јавним набавкама и начину вођења евиденције о јавним набавкама (Прилог 3 - Евидентирање и извештавање о набавкама).

6. Извештај о стручној оцени понуда број 5671 од 24. септембра 2019. године није потписао један члан комисије, што није у складу са чланом 54 став 5, а у вези члана 105 Закона о јавним набавкама⁸ (Прилог 3 - Спровођење поступка јавних набавки и извршење уговора).

7. Поступак ЈНМВ број 14/2020 је започет 3. јула 2020. године по Закону о јавним набавкама⁸ који је престао да важи 30. јуна 2020. године и Предузеће је било у обавези да приликом спровођења поступка наведене јавне набавке примењује одредбе Закона о јавним набавкама⁹ који је ступио на снагу 1. јула 2020. године, чиме није поступио у складу са

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

чланом 39 Закона о јавним набавкама⁸ и чланом 28 Закона о јавним набавкама⁹ (Прилог 3 - Спровођење поступка јавних набавки и извршење уговора).

8. Предузеће није у потпуности усагласило одредбе општег акта са одредбама Закона о раду у делу који се односи на утврђивање елемената за обрачун и исплату зарада јер Колективни уговор код послодавца са изменама уређује основну зараду запослених применом коефицијента сложености послова чија је вредност утврђена по групама радних места и није утврђена за сваку врсту посла по називу радног места из акта о организацији и систематизацији послова у Предузећу.

На овај начин, општим актом, Колективним уговором код послодавца са изменама Предузеће није уредило елементе за обрачун и исплату основне зараде, у складу са чланом 107 Закона о раду (Прилог 4 - Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи).

9. Предузеће је за поједина радна места Правилником утврдило:

-Степен стручне спреме, а није утврдило врсту захтеване стручне спреме односно образовања запослених (за радна места: благајник, контролор мерних инструмената и осталих инсталација, радник на наплати и одржавању у Баљевцу и Јошаничкој бањи, референт за управљање путевима, грађевински радник и друго) што није у складу са одредбом члана 24 став 2 Закона о раду;

-Алтернативни степен стручне спреме за више од два узастопна степена стручне спреме (I/IV за радно место: портир, IV/VI за више радних места: референт обрачуна и исплате комуналних услуга, контролор мерних инструмената и осталих инсталација, благајник, радник на наплати и одржавању у Баљевцу и Јошаничкој бањи, административни радник и друго), што није у складу са одредбом члана 24 став 3 Закона о раду (Прилог 4 - Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи).

10.Предузеће је у ревидираном периоду и раније за обрачун увећане зараде по основу минулог рада, применило основицу зараде коју осим основне зараде чини и износ накнаде зараде коју је запослени остварио за време одсуства са рада (годишњи одмор, накнада за рад на државни празник и друго), што није у складу са чланом 108 Закона о раду.

Применом основице зараде за обрачун и исплату зараде по основу минулог рада у 2020. години, коју осим основне зараде чини и износ накнаде зараде Предузеће је исплатило зараду увећану у износу од најмање 3.020.000 динара у односу на зараду коју би исплатило у складу са Посебним колективним уговором за јавна предузећа у комуналној делатности на територији Републике Србије, у складу са Законом о раду (Прилог 4 - Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи).

ПРИОРИТЕТ 2³ (средњи)

11. Предузеће није при одређивању процењене вредности јавних набавки за 2019. и 2020. годину спровело поступак испитивања, односно истраживања тржишта сваког конкретног предмета јавне набавке који укључује проверу цене, квалитета, периода гаранције, одржавања и друго. У поступку ревизије Предузеће није презентовало писане извештаје руководиоца радних јединица, нити евиденцију у вези са утврђивањем процењене вредности која је наведена у Плану јавних набавки, чиме није поступило у складу са одредбама члана 64, а у вези члана 16 став 1 тачка 1 Закона о јавним набавкама⁸, односно одредбама члана 29-35 Закона о јавним набавкама⁹.

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

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

-наручилац нема евиденцију о начину испитивања и истраживања тржишта предмета набавки, што није у складу са чланом 15 Правилника о ближем уређивању поступака јавне набавке;

-ревизорском тиму нису презентовани докази о начину на који Предузеће врши истраживање тржишта, ради утврђивања процењене вредности појединачних јавних набавки у укупном износу процењене вредности од 140.219.180 динара, односно уговорене вредности од 118.759.379 динара. С обзиром да није евидентирало све радње и акте у фази планирања јавних набавки није поступило у складу са одредбама члана 64, а у вези члана 16 став 1 тачка 1 Закона о јавним набавкама⁸, односно одредбама члана 29-35 Закона о јавним набавкама⁹ (Прилог 3 - Доношење и примена аката у вези са планирањем јавних набавки).

12. Одлуке о покретању поступка за јавне набавке: ЈНВВ 1/2019, ЈНВВ 1/2020 процењене вредности у износу од 41.000.000 динара не садрже:

- ознаку из општег речника набавки, што није у складу са чланом 53 став 1 тачка 3) и б) Закона о јавним набавкама;

-чланом 91 Закона о јавним набавкама који је у примени од 1. јула 2020. године, предвиђено је да наручилац доноси одлуку о спровођењу поступка јавне набавке која нарочито садржи податке о предмету јавне набавке, врсти поступка и процењеној вредности јавне набавке укупно и за сваку партију посебно, као и податке о саставу комисије за јавну набавку, односно лицу које спроводи поступак јавне набавке, па у вези са овим није дата препорука;

-рок за подношење понуда у отвореном поступку одређен у Одлуци о покретању поступка јавне набавке у отвореном поступку износи 30 дана од кад је позив за подношење понуда упућен понуђачима што није у складу са чланом са чланом 94 став 1 Закона о јавним набавкама којим је прописано да рок за подношење понуда мора бити примерен времену потребном за припрему прихватљиве понуде и чланом 95 став 1 истог закона који одређује да рок за подношење понуда у отвореном поступку не може бити краћи од 35 дана од дана објављивања позива за подношење понуда ако је процењена вредност јавне набавке већа од износа из члана 57. овог закона;

-Уговор о продаји електричне енергије са потпуним снабдевањем број 18.01-63091/3-19 од 24.фебруара 2019. године и Уговор о продаји електричне енергије са потпуним снабдевањем број 18.01-49280/3-20 од 21. фебруара 2021. године, као и одлуке о додели уговора садрже капацитет испоруке и цену по јединици мере изражену у еур-има, а не садрже вредност уговора што није у складу са чланом 64 став 1 и 2 истог закона а у вези са одредбама члана 46 Закона о облигационим односима (Прилог 3 - Спровођење поступка јавних набавки и извршење уговора).

13. Увидом у конкурсну документацију утврдили смо следеће:

-Рок за подношење понуда у отвореном поступку одређен у Одлуци о покретању поступка јавне набавке у отвореном поступку износи 30 дана од кад је позив за подношење понуда упућен понуђачима што није у складу са чланом 94 став 1 Закона о јавним набавкама⁸ којим је прописано да рок за подношење понуда мора бити примерен времену потребном за припрему прихватљиве понуде и чланом 95 став 1 истог Закона који одређује да рок за подношење понуда у отвореном поступку не може бити краћи од 35 дана од дана објављивања позива за подношење понуда ако је процењена вредност јавне набавке већа од износа из члана 57 овог Закона;

-Уговор о купопродаји горива број DWN122300/zo.pr/10443 од 10. октобра 2019. године закључен је у периоду дужем од седам месеци у односу на рок осам дана који је прописан у члану 113 став 1 Закона о јавним набавкама и року од два дана од дана кад се стекну законски услови који је утврђен у Одлуци о покретању поступка (Прилог 3 - Спровођење поступка јавних набавки и извршење уговора).

14. Предузеће није одредило процењену вредност сваке партије, што није у складу са чланом 68 Закона о јавним набавкама⁸ (Прилог 3 - Спровођење поступка јавних набавки и извршење уговора).

15. Позив за подношење понуда број 3248 од 8. маја 2019. године објављен је на Порталу јавних набавки истог дана, 8. маја 2019. године, а конкурсна документација број 3249 сачињена истог дана, 8. маја 2019. године, објављена је на Порталу јавних набавки 16. маја 2019. године, што није у складу са чланом 62 Закона о јавним набавкама⁹ (Прилог 3 - Спровођење поступка јавних набавки и извршење уговора).

16. Увидом у Портал јавних набавки, утврђено је да у ревидираном набавкама број ЈНМВ 8/2019, ЈНМВ 10/2019 и ЈНМВ 9/2020 процењене вредности у износу од 10.100.000 динара и уговорене вредности 8.791.767 динара нису усаглашени елементи у Позиву за подношење понуда и Конкурсној документацији, што није у складу са чланом 61 став 3 а у вези са чланом 55 став 1 тачка 8 и чланом 57 став 1 Закона о јавним набавкама⁸ (Прилог 3 - Спровођење поступка јавних набавки и извршење уговора).

17. У поступку ревизије јавних набавки у отвореном поступку 16/2020 - Агенцијске услуге ангажовања допунске радне снаге, процењене вредности од 6.000.000 динара и уговорене вредности од 3.998.330 динара, Предузеће није описало и вредновало једини критеријум за доделу уговора наведен у документацији о набавци, није исти одредило на начин који ће омогућити накнадну објективну проверу достављених података понуђача и оцену испуњености критеријума, нити је одредило резервне критеријуме за доделу уговора, што није у складу са одредбама члана 133 став 2,4 и 8 Закона о јавним набавкама⁹ (Прилог 3 - Спровођење поступка јавних набавки и извршење уговора).

18. Предузеће је у два ревидирана поступка јавних набавки услуга у отвореном поступку број 16/2020 и 21/2020, укупне процењене вредности од 17.000.000 динара и уговорене вредности од 14.998.330 динара, доделило уговоре изабраним понуђачима, на основу одлука које нису образложене, што није у складу са одредбама члана 146 став 4 Закона о јавним набавкама⁹ (Прилог 3 - Спровођење поступка јавних набавки и извршење уговора).

19. Увидом у Портал јавних набавки, утврђено је да Предузеће није:

- Обавештења о закљученим уговорима о јавним набавкама објавило на Порталу јавних набавки, за јавне набавке број ЈНВВ 1/2019, ЈНВВ 5/2019, ЈНВВ 6/2019, ЈНМВ 7/2019, ЈНМВ 8/2019, ЈНМВ 10/2019, ЈНМВ 11/2019, ЈНМВ 12/2020, ЈНВВ 16/2019, ЈНМВ 17/2019 и ЈНВВ 18/2019 и ЈНВВ 12/2020 и ЈНМВ 14/2020, укупне процењене вредности 77.850.000 динара и уговорене вредности 68.733.840 динара, што није у складу са чланом 116 став 1 Закона о јавним набавкама⁸;

- Обавештења о додели уговора о јавним набавкама објавило у законском року на Порталу јавних набавки за јавне набавке добара и услуга у отвореном поступку број 16/2020, 17/2020 и 21/2020 процењене вредности 24.000.000 динара и уговорене вредности 20.995.826 динара, што није у складу са одредбама члана 109. став 1. Закона о јавним набавкама⁹ ;

- Одлуку о додели уговора за јавне набавке објавило на Порталу јавних набавки за јавну набавку број ЈНМВ 14/2020 процењене вредности 3.000.000 динара, а уговорене 2.985.449 динара, што није у складу са одредбама члана 108 став 5 Закона о јавним набавкама⁸ ;

- Јавне позиве за достављање понуда у отвореном поступку, објавило на Порталу службених гласила Републике Србије и базе прописа, иако је било у обавези за јавне набавке ЈНВВ 1/2019, ЈНВВ 5/2019, ЈНВВ 16/2019, ЈНВВ 18/2019 и ЈНВВ 1/2020 процењене

вредности у износу од 69.900.000 динара, а уговорене вредности 58.868.024 динара, што није у складу са одредбама члана 57 Закона о јавним набавкама⁸;

Јавне позиве за достављање понуда у отвореном поступку јавних набавки објавило на Порталу службених гласила Републике Србије и база прописа, иако је било у обавези у отвореном поступку број 16, 17 и 21/2020, процењене вредности 24.000.000 динара, а уговорене вредности 20.995.826 динара, што није у складу са одредбама члана 105 став 8 Закона о јавним набавкама⁹ (Прилог 3 – Спровођење поступка јавних набавки и извршење уговора).

20. Предузеће није податке о вредности и врсти јавних набавки из члана 11-21, односно члана 27 став 1 Закона о јавним набавкама набавкама³, које су изузете од примене овог Закона, збирно објавило на Порталу јавних набавки, најкасније до 31. јануара 2021. године, за набавке спроведене у другој половини 2020. године, укупне процењене вредности 9.955.000 динара, и уговорене 9.431.286 динара, што није у складу са одредбама члана 181 став 4 Закона о јавним набавкама⁹ (Прилог 3 - Спровођење поступка јавних набавки и извршење уговора).

ПРИОРИТЕТ 3⁴ (низак)

21.Предузеће није донело акте чијом би се применом уредио начин наплате потраживања, начин и рокови вршења пописа, праћење, евидентирање и контрола залиха и утрошака, благајничко пословање (Прилог 1 – Финансијско управљање и контрола).

22.Предузеће је предузело активности у успостављању система финансијског управљања и контроле, али наведени систем није у потпуности успостављен у складу са одредбама члана 19 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору, јер у законском року није доставило Министарству финансија – Централној јединици за хармонизацију Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2019. и 2020. годину (Прилог 1 – Финансијско управљање и контрола).

23.Предузеће није успоставило интерну ревизију у складу са одредбама члана 3 Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору (Прилог 1 – Интерна ревизија).

Резиме препорука

ПРИОРИТЕТ 1⁵ (висок)

1. Препоручује се Предузећу да покрене иницијативу пред учесницима у колективном преговарању у циљу измене и допуне Колективног уговора код послодавца у делу утврђивања елемената за обрачун и исплату основне зараде и зараде по основу радног учинка (Прилог 4, Препорука број 14).

2. Препоручује се Предузећу да усклади општи акт о организацији и систематизацији радних места са Законом о раду, на начин да на одређеним пословима зависно од испуњености

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

⁵ ПРИОРИТЕТ 1 – Неправилности које је могуће отклонити у року од 90 дана

других потребних услова за рад утврди врсту захтеване стручне спреме односно образовања запослених и изузетно највише два узастопна степена стручне спреме односно образовања у складу са чланом 24 Закона о раду и исти достави оснивачу на сагласност у складу са чланом 59. Статута Јавног Комуналног предузећа „Рашка“, Рашка (Прилог 4, Препорука број 15).

3. Препоручује се Предузећу да у наредном периоду за обрачун и исплату увећане зараде по основу минулог рада, примени основицу зараде у складу са чланом 108 Закона о раду и Посебним колективним уговором за јавна предузећа у комуналној делатности на територији Републике Србије, до доношења општег акта којим би се уредила права, обавезе и одговорности из радног односа у складу са законом (Прилог 4, Препорука број 16).

ПРИОРИТЕТ 2⁶ (средњи)

4. Препоручује се Предузећу да при одређивању процењене вредности јавних набавки спроведе испитивање и истраживање тржишта предмета јавне набавке у складу са одредбама члана 29 став 1 и 2 Закона о јавним набавкама⁹ (Прилог 3, Препорука број 4).

5. Препоручује се Предузећу:

-да рок за подношење понуда буде утврђен у складу са одредбама члана 52 Закона о јавним набавкама⁹ ;

-да уговором прецизирају одредивост предмета односно вредност уговора у складу са чланом 46. Закона о облигационим односима (Прилог 3, Препорука број 5).

6. Препоручује се Предузећу да приликом спровођења поступака јавних набавки поштују одредбе Закона о јавним набавкама посебно у делу да: Одлука о покретању поступка садржи све елементе прописане законом, да се рок за закључење уговора одређује у складу са законским прописима и да подаци садржани у актима донетим у току поступка буду сагласни (Прилог 3, Препорука број 6).

7. Препоручује се Предузећу да процењену вредност за сваку партију одређује у складу са чланом 35 став 1 Закона о јавним набавкама⁹ (Прилог 4, Препорука број 7).

8. Препоручује се Предузећу да конкурсну документацију објављује на Порталу јавних набавки истовремено са позивом за подношење понуда, у складу са чланом 95 став 1 Закона о јавним набавкама⁹ (Прилог 3, Препорука број 8).

9. Препоручује се одговорним лицима Предузећа да усагласе елементе у Позиву за подношење понуда и Конкурсној документацији у складу са чланом 93 став 3 Закона о јавним набавкама⁹ (Прилог 3, Препорука број 9).

10. Препоручује се Предузећу да критеријуме за доделу уговора у документацији о набавци одређује у складу са одредбама Закона о јавним набавкама⁹ (Прилог 3, Препорука број 10).

⁶ ПРИОРИТЕТ 2 – Неправилности које је могуће отклонити у року до годину дана

11. Препоручује се Предузећу да, након спроведених поступака јавних набавки, уговоре изабраним понуђачима додељује на основу образложених одлука, у складу са одредбама Закона о јавним набавкама⁹ (Прилог 3, Препорука број 11).

12. Препоручује се Предузећу да на званичним порталима Републике Србије објављује прописана акта, у роковима који су у складу са одредбама Закона о јавним набавкама⁹ (Прилог 3, Препорука број 12).

13. Препоручује се Предузећу да податке о спроведеним јавним набавкама из члана 181 став 3 Закона о јавним набавкама⁹ збирно објављује на Порталу јавних набавки, у складу са одредбама члана 181 став 4 овог Закона (Прилог 3, Препорука број 13).

ПРИОРИТЕТ 3⁷ (низак)

14. Препоручује се Предузећу да донесе политике и процедуре којим би ближе уредило начин наплате потраживања, начин и рокови вршења пописа, праћење, евидентирање и контролу залиха и утрошака, благајничко пословање (Прилог 1, Препорука број 1).

15. Препоручује се Предузећу да успостави адекватан систем финансијског управљања и контроле 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 2).

16. Препоручује се Предузећу да предузме активности на успостављању интерне ревизије на један од начина прописаних 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 „Рашка“, Рашка је, на основу члана 40 став 1 Закона о Државној ревизорској институцији, дужно да поднесе Државној ревизорској институцији писани извештај о отклањању откривених неправилности (одазивни извештај) у року од 90 дана почев од наредног дана од дана уручења овог извештаја.

Одазивни извештај мора да садржи:

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

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

⁷ ПРИОРИТЕТ 3 - грешке, неправилности и погрешна исказивања која је могуће отклонити у року од датума припреме наредног сета финансијских извештаја до три године

Јавно комунално предузеће „Рашка“, Рашка обавезано је 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 дужан 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 „Рашка“, Рашка обавезано 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 „Рашка“, Рашка обавезано 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 „Рашка“, Рашка обавезано 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 подносе у прописаном року Институцији одазивни извештај, против одговорног лица субјекта ревизије поднеће се захтев за покретање прекршајног поступка.

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

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
5. октобар 2021. године

IV КАРАКТЕРИСТИКЕ РЕВИЗИЈЕ

Ревизија је спроведена на основу Закона о Државној ревизорској институцији, Програма ревизије за 2021. годину и Закључка број 400-621/2021-04/1 од 5. маја 2021. године.

1. Предмет ревизије

Предмет ревизије је правилност пословања Јавног комуналног предузећа „Рашка“, Рашка која се односи на: јавне набавке за 2019. и 2020. годину и трошкове зарада, накнада зарада и осталих личних расхода исказаних у 2020. години.

2. Ревидирани период пословања

Ревизијом је обухваћено пословање субјекта ревизије у периоду:

- 1) од 1. јануара 2019. до 31. децембра 2020. године за јавне набавке;
- 2) од 1. јануара 2020. до 31. децембра 2020. године за трошкове зарада, накнада зарада и осталих личних расхода.

3. Информације о субјекту ревизије

Јавно комунално предузеће „Рашка“, Рашка (у даљем тексту: Предузеће) основано је Одлуком о оснивању Комуналног предузећа „Рашка“ број 06-II-6/93 Скупштине општине Рашка дана 30. септембра 1993. године.

Предузеће је уписано у Регистар привредних субјеката код Агенције за привредне регистре Решењем број БД 38989/2005 дана 27. јуна 2005. године.

Права и обавезе оснивача према Предузећу утврђена су Одлуком Скупштине општине Рашка о усклађивању пословања ЈКП „Рашка“, Рашка 06-VIII-6/2016-3 дана 2. септембра 2016. године са Законом о јавним предузећима и Одлуком Скупштине општина Рашка број 06-VIII – 10/2016-6 од дана 31. октобра 2016. године о изменама и допунама одлуке о усклађивању пословања ЈКП „Рашка“, Рашка и Статутом Предузећа.

Оснивач Предузећа је Општина Рашка улица Ибарска број 2.

Права оснивача остварује скупштина општине Рашка.

Основни капитал Предузећа утврђен је Одлуком Скупштине Рашка број 06-VIII-10/2016-6 од дана 31. октобра 2016. године и чине новчана средства у укупном износу од 944.560,97 динара, који представља удео оснивача као јединог члана са 100% учешћа у основном капиталу.

Делатност, управљачка и организациона структура

Претежна делатност Предузећа је сакупљање, пречишћавање и дистрибуција воде.

Поред претежне делатности Предузеће обавља и друге делатности као што су: пречишћавање и одвођење отпадних вода, управљање комуналним отпадом, управљање гробљима и вршења погребних услуга, управљање пијацама, одржавање чистоће на површинама јавне намене и делатности зоохигијене, као и све друге делатности, које служе обављању претежне делатности.

Права и обавезе оснивача према Предузећу утврђена су Одлуком Скупштине општине Рашка I број 06-VIII-6/2016-3 од 2 септембра 2016. године о усклађивању пословања Јавног комуналног предузећа „Рашка“, Рашка са Законом о јавним предузећима и Одлуком

скупштине општине Рашка I број 06-VIII-6/2016-6 од дана 31. октобра 2016. године о изменама и допунама одлуке о усклађивању пословања Јавног комуналног предузећа „Рашка“, Рашка са Статутом Предузећа.

Оснивач предузећа је Скупштина општине Рашка улица Ибарска број 2.

Права оснивача остварује Скупштина општине Рашка.

Правилником о организацији и систематизацији послова Јавног комуналног предузећа „Рашка“, Рашка утврђена је организациона структура коју чине:

1. Административни сектор;
2. Сектор водовода и канализације;
3. Сектор комуналне хигијене и остале комуналне делатности.

Пуно име Предузећа је: Јавно комунално предузеће „Рашка“, Рашка.

Скраћено име Предузећа је: ЈКП „Рашка“, Рашка.

Седиште Предузећа је у Рашкој, у улици Душановој број 2а.

Матични број Предузећа је 07176872, порески идентификациони број (ПИБ) је 101274752.

Предузеће заступа и представља директор.

4. Обим ревизије, ограничења у погледу обима

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

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

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

Приликом спровођења ревизије није било ограничења у погледу обима.

5. Критеријуми

- Закон о јавним набавкама⁸ и подзаконска акта донета на основу Закона,
- Закон о јавним набавкама⁹ који се примењује од 1. јула 2020. године,
- Закон о буџетском систему,
- Закон о рачуноводству,
- Закон о јавним предузећима,
- Закон о раду,
- Закон о утврђивању максималне зараде у јавном сектору,
- Закон о порезу на доходак грађана,
- Закон о доприносима за обавезно социјално осигурање,
- Интерна акта субјекта ревизије.

Критеријуми на основу којих се извршило оцењивање предмета ревизије су:

- Утврдити да ли је субјект ревизије јавне набавке планирао, спровео и закључио уговоре у складу са прописима.
- Утврдити да ли су јавне набавке извршене у складу са закљученим уговорима.
- Утврдити да ли је евидентирање и извештавање о набавкама извршено у складу са прописима.
- Утврдити да ли постоје набавке добара, услуга или радова за које није спроведен поступак у складу са прописима, а за које није прописано изузеће
- Утврдити да ли су општи акт, уговори о раду, уговори о радном ангажовању у којима су уређена права и обавезе запослених код субјекта ревизије, односно лица ангажованих по другим уговорима у складу са одговарајућим прописима.
- Утврдити да ли годишњи програм пословања садржи план зарада и запошљавања (прилоге број 6 до 12), да ли је годишњи програм пословања у делу План зарада и запошљавања сачињен у складу са прописима и да ли се зараде обрачунавају и исплаћују у складу са усвојеним годишњим програмом пословања, да ли је Предузеће, пре подношења појединачне пореске пријаве о обрачунатим порезима и доприносима, обрачуната средства за исплату зарада запослених, на обрасцу ЗИП - 1, достављало на оверу надлежном органу јединице локалне самоуправе и да ли је исплату зарада вршило након овере, односно у складу са прописима.
- Утврдити да ли је субјект ревизије обрачунавао и исплаћивао максималну зараду у складу са прописима.
- Утврдити да ли је субјект ревизије вршио доследну примену прописа код обрачуна и исплате зарада.
- Утврдити да ли су за све обрачунате и исплаћене зараде, накнаде зарада и друга лична примања код субјекта ревизије примењени прописи у вези пореза на зараде и доприноса за обавезно социјално осигурање.
- Утврдити да ли је број запослених на неодређено и одређено време и број радно ангажованих лица у складу са прописима.

⁸ „Службени гласник РС“, бр.124/2012, 14/2015 и 68/2015

⁹ „Службени гласник РС“, број 91/2019

6. Методологија рада

У вршењу ове ревизије, спровели смо следеће поступке:

- анализу прописа који уређују обрачун и исплату зарада, накнада зарада, осталих личних расхода и јавне набавке;
- анализу интерних аката Јавног комуналног предузећа „Рашка“, Рашка којима су уређене јавне набавке и зараде, накнаде зарада и остали лични расходи;
- испитивање активности и одлука Јавног комуналног предузећа „Рашка“, Рашка, у вези са јавним набавкама и зарада, накнаде зарада и остале личне расходе;
- интервјуисање одговорних особа Јавног комуналног предузећа „Рашка“, Рашка.

Након добијања довољних и одговарајућих доказа за оцену предмета ревизије, састали смо се са представницима Јавног комуналног предузећа „Рашка“, Рашка како бисмо их упознали са прелиминарним откривеним неправилностима 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

Према одредбама члана 80 Закона о буџетском систему¹⁰, интерна финансијска контрола у јавном сектору обухвата:

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

Финансијско управљање и контрола се организују као систем процедура и одговорности свих лица у организацији.

Руководство Предузећа одговорно је за успостављање 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 обезбеђивању постојања и функционисања интерне контроле своју значајну улогу имају и сви запослени.

Финансијско управљање и контрола обухваћени су кроз: контролно окружење, управљање ризицима, контролне активности, информисање и комуникацију и праћење и процену система.

Предузеће није доставило Министарству финансија – Централној јединици за хармонизацију Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2019. и 2020. годину.

1) Контролно окружење

Одредбама члана 81 Закона о буџетском систему и Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору¹¹ прописано је да корисници јавних средстава успостављају финансијско управљање и контролу, која се спроводи политикама, процедурама и активностима са задатком да се обезбеди разумно уверавање да ће своје циљеве остварити кроз: пословање у складу са прописима, унутрашњим актима и уговорима; реалност и интегритет финансијских и пословних извештаја и др.

Систем интерне контроле у Предузећу у 2020. години је уређен интерним општим и појединачним актима који се односе на пословање Предузећа, а које су донели оснивач Предузећа, Надзорни одбор и директор међу којима су: Колективни уговор, Анекс I и II Колективног уговора код послодавца, Правилник о организацији и систематизацији, Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама, Правилник о ближем уређивању поступака јавних набавки, Правилник о канцеларијском и архивском пословању, Правилник о спровођењу послова безбедности саобраћаја у ЈКП „Рашка“, Рашка, Правилник о безбедности и здрављу на раду, Правилник о финансијском управљању и контроли за ЈКП „Рашка“ Рашка и друго.

¹⁰ „Службени гласник РС“, бр. 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13 – испр, 108/13, 142/14, 68/15 - др. закон, 103/15, 99/16, 113/17, 95/18, 31/19, 72/19 и 149/20

¹¹ „Службени гласник РС“, број 89/19

Откривена неправилност:

Предузеће није донело акте чијом би се применом уредио начин наплате потраживања, начин и рокови вршења пописа, праћење, евидентирање и контрола залиха и утрошака, благајничко пословање.

Препорука број 1:

Препоручује се Предузећу да донесе политике и процедуре којим би ближе уредило начин наплате потраживања, начин и рокови вршења пописа, праћење, евидентирање и контролу залиха и утрошака, благајничко пословање.

2) Управљање ризицима

Руководилац корисника јавних средстава је одговоран за успостављање, одржавање и редовно ажурирање система финансијског управљања и контроле, који обухвата и управљање ризицима (чланом 11 и 14 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору).

Предузеће је утврдило организационе делове, назив и опис послова, врсту и степен захтеване стручне спреме, односно образовања и друге посебне услове за рад на тим пословима Правилником о организацији и систематизацији послова.

Предузеће је у складу са чланом 22 став 1 Закона о јавним набавкама² усвојило Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке број 537/1 од 12. марта 2014. године којим је уредило начин планирања набавки (критеријуме, правила и начин одређивања предмета јавне набавке и процењене вредности, начин испитивања и истраживања тржишта), одговорност за планирање, циљеве поступка јавне набавке, начин извршавања обавеза из поступка, начин обезбеђивања конкуренције, спровођење и контролу јавних набавки и начин праћења извршења уговора о јавној набавци, којим се уређују и набавке добара или услуга или уступање извођења радова, на које се не примењују прописи којима се уређују јавне набавке.

Наведени правилник престао је да важи доношењем Правилника о ближем уређивању спровођења поступака набавки на које се Закон о јавним набавкама не примењује број 248 и Правилником о ближем уређивању планирања јавних набавки, спровођења поступака јавних набавки и праћења извршења уговора о набавкама број 249 које је Предузеће донело 29. јануара 2021. године. у складу са чланом 49 став 2 Закона о јавним набавкама⁹ којим је уредило начин планирања, спровођења поступка јавне набавке и праћење извршења уговора о јавној набавци (начин комуникације, правила, обавезе и одговорност лица и организационих јединица), начин планирања и спровођења набавки на које се закон не примењује као и набавке друштвених и других посебних услуга, према коме контролу јавних набавки врши правна служба. Наведеним правилницима Предузеће је одредило обавезе и одговорности у поступку јавне набавке. Предузеће током 2019. и 2020 године није имало усклађен интерни акт са важећим Законом о јавним набавкама⁸.

Откривена неправилност:

Предузеће није на својој интернет страници објавило Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке број 537/1 од 12. марта 2014. године, као ни Правилник о ближем уређењу планирања јавних набавки, спровођења поступака јавних набавки и праћења

извршења уговора о набавкама број 249 и Правилник о ближем уређењу спровођења поступака набавки на које се закон о јавним набавкама не примењује број 248 од 29. јануара 2021. године, што није у складу са одредбама члана 49 став 3 Закона о јавним набавкама.

Предузете мере у поступку ревизије:

Предузеће је у поступку ревизије, објавило на својој интернет страници: Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке број 537/1 од 12. марта 2014. године, Правилник о ближем уређењу планирања јавних набавки, спровођења поступака јавних набавки и праћења извршења уговора о набавкама број 249 и Правилник о ближем уређењу спровођења поступака набавки на које се закон о јавним набавкама не примењује број 248 оба од 29. јануара 2021. године, у складу са одредбама члана 49 став 3 Закона о јавним набавкама.

Службеник за јавне набавке

Послови јавних набавки у Предузећу, према Правилнику о организацији и систематизацији послова број 6753 од 4. новембра 2019. године, обављају се у оквиру финансијске и комерцијалне службе. У опису послова „референта за јавне набавке“, који је за исте задужен, наведено је: спровођење поступака јавних набавки на основу усвојеног плана, формирање тендерске документације и документације за спровођење лицитационих поступака, учешће у припреми плана јавних набавки сваке године, израда и прослеђивање надлежнима свих извештаја о спроведеним поступцима и спровођење свих евентуалних набавки по хитности у складу са законима и другим општим актима.

Законом о јавним набавкама⁹, укинута је обавеза из члана 134. став 2. Закона о јавним набавкама⁸, којом Наручилац чија је укупна вредност планираних јавних набавки на годишњем нивоу већа од петоструког износа из члана 39. став 1. овог закона, мора да има најмање једног службеника за јавне набавке, али је Наручилац дужан да лицу које обавља послове јавних набавки омогући оспособљавање за обављање послова јавних набавки и полагање испита за службеника за јавне набавке, као и континуирано усавршавање у складу са одредбама члана 185. став 1. Законом о јавним набавкама⁹.

Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама број 2201 од 30. јуна 2015. године Предузеће је утврдило организацију рачуноводственог система, начин вођења пословних књига, интерне рачуноводствене контролне поступке, рачуноводствене политике и одредило лица која су одговорна за законитости и исправност настанка пословне промене и састављање рачуноводствених исправа о пословној промени.

Директор Предузећа је током 2020. године именовao радну групу за успостављање и имплементацију система финансијског управљања, План успостављања и развоја финансијског управљања и контроле у Јавно комуналном предузећу „Рашка“, Рашка, Акт о мапирању пословних процеса. Правилник о финансијском управљању и контроли за ЈКП „Рашка“ Рашка, Стратегију управљања ризицима

Откривена неправилност:

Предузеће је предузело активности у успостављању система финансијског управљања и контроле, али наведени систем није у потпуности успостављен у складу са одредбама члана 19 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору, јер у законском року није доставило Министарству финансија – Централној јединици за

хармонизацију Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2019. и 2020. годину.

Препорука број 2:

Препоручује се Предузећу да успостави адекватан систем финансијског управљања и контроле у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

3) Контролне активности

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 финансијског плана и планираних активности, задатака и програма. Политиком се дефинише шта треба радити, док поступци служе за спровођење дефинисане политике. Контролним поступцима имплементирају се контролне политике путем специфичних и рутинских задатака којим се обухватају основне функције контролних активности које треба да буду одвојене и адекватно надгледане, а то су: сегрегација дужности; ауторизација, овлашћење и одобравање; систем дуплог потписа; адекватно документовање; правила за приступ средствима и информацијама и интерна верификација и поуздано извештавање.

4) Информисање и комуникација

Рачуноводствени систем представља основну претпоставку за ефикасно функционисање система рачуноводственог информисања.

Предузеће је закључило уговор о имплементацији апликација које користи у праћењу књиговодственог система, а то су: обрачун и наплата комуналних услуга, обрачун личних доходака, благајна и фактурисање закупа и одржавање на градским гробљима, фактурисање осталих услуга са пружаоцем услуге МобИ Веб из Врњачке бање број 5167/1 дана 31.октобра 2016. године. С обзиром да је уговор закључен на одређено време закључена су три анекса основног уговора под бројевима 3597/1 дана 21. октобра 2017. године, 4291/1 дана 11. октобра 2018. године и 4756/1 дана 26. јула 2019. године.

Праћење и процена система

Праћење и процена система подразумева континуирани процес надгледања финансијског управљања и контроле његове адекватности, функционалности, као и одговарајуће дизајнирање, са циљем побољшања његове ефикасности. Праћење и процена система се изводи на неколико начина: текућим увидом, самопроцењивањем и интерном ревизијом.

Интерна ревизија

Одредбама члана 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 сектору

прописани су стандарди и методолошка упутства за поступање и извештавање интерне ревизије и ближе су уређени послови интерне ревизије.

Предузеће је Правилником о организацији и систематизацији послова систематизовало радно место – Интерни ревизор.

Откривена неправилност:

Предузеће није успоставило интерну ревизију у складу са одредбама члана 3 Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору.

Препорука број 3:

Препоручује се Предузећу да предузме активности на успостављању интерне ревизије на један од начина прописаних 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

1. У поступку ревизије, Предузеће је објавило на својој интернет страници: Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке број 537/1 од 12. марта 2014. године, Правилник о ближем уређењу планирања јавних набавки, спровођења поступака јавних набавки и праћења извршења уговора о набавкама број 249 и Правилник о ближем уређењу спровођења поступака набавки на које се закон о јавним набавкама не примењује број 248 од 29. јануара 2021. године, у складу са одредбама члана 49 став 3 Закона о јавним набавкама.

2. У поступку вршења ревизије, Предузеће је извршило евидентирање података о вредности и врсти јавних набавки из члана 11-21., односно члана 27. став 1. Закона о јавним набавкама, у складу са одредбама члана 181 став 3 Закона о јавним набавкама⁹.

Прилог 3 – Јавне набавке за 2019. и 2020. годину

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

Област јавних набавки у Предузећу је уређена Законом о јавним набавкама⁸, односно Законом о јавним набавкама⁹ који је ступио на снагу 1. јануара 2020. године, са почетком примене од 1. јула 2020. године и подзаконским актима из ове области.

Доношење и примена аката у вези са планирањем јавних набавки

План јавних набавки за 2019. годину донео је директор Предузећа, а усвојен је Одлуком надзорног одбора Предузећа, број 165 од 9. јануара 2019. године, и у складу са чланом 51 став 1 Закона о јавним набавкама⁸ и Правилником о форми плана јавних набавки и начину објављивања плана јавних набавки на Порталу јавних набавки¹² садржи све прописане елементе. План јавних набавки је у 2019. години измењен дана 10. јула 2019. године. План и измене плана јавних набавки су објављени на Порталу јавних набавки у складу са одредбама члана 51 став 3 Закона о јавним набавкама⁸.

План јавних набавки за 2020. годину донео је директор Предузећа, дана 3. јануара 2020. године. Ступањем на снагу Закона о јавним набавкама⁹, Предузеће је ускладило наведени план са одредбама овог закона дана 3. августа 2020. године, који је након усклађивања измењен још два пута током наведене године.

Предузеће је поступило у складу са одредбама члана 51 став 3 Закона о јавним набавкама⁸ и члана 88 Закона о јавним набавкама⁹ и на Порталу јавних набавки објавило план и измене јавних набавки за 2020. годину. План јавних набавки у складу је са одредбама члана 88 став 1 Закона о јавним набавкама⁹ и садржи све прописане елементе.

Откривена неправилност:

План јавних набавки за 2020. годину са одредбама Закона о јавним набавкама⁹, Предузеће је ускладило дана 3. августа 2020. године, што није у складу са одредбама члана 239 став 2 наведеног Закона којом је прописана дужност наручилаца да даном почетка примене наведеног закона, односно 1. јула 2020. године, планове јавних набавки донете према Закону о јавним набавкама⁸ ускладе са одредбама Закона о јавним набавкама⁹.

Планирање јавних набавки

2019. година

План и Измена плана јавних набавки за 2019. годину садрже податак да је Предузеће плаирирало спровођење укупно 17 поступака јавних набавки, процењене вредности 79.350.000 динара без пдв-а.

Увидом у садржину плана процењена вредност: добара износи 66.350.000 динара без пдв-а, услуга 13.000.000 динара без пдв-а, односно процењена вредност јавне набавке

¹² „Службени гласник РС“, број 83/2015

велике вредности (отворени поступци) износи 69.500.000 динара без пдв-а и јавне набавке мале вредности износи 9.850.000 динара без пдв-а.

Увидом у садржину измене плана јавних набавки процењена вредност јавне набавке добара износи 68.050.000 динара без пдв-а, услуга износи 10.500.000 динара без пдв-а и вредност јавне набавке за радове износи 800.000 динара без пдв-а, односно процењена вредност јавне набавке велике вредности (отворени поступци) износи 59.500.000 динара без пдв-а и вредност јавне набавке мале вредности и износи 19.850.000 динара без пдв-а.

План јавних набавки за 2019. годину представљен је у следећом табелом:

Табела број 1 – План јавних набавки за 2019. годину

- у динарима -

Врста поступка	Предмет набавке	Број поступака	Процењена вредност набавки без пдв-а
Јавна набавка велике вредности (отворени поступак)	Добра	7	62.500.000
	Услуге	2	7.000.000
	Радови	-	-
	Укупно ЈНВВ	9	69.500.000
Јавна набавка мале вредности	Добра	4	3.850.000
	Услуге	4	6.000.000
	Радови	-	-
	Укупно ЈНМВ	8	9.850.000
Укупно:		17	79.350.000

Подаци о процењеној вредности јавних набавки не представљају тајни податак и налазе се у плану и свим изменама плана јавних набавки које су објављене на Порталу јавних набавки.

Измена плана јавних набавки током 2019. године представљена је следећом табелом:

Табела број 2 – Измена плана јавних набавки за 2019. годину

-у динарима-

Редни број	Опис	Износ пре измене	Износ после измене	Врста поступка пре измене	Врста поступка после измене
1.	Опрема за одржавање водоводне и канализационе мреже	3.000.000	4.700.000	Отворен	Јавне набавке мале вредности
2.	Грађевински материјал	4.000.000	4.000.000	Отворен	Јавне набавке мале вредности
3.	Услуге анализе воде	3.000.000	1.500.000	Отворен	Јавне набавке мале вредности
4.	Осигурање имовине и обавеза	1.000.000		Јавне набавке мале вредности	Обрисан
5.	Реконструкција кровног покривача на градској пијаци		800.000		Јавне набавке мале вредности

Табела број 3 – План јавних набавки за 2019. годину након свих измена - у динарима -

Врста поступка	Предмет набавке	Број поступака	Процењена вредност набавки без пдв-а
Јавна набавка велике вредности (отворени поступак)	Добра	5	55.500.000
	Услуге	1	4.000.000
	Радови	-	-
	Укупно ЈНВВ	6	59.500.000
Јавна набавка мале вредности	Добра	7	12.550.000
	Услуге	4	6.500.000
	Радови	1	800.000
	Укупно ЈНМВ	12	19.850.000
Укупно:		18	79.350.000

У Плану набавки за 2019. годину предвиђено је 10 набавки (добра и услуге) на које се одредбе Закона не примењују, у укупној процењеној вредности од 4.860.000 динара.

2020. година

Увидом у садржину плана јавних набавки за 2020. годину по Закону о јавним набавкама⁸ који је усвојен јануара 2020. године утврђено је да је Предузеће планирало спровођење 16 поступка јавних набавки, укупне процењене вредности у износу од 72.700.000 динара без пдв-а, од којих се на добра односи 59.700.000 динара без пдв-а, а на услуге 13.000.000 динара без пдв-а, односно јавне набавке велике вредности (отворени поступци) укупне процењене вредности 53.000.000 динара без пдв-а и јавне набавке мале вредности укупне процењене вредности 19.700.000 динара без пдв-а.

План јавних набавки за 2020. годину представљен је следећом табелом:

Табела број 4 – План јавних набавки за 2020. годину према Закону о јавним набавкама⁸ - у динарима -

Врста поступка	Предмет набавке	Број поступака	Процењена вредност набавки без пдв-а
Јавна набавка велике вредности (отворени поступак)	Добра	4	50.000.000
	Услуге	1	3.000.000
	Радови	-	-
	Укупно ЈНВВ	5	53.000.000
Јавна набавка мале вредности	Добра	5	9.700.000
	Услуге	6	10.000.000
	Радови	-	-
	Укупно ЈНМВ	11	19.700.000
Укупно:		16	72.700.000

Усклађивање са законом, измена и објава плана јавних набавки за 2020. годину приказана је следећом табелом:

Табела број 5 – Преглед доношења и објављивања плана јавних набавки за 2020. годину

Ред.број	План/измена	Датум доношења	Датум објаве Портал Јавних набавки
1.	План јавних набавки	3. јануар 2020	4. јануар 2020
2.	Прва измена плана јавних набавки	4. август 2020	4. август 2020
3.	Друга измена плана јавних набавки	12. август 2020	12. август 2020

Ред.број	План/измена	Датум доношења	Датум објаве Портал Јавних набавки
4.	Трећа измена плана јавних набавки	22. октобар 2020	22. октобар 2020

У складу са Законом о јавним набавкама⁹, који је у примени од 1. јула 2020. године, Предузеће је у 2020. години планирало и спровело шест поступака јавних набавки у отвореном поступку, према следећем прегледу:

Табела број 6 - Преглед планираних и спроведених поступака јавних набавки у отвореном поступку у периоду од 1. јула до 31. децембра 2020. године - у динарима-

Предмет	Број планираних поступака	Укупна процењена вредност	Број спроведених поступака	Укупна уговорена вредност без пдв-а
Добра	4	16.000.000	4	13.836.600
Услуге	2	13.000.000	2	9.995.826
Укупно:	6	29.000.000	6	23.832.426

Увидом у податке Измене плана јавних набавки за 2020. годину, утврђено је да је Предузеће планирало спровођење 19 поступака јавних набавки укупне процењене вредности у износу од 82.200.000 динара без пдв-а, од којих се на добра односи 63.200.000 динара без пдв-а и на услуге 19.000.000 динара без пдв-а, односно јавне набавке велике вредности (отворени поступци) укупне процењене вредности 62.500.000 динара без пдв-а и јавне набавке мале вредности укупне процењене вредности 19.700.000 динара без пдв-а.

Табела број 7 – План јавних набавки за 2020. годину након свих измена Закона о јавним набавкама⁸

- у динарима -

Врста поступка	Предмет набавке	Број поступака	Процењена вредност набавки без пдв-а
Јавна набавка велике вредности (отворени поступак)	Добра	6	53.500.000
	Услуге	2	9.000.000
	Радови	-	-
	Укупно ЈНВВ	8	62.500.000
Јавна набавка мале вредности	Добра	5	9.700.000
	Услуге	6	10.000.000
	Радови	-	-
	Укупно ЈНМВ	11	19.700.000
Укупно:		19	82.200.000

Предузеће је у Плану набавки за 2020. годину са изменама, предвидело спровођење 24 поступака јавних набавки (добра, услуге и радови) на које се одредбе Закона не примењују у укупној процењеној вредности од 8.535.000 динара.

Процењена вредност јавних набавки

Процену вредности планираних јавних набавки, Предузеће је у ревидираном периоду за 2019. и 2020. годину, уредило одредбама Правилника о ближем уређивању поступка јавне набавке број 537/1 од 12. марта 2014. године.

Наведеним правилником дефинисано је да се процењена вредност јавне набавке одређује у складу са техничким спецификацијама утврђеног предмета набавке и утврђеним количинама, а као резултат претходног искуства у набавци конкретног предмета набавке и спроведеног истраживања тржишта за шта су задужени шефови радних јединица у ЈКП „Рашка“ Рашка. Она се исказује у динарима без пореза на додату вредност и обухвата укупан плативи износ понуђачу. Одређивање процењене вредности добара, услуга и радова врши се у складу са одредбама чланова 65, 66 и 67 Закона о јавним набавкама⁸. Даље је дефинисано да свака организациона јединица која је исказала потребу за одређеном јавном набавком испитује и истражује тржиште сваког појединачног предмета набавке за којим је исказао потребу, на неки од следећих начина: испитивањем претходних искустава овог предмета набавке (постојеће информације и базе података о добављачима), истраживањем путем интернета (ценовници понуђача, портал јавних набавки, сајтови других наручилаца, сајтови надлежних институција за објаву релевантних информација о тржишним кретањима), испитивање искустава других наручилаца, примарно сакупљање података (анкете, упитници) и на други погодан начин имајући у виду сваки предмет набавке појединачно.

Откривена неправилност:

Предузеће није при одређивању процењене вредности јавних набавки за 2019 и 2020. годину спровело поступак испитивања, односно истраживања тржишта сваког конкретног предмета јавне набавке који укључује проверу цене, квалитета, периода гаранције, одржавања и друго. У поступку ревизије Предузеће није презентовало писане извештаје руководиоца радних јединица, нити евиденцију у вези са утврђивањем процењене вредности која је наведена у Плану јавних набавки, чиме није поступило у складу са одредбама члана 64, а у вези члана 16 став 1 тачка 1 Закона о јавним набавкама⁸, односно одредбама члана 29-35 Закона о јавним набавкама⁹.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

-наручилац нема евиденцију о начину испитивања и истраживања тржишта предмета набавки, што није у складу са чланом 15 Правилника о ближе уређивању поступака јавне набавке;

-ревизорском тиму нису презентовани докази о начину на који Предузеће врши истраживање тржишта, ради утврђивања процењене вредности појединачних јавних набавки у укупном износу процењене вредности од 140.219.180 динара, односно уговорене вредности од 118.759.379 динара. С обзиром да није евидентирало све радње и акте у фази планирања јавних набавки није поступило у складу са одредбама члана 64, а у вези члана 16 став 1 тачка 1 Закона о јавним набавкама⁸, односно одредбама члана 29-35 Закона о јавним набавкама⁹.

Препорука број 4:

Препоручује се Предузећу да при одређивању процењене вредности јавних набавки спроведе испитивање и истраживање тржишта предмета јавне набавке у складу са одредбама члана 29 став 1 и 2 Закона о јавним набавкама⁹.

Спровођење поступка јавних набавки и извршење уговора

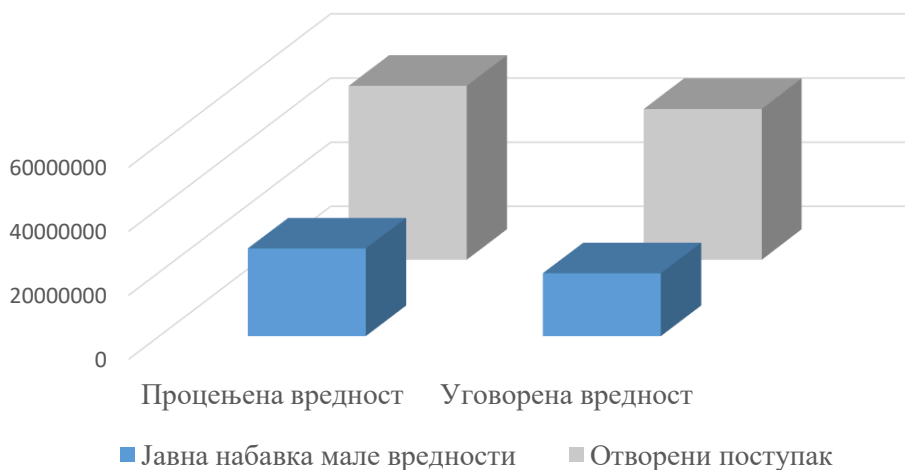
Предузеће је у 2019. години, на основу годишњег плана јавних набавки, од планираних 18 поступака јавних набавки мале вредности и отворених поступака у износу

од 81.650.000 динара спровело укупно 18 поступка на основу којих су закључени уговори у вредности од 66.681.553 динара.

Табела број 8 – Преглед планираних и спроведених јавних набавки према плану за 2019. годину по врстама јавних набавки - у динарима –

Врста поступка	План јавних набавки за 2019. годину		Спроведене јавне набавке у 2019. години	
	Број поступка	Процењена вредност набавке без пдв-а	Број поступака	Уговорена вредност набавке без пдв-а
Јавна набавка мале вредности	12	27.400.000	13	19.641.442
Отворени поступак	6	54.250.000	5	47.040.111
Укупно:	18	81.650.000	18	66.681.553

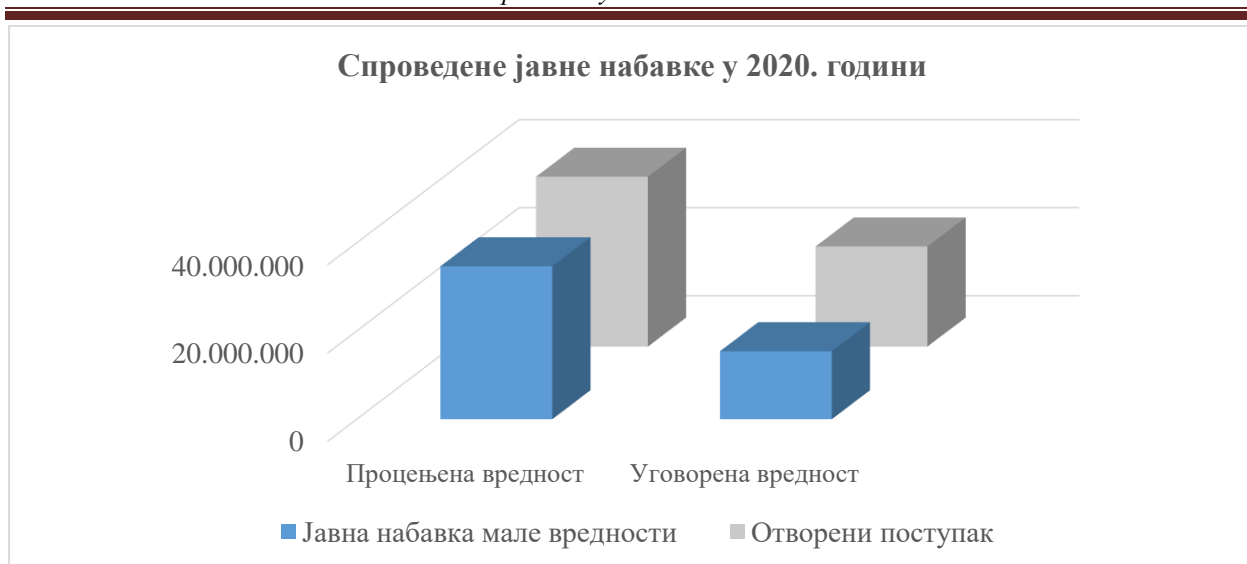
Спроведене јавне набавке у 2019. години



Предузеће је у 2020. години, на основу плана јавних набавки за 2020. годину, према Закону о јавним набавкама⁸ од планираних 15 поступака јавних набавки мале вредности и отворених поступака у износу од 73.263.130 динара спровело укупно 14 поступка на основу којих су закључени уговори у вредности од 38.132.668 динара.

Табела број 9 – Преглед планираних и спроведених јавних набавки према плану за 2020. годину према Закону о јавним набавкама⁸ - у динарима –

Врста поступка	План јавних набавки за 2020. годину		Спроведене јавне набавке у 2020. години	
	Број поступка	Процењена вредност набавке без пдв-а	Број поступака	Уговорена вредност набавке без пдв-а
Јавна набавка мале вредности	11	34.700.000	11	15.412.056
Отворени поступак	4	38.563.130	3	22.720.612
Укупно:	15	73.263.130	14	38.132.668



Ступањем на снагу Закона о јавним набавкама⁹, Предузеће је планирало и спровело шест отворених поступака јавних набавки планиране вредности 29.000.000 динара, на основу којих су закључени уговори у вредности од 23.832.426 динара.

Табела број 10 – Преглед планираних и спроведених јавних набавки према плану за 2020. годину након ступања на снагу Закону о јавним набавкама⁹ - у динарима

Врста поступка	План јавних набавки		Спроведене јавне набавке	
	Број поступка	Процењена вредност набавке без пдв-а	Број поступака	Уговорена вредност набавке без пдв-а
Отворени поступак	6	29.000.000	6	23.832.426
Укупно:	6	29.000.000	6	23.832.426

Преглед поступака јавних набавки велике вредности (отворени поступци) спроведених у 2019. и 2020. години који су покренути по годишњем плану јавних набавки за 2019. и 2020. годину који су обухваћени у поступку ревизије приказан је следећом табелом:

Табела број 11 – Преглед ревидираних поступака јавних набавки велике вредности (отворени поступци) обухваћених у поступку ревизије - у динарима -

РБ	Број ЈН	Предмет јавне набавке	Процењена вредност без пдв-а	Изабрани понуђач	Датум закључења уговора	Уговорена вредност без пдв-а
План набавки за 2019. годину						
1	1/19	Електрична енергија	18.000.000	ЈП ЕПС, Београд	22.2.2019.	14.377.612
2	5/19	Хемикалије за обраду воде -партија 1	2.100.000	Унихем Енвирос доо, Суботица	24.4.2019.	1.670.880
		Хемикалије за обраду воде -партија 2	450.000	Бин комерц доо, Београд	24.4.2019.	144.000

Извештај о ревизији правилности пословања Јавног комуналног предузећа „Рашка“ Рашка у делу који се односи на јавне набавке за 2019. и 2020. годину и трошкове зарада, накнада зарада и осталих личних расхода у 2020. години

РБ	Број ЈН	Предмет јавне набавке	Процењена вредност без пдв-а	Изабрани понуђач	Датум закључења уговора	Уговорена вредност без пдв-а
		Хемикалије за обраду воде -партија 3	2.250.000	Импулс хемија доо, Нови Сад	24.4.2019.	390.000
		Хемикалије за обраду воде -партија 4	700.000	Технохемија ад, Београд	24.4.2019.	431.200
		Хемикалије за обраду воде -партија 5	1.500.000	БК Урбинг доо, Краљво	24.4.2019.	1.323.000
		Хемикалије за обраду воде -партија 6	150.000	Бин комерц доо, Београд	24.4.2019.	53.820
		Хемикалије за обраду воде -партија 7	200.000	Јелен Доо доо, Јелен До.	24.4.2019.	71.000
3	6/19	Гориво	11.000.000	НИС ад, Нови Сад	30. 9.2019	11.000.000
4	16/19	Хемикалије за обраду воде -партија 1	2.800.000	Унихем Енвирос доо, Суботица	31.12.2019	3.481.000
		Хемикалије за обраду воде -партија 2	100.000	Патентинг доо, Београд	21.12.2019	75.600
		Хемикалије за обраду воде -партија 3	800.000	Импулс хемија доо, Нови Сад	12. 2.2020	780.000
		Хемикалије за обраду воде -партија 4	500.000	Импулс хемија доо, Нови Сад	22.10.2019	400.000
		Хемикалије за обраду воде -партија 5	1.200.000	БК Урбинг доо, Краљево	22.10.2019	882.000
		Хемикалије за обраду воде-партија 6	100.000	Бин комерц доо, Београд	22.10.2019	50.000
		Хемикалије за обраду воде -партија 7	100.000	Није било заинтересованих понуђача	22.10.2019	Није било заинтересованих понуђача
5	18/19	Возило за одношење смећа	12.000.000	Ресор доо, Гаџин Хан	25.10.2019	11.910.000
Свега: 2019. година			53.950.000			47.040.112
План набавки за 2020. годину						
1	1/20	Електрична енергија	23.000.000	ЈП ЕПС, Београд	19.2.2020	17.496.512
2	12/20	Хемикалије за обраду воде-партија 1	3.900.000	Унихем Енвирос доо, Суботица	15.7.2020	3.481.000
		Хемикалије за обраду воде-партија 2	200.000	Бин комерц доо, Београд	24.7.2020	178.500
3	11/20	Хемикалије за обраду воде-партија 1	91.080	СWG Balkan, д.о.о Београд	26.6.2020	76.000

Извештај о ревизији правилности пословања Јавног комуналног предузећа „Рашка“ Рашка у делу који се односи на јавне набавке за 2019. и 2020. годину и трошкове зарада, накнада зарада и осталих личних расхода у 2020. години

РБ	Број ЈН	Предмет јавне набавке	Процењена вредност без пдв-а	Изабрани понуђач	Датум закључења уговора	Уговорена вредност без пдв-а
		Хемикалије за обраду воде-партија 2	1.056.000	Технохемија а.д, Београд	26.6.2020	552.000
		Хемикалије за обраду воде-партија 3	1.144.000	Импулс хемија доо, Нови Сад	26.6.2020	1.040.000
		Хемикалије за обраду воде-партија 4	78.100	Јелен Доо доо, Јелен До.	26.6.2020	75.100
4	16/2020	Гориво	11.000.000	НИС а.д. Нови Сад	9.9.2020	11.000.000
5	17/2020	Агенцијске услуге ангажовања допунске радне снаге	7.000.000	FRIGO-LEVAČ, доо, Рековац	7.9.2020	5.997.496
6	21/2020	Агенцијске услуге ангажовања допунске радне снаге 21/2020	6.000.000	Синергија, доо, Крагујевац	8.12.2020	3.998.330
Свега: 2020. година			53.469.180			43.894.938
Укупно:			107.419.180			90.935.050

У току 2019. године није поднет ниједан захтев за заштиту права Републичкој комисији за заштиту права.

У току 2020. године поднет је један захтев за заштиту права Републичкој комисији, за јавну набавку добара - хемикалија које се користе у процесу производње воде за пиће. Републичка комисија је по поднетом захтеву за заштиту права одлучила у корист подносица о чему је донела решење, а Наручилац је поступио у складу решењем Републичке комисије и обуставио поступак јавне набавке.

Јавна набавка велике вредности број 1/2019 – набавка добара – електрична енергија

Табела број 12 -Основни подаци о јавној набавци

Врста поступка: отворени поступак					
Процењена вредност: 18.000.000 динара без пдв-а					
Позиција у финансијском плану: Прилог 13 Програма за 2019. годину, добра, редни број 4 из сопствених средстава					
Одлука о покретању поступка јавне набавке у отвореном поступку број 106 и Решење о образовању Комисије за јавну набавку у отвореном поступку број 107					
Датум:			Доносилац:		
10. јануар 2019. године			Директор Предузећа		
Одлука о додели уговора број 789					
Датум доношења:	Датум објаве:	Доносилац:	Изабрани понуђач:	Вредност понуде без пдв-а	Вредност понуде са пдв-ом
12. фебруар 2019		директор	ЈП ЕПС, Београд	121.688,45 еур	
Уговор					

Извештај о ревизији правилности пословања Јавног комуналног предузећа „Рашка“ Рашка у делу који се односи на јавне набавке за 2019. и 2020. годину и трошкове зарада, накнада зарада и осталих личних расхода у 2020. години

Врста поступка: отворени поступак				
Процењена вредност: 18.000.000 динара без пдв-а				
Позиција у финансијском плану: Прилог 13 Програма за 2019. годину, добра, редни број 4 из сопствених средстава				
Број и датум закључења:	Датум објаве обавештења:	Добављач	Уговорена вредност без пдв-а	Уговорена вредност са пдв-ом
18.01-63091/3-19 од 27. фебруара 2020. године		ЈП ЕПС, Београд	-	-

Јавна набавка велике вредности број 1/2020 – набавка добара – електрична енергија

Табела број 13 - Основни подаци о јавној набавци

Врста поступка: отворени поступак					
Процењена вредност: 23.000.000 динара без пдв-а					
Позиција у финансијском плану: Прилог 13 Програма за 2019. годину, добра, редни број 4 из сопствених средстава					
Одлука о покретању поступка јавне набавке у отвореном поступку број 10 и Решење о образовању Комисије за јавну набавку у отвореном поступку број 11					
Датум:			Доносилац:		
3. јануар 2020. године			Директор Предузећа		
Одлука о додели уговора број 700					
Датум доношења:	Датум објаве:	Доносилац:	Изабрани понуђач:	Вредност понуде без пдв-а	Вредност понуде са пдв-ом
3. фебруар 2020. године		директор	ЈП ЕПС, Београд	121.688,45 еур	
Уговор					
Број и датум закључења:	Датум објаве обавештења:	Добављач	Уговорена вредност без пдв-а	Уговорена вредност са пдв-ом	
1801-49280/3-20 /21. фебруар 2020. године		ЈП ЕПС, Београд	-	-	

Откривена неправилност:

Одлуке о покретању поступка за јавне набавке: ЈНВВ 1/2019, ЈНВВ 1/2020 процењене вредности у износу од 41.000.000 динара не садрже:

- ознаку из општег речника набавки, што није у складу са чланом 53 став 1 тачка 3) и 6) Закона о јавним набавкама;

- чланом 91 Закона о јавним набавкама који је у примени од 1. јула 2020. године, предвиђено је да наручилац доноси одлуку о спровођењу поступка јавне набавке која нарочито садржи податке о предмету јавне набавке, врсти поступка и процењеној вредности јавне набавке укупно и за сваку партију посебно, као и податке о саставу комисије за јавну набавку, односно лицу које спроводи поступак јавне набавке, па у вези са овим није дата препорука;

- рок за подношење понуда у отвореном поступку одређен у Одлуци о покретању поступка јавне набавке у отвореном поступку износи 30 дана од кад је позив за подношење понуда упућен понуђачима што није у складу са чланом са чланом 94 став 1 Закона о јавним набавкама⁸ којим је прописано да рок за подношење понуда мора бити примерен времену

потребном за припрему прихватљиве понуде и чланом 95 став 1 истог Закона који одређује да рок за подношење понуда у отвореном поступку не може бити краћи од 35 дана од дана објављивања позива за подношење понуда ако је процењена вредност јавне набавке већа од износа из члана 57 овог Закона;

-Уговор о продаји електричне енергије са потпуним снабдевањем број 18.01-63091/3-19 од 24. фебруара 2019. године и Уговор о продаји електричне енергије са потпуним снабдевањем број 18.01-49280/3-20 од 21. фебруара 2021. године, као и одлуке о додели уговора садрже капацитет испоруке и цену по јединици мере изражену у еур-има, а не садрже вредност уговора што није у складу са чланом 64 став 1 и 2 истог Закона, а у вези са одредбама члана 46 Закона о облигационим односима.

Препорука број 5:

Препоручује се Предузећу:

-да рок за подношење понуда буде утврђен у складу са одредбама члана 52 Закона о јавним набавкама⁹ ;

-да уговором прецизирају одредивост предмета односно вредност уговора у складу са чланом 46 Закона о облигационим односима.

Јавна набавка велике вредности број 6/2019 – набавка добара – гориво

Табела број 14 - Основни подаци о јавној набавци

Врста поступка: отворени поступак					
Процењена вредност: 11.000.000 динара без пдв-а					
Позиција у финансијском плану: Прилог 13 Програма за 2019. годину, добра, редни број 3 из сопствених средстава					
Одлука о покретању поступка јавне набавке у отвореном поступку број 896 и Решење о образовању Комисије за јавну набавку у отвореном поступку број 897					
Датум:			Доносилац:		
18. фебруар 2019. године			Директор Предузећа		
Одлука о додели уговора број 2011					
Датум доношења:	Датум објаве:	Доносилац:	Изабрани понуђач:	Вредност понуде без пдв-а	Вредност понуде са пдв-ом
1. април 2019. године		директор	НИС ад, Нови Сад	11.000.000 0	-
Уговор					
Број и датум закључења:	Датум објаве обавештења:	Добављач	Уговорена вредност без пдв-а	Уговорена вредност са пдв-ом	
DWN122300/zo.pr/10443 од 10. октобра 2019. године		НИС ад, Нови Сад	11.000.000	-	

Јавна набавка горива, обликована је у три партије, партија 1- евродизел у укупној вредности од 10.000.000 динара, партија 2 европремијум ВМВ 95 у укупној вредности од 300.000 динара и партија 3-течни нафтни гас LPG у укупној вредности од 700.000 динара без пдв-а.

Предузеће је дана 18.марта 2019.године донело Одлуку о продужењу рока за подношење понуда број 1504 којим се наведени рок продужава до 29. марта 2019. године

Откривене неправилности:

Увидом у конкурсну документацију утврдили смо следеће:

-Рок за подношење понуда у отвореном поступку одређен у Одлуци о покретању поступка јавне набавке у отвореном поступку износи 30 дана од кад је позив за подношење понуда упућен понуђачима што није у складу са чланом са чланом 94 став 1 Закона о јавним набавкама⁸ којим је прописано да рок за подношење понуда мора бити примерен времену потребном за припрему прихватљиве понуде и чланом 95 став 1 истог Закона који одређује да рок за подношење понуда у отвореном поступку не може бити краћи од 35 дана од дана објављивања позива за подношење понуда ако је процењена вредност јавне набавке већа од износа из члана 57 овог Закона;

-Уговор о купопродаји горива број DWN122300/zo.pr/10443 од 10. октобра 2019. године закључен је у периоду дужем седам месеци у односу на рок осам дана који је прописан у члану 113 став 1 Закона о јавним набавкама и року од два дана од дана кад се стекну законски услови који је утврђен у Одлуци о покретању поступка.

Препорука број 6:

Препоручује се Предузећу да приликом спровођења поступака јавних набавки поштују одредбе Закона о јавним набавкама посебно у делу да: Одлука о покретању поступка садржи све елементе прописане законом, да се рок за закључење уговора одређује у складу са законским прописима и да подаци садржани у актима донетим у току поступка буду сагласни.

Јавна набавка велике вредности број 11/2020 – набавка добара – хемикалије за производњу воде за пиће

Табела број 15 - Основни подаци о јавној набавци

Врста поступка: отворени поступак обликован у седам партија					
Процењена вредност: 8.963.130 динара без пдв-а					
Позиција у финансијском плану: набавка добара у 2020. годину					
Одлука о спровођењу отвореног поступка јавне набавке број 2702 и Решење о образовању комисије за јавну набавку у отвореном поступку број 2703					
Датум:			Доносилац:		
28. април 2020. године			Директор Предузећа		
Одлука о додели уговора број 3498					
Датум доношења:	Датум објаве:	Доносилац:	Изабрани понуђач:	Вредност понуде без пдв-а	Вредност понуде са пдв-ом
9.јун 2020	9.јун 2020	директор	CWG Balkan doo Beograd	63.340	76.000
9.јун 2020	9.јун 2020	директор	Јелен До,31215 Јелен До	62.580	75.100
9.јун 2020	9.јун 2020	директор	Технохемија ад, Београд	460.000	552.000
9.јун 2020	9.јун 2020	директор	Импулс хемија доо, Нови сад	866.670	1.040.000
Уговори					
Број и датум закључења:	Датум објаве обавештења:	Добављач	Уговорена вредност без пдв-а	Уговорена вредност са пдв-ом	

Извештај о ревизији правилности пословања Јавног комуналног предузећа „Рашка“ Рашка у делу који се односи на јавне набавке за 2019. и 2020. годину и трошкове зарада, накнада зарада и осталих личних расхода у 2020. години

Врста поступка: отворени поступак обликован у седам партија				
Процењена вредност: 8.963.130 динара без пдв-а				
Позиција у финансијском плану: набавка добара у 2020. години				
4075/25.6.2020	25. јун 2020	CWG Balkan doo Beograd	76.000	91.200
4076/25.6.2020	25. јун 2020	Јелен До,31215 Јелен До	75.100	90.120
4077/25.6.2020	25. јун 2020	Технохемија ад, Београд	552.000	662.400
4082/25.6.2020	25. јун 2020	Импулс хемија доо, Нови сад	1.040.000	1.248.000
УКУПНО:			1.743.100	2.091.720

Процењена и уговорена вредност јавне набавке добара – хемикалија које се користе у процесу производње воде за пиће, обликоване у седам партија, износе 8.963.130 динара без пдв-а.

Одлуку о покретању отвореног поступка јавне набавке добара – хемикалије које се користе у процесу производње воде за пиће број 2702 донео је директор Предузећа дана 28. априла 2020. године.

Директор Предузећа донео је Решење о образовању комисије за јавну набавку број 2703 од 28. априла 2020. године. Чланови комисије за јавну набавку су потписали изјаву којом потврђују да у предметној јавној набавци нису у сукобу интереса број 2704 дана 28. априла 2020. године.

Јавним позивом за достављање понуда у отвореном поступку јавне набавке наведених добара, објављеном на Порталу јавних набавки, дана 28. априла 2020. године, одређен је рок за достављање понуда до 29. маја 2020. године. Наведени јавни позив Предузеће није објавило на Порталу службених гласила Републике Србије и база прописа, иако је било у обавези, с обзиром да је процењена вредност јавне набавке већа од јавне набавке мале вредности што није у складу са одредбама члана 116 став 1 Закона о јавним набавкама⁸.

Записником о отварању понуда број 3407 од 4. јуна 2020. године и Извештајем о стручног оцени понуда број 3497 од 6. јуна 2020. године комисија је констатовала да је благовремено пристигло девет понуда понуђача. Записником је утврђено да један од понуђача није поднео понуду, већ само захтев за заштиту понуђача Републичкој комисији за заштиту права поднетог у отвореном поступку јавне набавке добара - хемикалија које се користе у процесу производње воде за пиће за партију 5. Републичка комисија је по поднетом захтеву за заштиту права одлучила у корист подносица о чему је донела Решење број 4-00-385/ 2020 дана 10. јуна 2020. године. Наручилац је поступио у складу решењем Републичке комисије и обуставио партију 5 у наведеном поступку јавне набавке Одлуком о додели уговора број 3498 од 26. јуна 2020. године. Одлуком о додељивању уговора број 3498 дана 9. јуна 2020 године обуставља се отворени поступак за набавку добара за партију 1 и 2 обзиром да су понуде понуђача неприхватљиве, јер исте прелазе износ процењене вредности јавне набавке.

У складу са наведеном одлуком Предузеће је закључило уговоре о јавној набавци добара - хемикалија које се користе у процесу производње воде за пиће, а Обавештење о додели уговора о јавној набавци објављено је на Порталу јавних набавки дана 25. јуна 2020. године.

Преглед поступака јавних набавки мале вредности спроведених у 2019. и 2020. години који су покренути по годишњем плану јавних набавки за 2019. и 2020. годину и који су обухваћени у поступку ревизије приказан је следећом табелом:

Табела број 16 – Преглед ревидираних поступака јавних набавки мале вредности обухваћених у поступку ревизије - у динарима -

РБ	Број ЈН	Предмет јавне набавке	Процењена вредност без пдв-а	Изабрани понуђач	Датум закључења уговора	Уговорена вредност без пдв-а
План набавки за 2019. годину						
1.	07/2019	Опрема за одржавање водовodne и канализационе мреже	3.000.000	„Feroplast“ д.о.о., Београд	19. април 2019. године	2.913.540
2.	8/2019	Грађевински материјал	4.000.000			
	Партија 1	Шљунак и песак	500.000	„Книпекс“ д.о.о., Рашка	7. мај 2019. године	348.300
	Партија 2	Цемент цакирани	600.000	„Книпекс“ д.о.о., Рашка	7. мај 2019. године	570.000
	Партија 3	Готов бетон МБ-25	1.400.000	„ТНТ Минерал“ д.о.о., Рашка	7. мај 2019. године	1.170.000
	Партија 4	Отпадна ризла	150.000	„ТНТ Минерал“ д.о.о., Рашка	7. мај 2019. године	112.500
	Партија 5	Бетонски блокови	350.000	„Книпекс“ д.о.о., Рашка	7. мај 2019. године	190.000
	Партија 6	Бетонско арматурно гвожђе	500.000	„Книпекс“ д.о.о., Рашка	7. мај 2019. године	280.000
	Партија 7		200.000	„Стругара Маринковић“ д.о.о., Рашка	7. мај 2019. године	174.000
	Партија 8	Остали грађевински материјал	150.000	Р.М. „Grmeč Promet“, Рашка	7. мај 2019. године	77.186
	Партија 9	Материјал за израду фасада	150.000	Р.М. „Grmeč Promet“, Рашка	7. мај 2019. године	22.557,60
3.	10/2019	Превоз запослених	2.100.000	„Кавим Рашка“ а.д., Рашка	5. јун 2019. године	2.064.500
4.	11/2019	Два лака теретна моторна возила	4.500.000			
	Партија 1	Лаки камион са надоградњом		„X-tim Logistic“ д.о.о., Бачка Топола	7. јун 2019. године	3.594.300
	Партија 2	Лако теретно возило		„Auto Garant“ д.о.о., Прељина-Чачак	12. јун 2019. године	298.500
5.	12/2019	Контрола квалитета воде	1.500.000	„Завод за јавно здравље“, Краљево	29. јул 2019. године	1.464.390
6.	17/2019	Опрема за одржавање водовodne и канализационе мреже	1.700.000	„Feroplast“ д.о.о., Београд	10. октобар 2019. године	1.679.007
Свега: 2019. година			16.800.000			14.958.780
План набавки за 2020. годину						

Извештај о ревизији правилности пословања Јавног комуналног предузећа „Рашка“ Рашка у делу који се односи на јавне набавке за 2019. и 2020. годину и трошкове зарада, накнада зарада и осталих личних расхода у 2020. години

РБ	Број ЈН	Предмет јавне набавке	Процењена вредност без пдв-а	Изабрани понуђач	Датум закључења уговора	Уговорена вредност без пдв-а
1.	2/2020	Превоз запослених	4.500.000	„Кавим Рашка“ а.д., Рашка	6. фебруар 2020. године	3.096.500
2.	03/2020	Контрола квалитета воде	3.000.000	„Завод за јавно здрљавље“, Краљево	24. фебруар 2020. године	1.510.875
3.	7/2020	Надоградња аутоподизача контејнера	1.500.000	„Ресор“ д.о.о., Гаџин Хан	2. март 2020. године	1.490.000
4.	9/2020	Грађевински материјал	4.000.000			
	Партија 1	Шљунак и песк	400.000	„Книпекс“ д.о.о., Рашка	20. март 2020. године	375.000
	Партија 2	Цемент цакирани	650.000	„Книпекс“ д.о.о., Рашка	20. март 2020. године	640.000
	Партија 3	Готов бетон МБ-25	1.650.000	„ТНТ Минералс“ д.о.о., Рашка	20. март 2020. године	1.608.000
	Партија 4	Отпадна ризла	220.000	„ТНТ Минералс“ д.о.о., Рашка	20. март 2020. године	202.500
	Партија 5	Бетонски блокови	230.000	„Книпекс“ д.о.о., Рашка	20. март 2020. године	190.000
	Партија 6	Бетонско арматурно гвожђе	290.000	„Книпекс“ д.о.о., Рашка	20. март 2020. године	280.000
	Партија 7	Даске за шаловање	200.000	„Стругара Маринковић“ д.о.о., Рашка	20. март 2020. године	181.000
	Партија 8	Остали грађевински материјал	110.000	Р.М. „Grmeč Promet“, Рашка	20. март 2020. године	84.375
	Партија 9	Материјал за израду фасада	250.000	Р.М. „Grmeč Promet“, Рашка	20. март 2020. године	221.850
5.	14/2020	Опрема за одржавање водоводне и канализационе мреже	3.000.000	„Feroplast“ д.о.о., Београд	29. јул 2020. године	2.985.449
Свега: 2020. година			16.000.000			12.865.549
Укупно:			32.800.000			27.824.329

а. Јавна набавка мале вредности број: 07/2019 – Опрема за одржавање водоводне и канализационе мреже

Табела број 17 - Основни подаци о јавној набавци -у динарима-

Врста поступка: јавна набавка мале вредности					
Процењена вредност: 3.000.000 у првобитном Плану ЈН) динара без пдв-а (поз. у Плану ЈН 1.1.1)					
Позиција у финансијском плану: Прилог 13 Програма за 2019. годину, добра, редни број 1 из сопствених средстава					
Одлука о покретању поступка јавне набавке и Решење о образовању комисије за јавну набавку					
Датум:			Доносилац:		
22. фебруар 2019. године			Директор		
Одлука о додели уговора					
Датум доношења:	Датум објаве:	Доносилац:	Изабрани понуђач:	Вредност понуде без пдв-а	Вредност понуде са пдв-ом
11. март 2019. године	12. март 2019. године	директор	Feroplast, доо., Београд	2.913.540 динара	3.496.540 динара
Уговор о набавци опреме за одржавање водоводне и канализационе мреже број 2321 од 12. априла 2019. године (Уговор број 1904 од 19.04.2019.-код добављача)					
Датум закључења:	Датум објаве обавештења:	Потписао и преузео обавезу:	Уговорена вредност без пдв-а	Уговорена вредност са пдв-ом	
19. април 2019. године	Није објављено Обавештење о додели уговора	Директор	2.913.540 динара	3.496.540 динара	

У горе назначеном поступку јавне набавке констатовано је следеће:

Позив за подношење понуда број 958 од 20. фебруара 2019. године и конкурсну документацију број 959 од 22. фебруара 2019. године Предузеће је објавило на Порталу јавних набавки 22. фебруара 2019. године. Рок за подношење понуда је 8. март 2019. године.

Обавештење о закљученом уговору није објављено на Порталу јавних набавки, што је у супротности са чланом 116 став 1, а у вези са чланом 55 став 1 тачка 8 и чланом 57 став 1 Закона о јавним набавкама.

б. Јавна набавка мале вредности број: 8/2019 – Набавка грађевинског материјала

Табела број 18 - Основни подаци о јавној набавци -у динарима-

Врста поступка: јавна набавка мале вредности					
Процењена вредност: 4.000.000 динара без пдв-а (Поз. у Плану ЈН 1.1.3)					
Позиција у финансијском плану: Прилог 13 Програма за 2019. годину, добра, редни број 1 из сопствених средстава					
Одлука о покретању поступка јавне набавке и Решење о образовању комисије за јавну набавку					
Датум:			Доносилац:		
13. март 2019. године			Директор		
Одлука о додели уговора					
Датум доношења:	Датум објаве:	Доносилац:	Изабрани понуђач:	Вредност понуде без пдв-а	Вредност понуде са пдв-ом

Извештај о ревизији правилности пословања Јавног комуналног предузећа „Рашка“ Рашка у делу који се односи на јавне набавке за 2019. и 2020. годину и трошкове зарада, накнада зарада и осталих личних расхода у 2020. години

Врста поступка: јавна набавка мале вредности					
Процењена вредност: 4.000.000 динара без пдв-а (Поз. у Плану ЈН 1.1.3)					
Позиција у финансијском плану: Прилог 13 Програма за 2019. годину, добра, редни број 1 из сопствених средстава					
1. април 2019. године	2. април 2019. године	Директор	Партија 1. „Книпекс“ д.о.о., Рашка; Партија 2. „Книпекс“ д.о.о., Рашка; Партија 3. „ТНТ Минералс“, Рашка; Партија 4. „ТНТ Минералс“, Рашка; Партија 5. „Книпекс“ д.о.о., Рашка; Партија 6. „Книпекс“ д.о.о., Рашка; Партија 7. „Стругара“ Маринковић, Рашка; Партија 8. „Грмеч промет“, Рашка; Партија 9. „Грмеч промет“, Рашка	Партија 1.- 348.300 Партија 2.- 570.000 Партија 3.- 1.170.000 Партија 4.- 112.500 Партија 5.- 190.000 Партија 6.- 280.000 Партија 7.- 174.000 Партија 8.- 77.185 Партија 9.- 22.557,60	Партија 1. Партија 2. Партија 3. Партија 4. Партија 5. Партија 6. Партија 7. Партија 8. Партија 9.
Уговор о јавној набавци грађевинског материјала Партија 1. број 3158 од 7. маја 2019. године-„Книпекс“ д.о.о., Рашка Партија 2. број 3158 од 7. маја 2019. године-„Книпекс“ д.о.о., Рашка Партија 3. број 3156 од 7. маја 2019. године – „ТНТ Минералс“ д.о.о., Рашка Партија 4. број 3156 од 7. маја 2019. године-„ТНТ Минералс“ д.о.о., Рашка Партија 5. број 3158 од 7. маја 2019. године-„Книпекс“ д.о.о., Рашка Партија 6. број 3158 од 7. маја 2019. године-„Книпекс“ д.о.о., Рашка Партија 7. број 3157 од 7 (9). маја 2019. године – „Стругара“ Маринковић д.о.о., Рашка Партија 8. број 3209 од 7. маја 2019. године – Р.М.“Грмеч промет“, Рашка Партија 9. број 3209 од 7. маја 2019. године – Р.М.“Грмеч промет“, Рашка					
Датум закључења:	Датум објаве обавештења:	Потписао и преузео обавезу:	Уговорена вредност без пдв-а	Уговорена вредност са пдв-ом	
Партија 1. – 7. мај 2019. Партија 2. – 7. мај 2019. Партија 3. – 7. мај 2019. Партија 4. – 7. мај 2019. Партија 5. – 7. мај 2019. Партија 6. – 7 (9). мај 2019. Партија 7. – 9. мај 2019. Партија 8. – 7. мај 2019. Партија 9. – 7. мај 2019.	Обавештење о додели уговора није објављено на Порталу ЈН	Директор	Партија 1. - 348.300 Партија 2. – 570.000 Партија 3. – 1.170.000 Партија 4. – 112.500 Партија 5. – 190.000 Партија 6. – 280.000 Партија 7. – 174.000 Партија 8. – 77.186 Партија 9. – 22.557,60	Партија 1. – 417.916 Партија 2. – 684.000 Партија 3. – 1.404.000 Партија 4. – 135.000 Партија 5. – 228.000 Партија 6. – 336.000 Партија 7. – 208.800 Партија 8. – 92.622 Партија 9. – 27.096,40	

Критеријум за доделу уговора је најнижа понуђена цена.

У поступку набавке учествовало је шест понуђача.

Отварању понуда нису присуствовали представници понуђача.

У Позиву за подношење понуда број 1400 од 13. марта 2019. године наведен је рок за подношење понуда 28. март до 12 часова, а јавно отварање понуда у 12,15 часова, а рок за доношење најповољније понуде је седам дана од отварања понуда, док је у конкурсној документацији наведено јавно отварање понуда за 12,10 часова, а рок за доношење одлуке о избору најповољније понуде је два дана од дана јавног отварања понуда.

Обавештење о закљученом уговору није објављено на Порталу јавних набавки у року од пет дана од дана закључења уговора, чиме Предузеће није поступило у складу са чланом 116 став 1 а у вези са чланом 55 став 1 тачка 8 и чланом 57 став 1 Закона о јавним набавкама⁸.

Увидом у Портал јавних набавки, утврђено је да нису усаглашени елементи у Позиву за подношење понуда и Конкурсној документацији, што није у складу са чланом 61 став 3 а у вези са чланом 55 став 1 тачка 8 и чланом 57 став 1 Закона о јавним набавкама⁸.

2.3. Јавна набавка мале вредности број: 10/2019 – набавка услуга превоза запослених

Табела број 19: Основни подаци о јавној набавци у динарима-

Врста поступка: Јавна набавка мале вредности					
Процењена вредност: 2.100.000 динара без пдв-а (Позиција у Плану ЈН 1.2.5)					
Позиција у финансијском плану: Прилог 5 Програма за 2019. годину, редни број 19, из сопствених средстава					
Одлука о покретању поступка јавне набавке и Решење о образовању комисије за јавну набавку					
Датум:			Доносилац:		
3. мај 2019. године			Директор		
Одлука о додели уговора					
Датум доношења:	Датум објаве:	Доносилац:	Изабрани понуђач:	Вредност понуде без пдв-а	Вредност понуде са пдв-ом
14. мај 2019. године	14. мај 2019. године	Директор	„Кавим Рашка“ а.д., Рашка	2.064.500	2.270.950
Уговор о превозу радника број 3829 од 30. маја 2019. године (Уговор број 501 од 05.06.2019.-код добављача)					
Датум закључења:	Датум објаве обавештења:	Потписао и преузео обавезу:	Уговорена вредност без пдв-а	Уговорена вредност са пдв-ом	
5. јун 2019. године	Није објављено Обавештење	Директор	2.064.500	2.270.950	

У поступку јавне набавке учествовалао су три понуђача. Критеријум за доделу уговора је најнижа понуђена цена.

У вези са предметном јавном набавком констатовано је следеће:

Обавештење о закљученом уговору није објављено на Порталу јавних набавки у року од пет дана од дана закључења уговора, чиме Предузеће није поступило у складу са чланом 116 став 1 а у вези са чланом 55 став 1 тачка 8 и чланом 57 став 1 Закона о јавним набавкама⁸.

Увидом у Портал јавних набавки, утврђено је да нису усаглашени елементи у Позиву за подношење понуда и Конкурсној документацији, што није у складу са чланом 61 став 3 а у вези са чланом 55 став 1 тачка 8 и чланом 57 став 1 Закона о јавним набавкама⁸.

2.4. Јавна набавка мале вредности број: 11/2019 – набавка два лака теретна моторна возила

Табела број 20- Основни подаци о јавној набавци - у динарима-

Врста поступка: Јавна набавка мале вредности					
Процењена вредност: 4.500.000 динара без пдв-а (Поз. у Плану ЈН 1.1.7)					
Позиција у финансијском плану: није у финансијском плану,					
Одлука о покретању поступка јавне набавке и Решење о образовању комисије за јавну набавку					
Датум:			Доносилац:		
8. мај 2019. године			Директор		
Одлука о додели уговора					
Датум доношења:	Датум објаве:	Доносилац:	Изабрани понуђачи, по партијама:	Вредност понуде без пдв-а	Вредност понуде са пдв-ом
23. мај 2019. године	23. мај 2019. године	Директор	П1-„Х-ТІМLOGІSTІC“ д.о.о., Бачка Топола П2-„Auto-Garant“ д.о.о., Чачак	П1-3.594.300 П2-298.500	П1-4.313.160 П2-368.200
Уговор о набавци два лака теретна моторна возила П1 број 3925 од 5. јуна 2019. године (број 25/2019 од 07.06.2019.-код добављача) П2 број 3926 од 5. јуна 2019. године (број 175/19 од 12.06.2019.-код добављача)					
Датум закључења:	Датум објаве обавештења:	Потписао и преузео обавезу:	Уговорена вредност без пдв-а	Уговорена вредност са пдв-ом	
П1-5. јун 2019. П2-5. јун 2019.	Обавештење није објављено	Директор	П1-3.594.300 П2-298.500	П1-4.313.160 П2-368.200	

У поступку јавне набавке учествовала су три понуђача. Критеријум за доделу уговора је најнижа понуђена цена.

Предузеће није обухватило финансијским планом средства за набавку два лака теретна моторна возила, што није у складу са чланом 52 став 3 Закона о јавним набавкама⁸.

Отварању понуда присуствовали су представници понуђача о чему је сачињен Записник број 3643 од 22. маја 2019. године.

У вези са предметном јавном набавком констатовано је следеће:

Увидом у Портал јавних набавки, утврђено је да обавештење о закљученом уговору није објављено на Порталу јавних набавки у року од пет дана од дана закључења уговора, што није у складу са чланом 116 став 1 а у вези са чланом 55 став 1 тачка 8 и чланом 57 став 1 Закона о јавним набавкама⁸.

Откривена неправилност:

Предузеће није одредило процењену вредност сваке партије, што није у складу са чланом 68 Закона о јавним набавкама⁸.

Препорука број 7:

Препоручујемо Предузећу да процењену вредност за сваку партију одређује у складу са чланом 35 став 1 Закона о јавним набавкама⁹.

Неправилности у вези са роком објављивања конкурсне документације

Позив за подношење понуда број 3248 од 8. маја 2019. године објављен је на Порталу јавних набавки истог дана, 8. маја 2019. године, а конкурсна документација број 3249 сачињена истог дана, 8. маја 2019. године, објављена је на Порталу јавних набавки 16. маја 2019. године, што није у складу са чланом 62 Закона о јавним набавкама⁸.

Препорука број 8 :

Препоручујемо Предузећу да конкурсну документацију објављује на Порталу јавних набавки истовремено са позивом за подношење понуда, у складу са чланом 95 став 1 Закона о јавним набавкама⁹.

2.5. Јавна набавка мале вредности број: 12/2019 – набавка услуга контроле квалитета воде

Табела број 21: Основни подаци о јавној набавци -у динарима-

Врста поступка: Јавна набавка мале вредности					
Процењена вредност: 1.500.000 динара без пдв-а (Позиција у Плану ЈН 1.2.1)					
Позиција у финансијском плану: Прилог 13 Програма за 2019. годину, услуге, редни број 4, из сопствених средстава					
Одлука о покретању поступка јавне набавке и Решење о образовању комисије за јавну набавку					
Датум:			Доносилац:		
5. јул 2019. године			Директор		
Одлука о додели уговора					
Датум доношења:	Датум објаве:	Доносилац:	Изабрани понуђачи, по партијама:	Вредност понуде без пдв-а	Вредност понуде са пдв-ом
19. јул 2019. године	24. јул 2019. године	Директор	„Завод за јавно здравље“, Краљево	1.464.390	1.464.390
Уговор о набавци услуга анализе воде број 4734 од 25. јула 2019. године (Уговор број 786 од 29. јула 2019.- код добављача)					
Датум закључења:	Датум објаве обавештења:	Потписао и преузео обавезу:	Уговорена вредност без пдв-а	Уговорена вредност са пдв-ом	
25. јул 2019. године	Није објављено Обавештење	Директор	1.464.390	1.464.390	

У поступку јавне набавке учествовао је један понуђач. Критеријум за доделу уговора је најнижа понуђена цена.

Обавештење о закљученом уговору није објављено на Порталу јавних набавки у року од пет дана од дана закључења уговора, чиме Предузеће није поступило у складу са чланом 116 став 1 а у вези са чланом 55 став 1 тачка 8 и чланом 57 став 1 Закона о јавним набавкама⁸.

2.6. Јавна набавка мале вредности број: 17/2019 – набавка опреме за одржавање водоводне и канализационе мреже Општине Рашка

Табела број 22: Основни подаци о јавној набавци -у динарима-

Врста поступка: Јавна набавка мале вредности					
Процењена вредност: 1.700.000 динара без пдв-а (Поз. у Плану ЈН)					
Позиција у финансијском плану: Прилог 13 Програма за 2019. годину, добра, редни број 1, из сопствених средстава					
Одлука о покретању поступка јавне набавке и Решење о образовању комисије за јавну набавку					
Датум:			Доносилац:		
9. септембар 2019. године			Директор		
Одлука о додели уговора					
Датум доношења:	Датум објаве:	Доносилац:	Изабрани понуђачи, по партијама:	Вредност понуде без пдв-а	Вредност понуде са пдв-ом
24. септембар 2019. године	27. септембар 2019. године	Директор	„Феропласт“ д.о.о., Врчин, Гроцка-Београд	1.679.007	2.014.808,40
Уговор о набавци услуга анализе воде број 6162 од 8. октобра 2019. године (Уговор број 810 од 10.10.2019.-код добављача)					
Датум закључења:	Датум објаве обавештења:	Потписао и преузео обавезу:	Уговорена вредност без пдв-а	Уговорена вредност са пдв-ом	
10. октобар 2019. године	Није објављено Обавештење	Директор	1.679.007	2.014.808,40	

У поступку јавне набавке учествовала су два понуђача. Критеријум за доделу уговора је најнижа понуђена цена.

Откривена неправилност:

Извештај о стручној оцени понуда број 5671 од 24. септембра 2019. године није потписао један члан комисије, што није у складу са чланом 54 став 5, а у вези члана 105 Закона о јавним набавкама⁸.

Наше откривене неправилности засноване су на одредбама Закона о јавним набавкама као критеријумима који су важиви у периоду на који се ревизија односи. Од 1. јула 2020. године примењују се одредбе новог Закона о јавним набавкама. Због тога се препоруке нису увек могле односити на исправљање неправилности утврђених на основу Закона који је у међувремену престао да важи, него на умањења ризика од понављања неправилности у будућем пословању, у складу са одредбама новог Закона.

- Увидом у Портал јавних набавки утврђено је да обавештење о закљученом уговору није објављено у року од пет дана од дана закључења уговора, што није у складу са чланом 116 став 1 а у вези са чланом 55 став 1 тачка 8 и чланом 57 став 1 Закона о јавним набавкама⁸.

Јавна набавка мале вредности број: 2/2020 – превоз запослених

Табела број 23: Основни подаци о јавној набавци -у динарима-

Врста поступка: Јавна набавка мале вредности	
Процењена вредност: 4.500.000 динара без пдв-а (Поз. у Плану ЈН 1.2.5)	
Позиција у финансијском плану: Прилог 5 Програма за 2020. годину, редни број 19, из сопствених средстава	
Одлука о покретању поступка јавне набавке и Решење о образовању комисије за јавну набавку	

Извештај о ревизији правилности пословања Јавног комуналног предузећа „Рашка“ Рашка у делу који се односи на јавне набавке за 2019. и 2020. годину и трошкове зарада, накнада зарада и осталих личних расхода у 2020. години

Датум:			Доносилац:		
8. јануар 2020. године			Директор		
Одлука о додели уговора					
Датум доношења:	Датум објаве:	Доносилац:	Изабрани понуђачи, по партијама:	Вредност понуде без пдв-а	Вредност понуде са пдв-ом
24. јануар 2020. године	24. јануар 2020. године	Директор	„Кавим Рашка“ а.д., Рашка	3.096.500	3.406.150
Уговор о превозу запослених број 792 од 5. фебруара 2020. године (Уговор број 90 од 6. фебруара 2020. године-код добављача)					
Датум закључења:	Датум објаве обавештења:	Потписао и преузео обавезу:	Уговорена вредност без пдв-а	Уговорена вредност са пдв-ом	
6. фебруар 2020. године	5. фебруар 2020. године	Директор	3.096.500	3.406.150	

У поступку јавне набавке учествовао је један понуђач. Критеријум за доделу уговора је најнижа понуђена цена.

Није било неправилности у поступку јавне набавке мале вредности – услуге превоза запослених.

Јавна набавка мале вредности број: 03/2020 – услуга контроле квалитета воде

Табела број 24: Основни подаци о јавној набавци

-у динарима-

Врста поступка: Јавна набавка мале вредности					
Процењена вредност: 3.000.000 динара без пдв-а (Поз. у Плану ЈН 1.2.1)					
Позиција у финансијском плану: Прилог 13 Програма за 2020. годину, услуге, редни број 4, из сопствених средстава					
Одлука о покретању поступка јавне набавке и Решење о образовању комисије за јавну набавку					
Датум:			Доносилац:		
21. јануар 2020. године			Директор		
Одлука о додели уговора					
Датум доношења:	Датум објаве:	Доносилац:	Изабрани понуђачи, по партијама:	Вредност понуде без пдв-а	Вредност понуде са пдв-ом
7. фебруар 2020. године	10. фебруар 2020. године	Директор	„Завод за јавно здравље“, Краљево	1.510.875	1.510.875
Уговор о контроли квалитета број 1379 1 од 13. фебруара 2020. године (број 224 од 24. фебруара 2020.-код добављача)					
Датум закључења:	Датум објаве обавештења:	Потписао и преузео обавезу:	Уговорена вредност без пдв-а	Уговорена вредност са пдв-ом	
24. фебруар 2020. године	13. фебруар 2020. године	Директор	1.510.875,00	1.510.875	

У поступку јавне набавке учествовао је један понуђач. Критеријум за доделу уговора је најнижа понуђена цена.

Није било неправилности у поступку јавне набавке мале вредности – услуге контроле квалитета воде.

Јавна набавка мале вредности број: 7/2020 – надоградња аутоподизача контејнера (израда и уградња половног аутоподизача на специјализованом возилу)

Табела број 25: Основни подаци о јавној набавци -у динарима-

Врста поступка: Јавна набавка мале вредности					
Процењена вредност: 1.500.000 динара без пдв-а (Поз. у Плану ЈН 1.2.3)					
Позиција у финансијском плану: Прилог 14 Програма за 2020. годину, редни број 8, из субвенција					
Одлука о покретању поступка јавне набавке и Решење о образовању комисије за јавну набавку					
Датум:			Доносилац:		
10. фебруар 2020. године			Директор		
Одлука о додели уговора					
Датум доношења:	Датум објаве:	Доносилац:	Изабрани понуђачи, по партијама:	Вредност понуде без пдв-а	Вредност понуде са пдв-ом
25. фебруар 2020. године	26. фебруар 2020. године	Директор	„Ресор“ д.о.о., Гаџин Хан	1.490.000	1.788.000
Уговор о надоградњи аутоподизача контејнера број 1794 од 3. марта 2020. године (Уговор број 13-03-20 од 2. марта 2020. године-код добављача)					
Датум закључења:	Датум објаве обавештења:	Потписао и преузео обавезу:	Уговорена вредност без пдв-а	Уговорена вредност са пдв-ом	
3. март 2020. године	9. март 2020. године	Директор	1.490.000	1.788.000	

У поступку јавне набавке учествовао је један понуђач. Критеријум за доделу уговора је најнижа понуђена цена.

Није било неправилности у поступку јавне набавке мале вредности – услуге контроле квалитета воде.

Јавна набавка мале вредности број: 9/2020 – набавка грађевинског материјала

Табела број 26: Основни подаци о јавној набавци -у динарима-

Врста поступка: Јавна набавка мале вредности					
Процењена вредност: 4.000.000 динара без пдв-а (Поз. у Плану ЈН 1.1.3)					
Позиција у финансијском плану: Прилог 13 Програма за 2020. годину, добра, редни број 1, из сопствених средстава					
Одлука о покретању поступка јавне набавке и Решење о образовању комисије за јавну набавку					
Датум:			Доносилац:		
13. фебруар 2020. године			Директор		
Одлука о додели уговора					
Датум доношења:	Датум објаве:	Доносилац:	Изабрани понуђачи, по партијама:	Вредност понуде без пдв-а	Вредност понуде са пдв-ом
28. фебруар 2020. године	3. март 2020. године	Директор	П1-„Книпекс“ д.о.о., Рашка П2-„Книпекс“ д.о.о., Рашка П3-„ТНТ Минералс“ д.о.о., Рашка П4-„ТНТ Минералс“ д.о.о., Рашка П5-„Книпекс“ д.о.о., Рашка П6-„Книпекс“ д.о.о., Рашка	П1-375.000 П2-640.000 П3-1.608.000 П4-202.500 П5-190.000 П6-280.000 П7-181.000 П8-84.375 П9-221.850	П1-450.000 П2-768.000 П3-1.929.600 П4-243.000 П5-228.000 П6-336.000 П7-217.200 П8-104.725 П9-269.005

Извештај о ревизији правилности пословања Јавног комуналног предузећа „Рашка“ Рашка у делу који се односи на јавне набавке за 2019. и 2020. годину и трошкове зарада, накнада зарада и осталих личних расхода у 2020. години

			П7-„Стругара Маринковић“, Рашка П8-„Грмеч промет“, Рашка П9-„Грмеч промет“, Рашка	
Уговор о набавци грађевинског материјала: П1-375.000,00-Уг.број 2122 од 20. марта 2020. године П2-640.000,00-Уг.број 2122 од 20. марта 2020. године П3-1.608.000,00-Уг. број 2119 од 20. марта 2020. године (Уговор број 177/2 од 20. марта 2020.-код добављача) П4-202.500,00-Уг. број 2119 од 20. марта 2020. године (Уговор број 177/2 од 20. марта 2020. код добављача) П5-190.000,00-Уг. број 2122 од 20. марта 2020. године П6-280.000,00-Уг. број 2122 од 20. марта 2020. године П7-181.000,00-Уг. број 2121 од 20. марта 2020. године П8-84.375,00-Уг. број 2120 од 20. марта 2020. године П9-221.850,00-Уг. број 2120 од 20. марта 2020. године				
Датум закључења:	Датум објаве обавештења:	Потписао и преузео обавезу:	Уговорена вредност без ПДВ	Уговорена вредност са ПДВ
П1-20. март 2020. године П2-20. март 2020. године П3-20. март 2020. године П4-20. март 2020. године П5-20. март 2020. године П6-20. март 2020. године П7-20. март 2020. године П8-20. март 2020. године П9-20. март 2020. године	18. март 2020. године	Директор	П1-375.000 П2-640.000 П3-1.608.000 П4-202.500 П5-190.000 П6-280.000 П7-181.000 П8-84.375 П9-221.850	П1-450.000 П2-768.000 П3-1.929.600 П4-243.000 П5-228.000 П6-336.000 П7-217.200 П8-104.725 П9-269.005

У поступку јавне набавке учествовала су четири понуђача. Критеријум за доделу уговора је најнижа понуђена цена.

У Позиву за подношење понуда број 1374 од 13. фебруара 2020. године наведено је да ће одлука о избору најповољније понуде бити донета у року од седам дана од дана отварања понуда, док је у Одлуци о покретању поступка број 1371 од 13. фебруара 2020. године наведено да ће одлука о избору најповољније понуде бити донета у року од два дана од дана отварања понуда, а у конкурсној документацији наведен је рок два дана, што није у складу са чланом 61 став 3, а у вези са чланом 55 став 1 тачка 8 и чланом 57 став 1 Закона о јавним набавкама⁸.

Увидом у Портал јавних набавки, утврђено је да нису усаглашени елементи у Позиву за подношење понуда и Конкурсној документацији, што није у складу са чланом 61 став 3 а у вези са чланом 55 став 1 тачка 8 и чланом 57 став 1 Закона о јавним набавкама⁸.

Јавна набавка мале вредности број: 14/2020 – набавка опреме за одржавање водоводне и канализационе мреже

Табела број 27: Основни подаци о јавној набавци -у динарима-

Врста поступка: Јавна набавка мале вредности					
Процењена вредност: 3.000.000 динара без пдв-а (Поз. у Плану ЈН 1.1.1)					
Позиција у финансијском плану: Прилог 13 Програма за 2020. годину, добра, редни број 1, из сопствених средстава					
Одлука о покретању поступка јавне набавке и Решење о образовању комисије за јавну набавку					
Датум:			Доносилац:		
3. јул 2020. године			Директор		
Одлука о додели уговора					
Датум доношења:	Датум објаве:	Доносилац:	Изабрани понуђачи, по партијама:	Вредност понуде без пдв-а	Вредност понуде са пдв-ом
17. јул 2020. године	Није објављена Одлука о додели уговора	Директор	„Feroplast“ д.о.о., Београд	2.985.449	3.582.538,40 динара
Уговор о набавци опреме за одржавање водовodne и канализационе мреже број 4518 од 22. јула 2020. године (Уговор број 477 од 29. јула 2020. године - код добављача)					
Датум закључења:	Датум објаве обавештења:	Потписао и преузео обавезу:	Уговорена вредност без пдв-а	Уговорена вредност са пдв-ом	
29. јул 2020. године	Није објављено Обавештење о закључењу уговора	Директор	2.985.449	3.582.538,40	

У поступку јавне набавке учествовао је један понуђач. Критеријум за доделу уговора је најнижа понуђена цена.

У вези са предметном јавном набавком констатовано је следеће:

Откривена неправилност:

Поступак ЈНМВ број 14/2020 је започет 3. јула 2020. године по Закону о јавним набавкама⁸ који је престао да важи 30. јуна 2020. године и Предузеће је било у обавези да приликом спровођења поступка наведене јавне набавке примењује одредбе Закона о јавним набавкама⁹ који је ступио на снагу 1. јула 2020. године, чиме није поступио у складу са чланом 39 Закона о јавним набавкама⁹ и чланом 28 Закона о јавним набавкама⁹.

Увидом у Портал јавних набавки, утврђено је да одлука о додели уговора и обавештење о закљученом уговору није објављено у року од три дана од дана закључења уговора, што није у складу са чланом 108 став 5 и чланом 116 став 1 а у вези са чланом 55 тав 1 тачка 8 и чланом 57 став 1 Закона о јавним набавкама⁸.

Неправилности у вези усаглашених елемената у Позиву за подношење понуда и Конкурсној документацији

Откривена неправилност:

Увидом у Портал јавних набавки, утврђено је да у ревидираном набавкама број ЈНМВ 8/2019, ЈНМВ 10/2019 и ЈНМВ 9/2020 процењене вредности у износу од 10.100.000 динара и уговорене вредности 8.791.767 динара нису усаглашени елементи у Позиву за

подношење понуда и Конкурсној документацији, што није у складу са чланом 61 став 3 а у вези са чланом 55 став 1 тачка 8 и чланом 57 став 1 Закона о јавним набавкама⁸.

Препорука број 9:

Препоручује се одговорним лицима Предузећа да усагласе елементе у Позиву за подношење понуда и Конкурсној документацији у складу са чланом 93 став 3 Закона о јавним набавкама⁹.

1) Јавна набавка добара у отвореном поступку број: 16/2020 - Гориво

Табела број 28- Основни подаци о јавној набавци -у динарима

Врста поступка: отворени поступак обликован у три партије					
Процењена вредност: 11.000.000 динара без пдв-а					
Позиција у финансијском плану: Прилог 13 Програма за 2020. годину, добра, редни број 3					
Одлука о спровођењу отвореног поступка јавне набавке број 4805 и Решење о образовању комисије за јавну набавку у отвореном поступку број 4806					
Датум:			Доносилац:		
5. август 2020. године			Директор Предузећа		
Одлука о додели уговора број 5371					
Датум доношења:	Датум објаве:	Доносилац:	Изабрани понуђач:	Вредност понуде без пдв-а	Вредност понуде са пдв-ом
31. август 2020. године	31. август 2020. године	директор	„НИС“ а.д. Нови Сад	11.000.000	13.200.000
Уговор о купопродаји горива број 5392					
Датум закључења:	Датум објаве обавештења:	Потписао и преузео обавезу:	Уговорена вредност без пдв-а	Уговорена вредност са пдв-ом	
9. септембар 2020. године	30. јануар 2021. године	директор	5.997.496	13.200.000	

Процењена и уговорена вредност јавне набавке горива, обликоване у три партије, износе 11.000.000 динара без пдв-а, и то: партија 1- евродизел (10.000.000 динара), партија 2- евро премијум БМБ 95 (300.000 динара) и партија 3 - течни нафтни гас ТНГ (700.000 динара).

Јавним позивом за достављање понуда у отвореном поступку јавне набавке горива, објављеном на Порталу јавних набавки, дана 6. августа 2020. године, одређен је рок за достављање понуда до 21. септембра 2020. године. Наведени јавни позив Предузеће није објавило на Порталу службених гласила Републике Србије и база прописа, иако је било у обавези, с обзиром да је процењена вредност јавне набавке већа од 5.000.000 динара, што није у складу са одредбама члана 105. став 8. Закона о јавним набавкама⁹.

Записником о отварању понуда и Извештајем о поступку јавне набавке од 31. августа 2020. године, комисија је констатовала да је у законски предвиђеном року пристигла понуда једног понуђача и исту је оценила исправном. У поступку ревизије, утврђено је да Одлука о додели уговора број 5371 од 31. августа 2020. године изабраном понуђачу „НИС“ а.д. Нови Сад, садржи податке из Извештаја о поступку јавне набавке од 31. августа 2020. године и упутство о правном средству, али није образложена, што није у складу са одредбама члана 146. став 4. Закона о јавним набавкама⁹.

Предузеће је закључило уговор о јавној набавци горива број 5392, дана 9. септембра 2020. године, а Обавештење о додели уговора о јавној набавци послало је на објављивање

на Порталу јавних набавки дана 29. јануара 2021. године, односно 141 након закључења уговора, уместо у року од 30 дана од дана закључења уговора, што није у складу са одредбама члана 109. став 1. Закона о јавним набавкама⁹.

Јавна набавка услуга у отвореном поступку број: 17/2020 - Агенцијске услуге ангажовања допунске радне снаге

Табела број 29: Основни подаци о јавној набавци -у динарима

Врста поступка: отворени поступак					
Процењена вредност: 7.000.000 динара без пдв-а					
Позиција у финансијском плану: Прилог 5 Програма за 2020. годину, редни број 9, из сопствених средстава					
Одлука о спровођењу отвореног поступка јавне набавке број 4895 и Решење о образовању комисије за јавну набавку у отвореном поступку број 4895/1					
Датум:			Доносилац:		
10. август 2020. године			Директор Предузећа		
Одлука о додели уговора број 5155					
Датум доношења:	Датум објаве:	Доносилац:	Изабрани понуђач:	Вредност понуде без пдв-а	Вредност понуде са пдв-ом
25. август 2020. године	25. август 2020. године	директор	„FRIGO-LEVAČ“ д.о.о. Рековац	5.997.496	7.196.995
Уговор о набавци - Услуге ангажовања радника преко агенције број 5452					
Датум закључења:	Датум објаве обавештења:	Потписао и преузео обавезу:	Уговорена вредност без пдв-а	Уговорена вредност са пдв-ом	
7. септембар 2020. године	није објављено	директор	5.997.496	7.196.995	

Процењена вредност вредност јавне набавке услуга - агенцијске услуге ангажовања допунске радне снаге износи 7.000.000 динара, а уговорена вредност 5.997.496 динара без пдв-а.

Јавни позив за достављање понуда у отвореном поступку јавне набавке агенцијских услуга ангажовања допунске радне снаге, објављен на Порталу јавних набавки дана 11. августа 2020. године, Предузеће није објавило на Порталу службених гласила Републике Србије и база прописа, иако је било у обавези, с обзиром да је процењена вредност јавне набавке већа од 5.000.000 динара, што није у складу са одредбама члана 105 став 8 Закона о јавним набавкама⁹.

Предузеће је закључило уговор о јавној набавци агенцијских услуга ангажовања допунске радне снаге, број 5452 дана 7. септембра 2020. године, а Обавештење о додели уговора о јавној набавци није послало на објављивање и није објавило на Порталу јавних набавки у року од 30 дана од дана закључења уговора, што није у складу са одредбама члана 109 став 1 Закона о јавним набавкама⁹.

Јавна набавка услуга у отвореном поступку број: 21/2020 - Агенцијске услуге ангажовања допунске радне снаге

Табела број 29: Основни подаци о јавној набавци -у динарима

Врста поступка: отворени поступак					
Процењена вредност: 6.000.000 динара без пдв-а					
Позиција у финансијском плану: Прилог 5 Програма за 2020. годину, редни број 9, из сопствених средстава					

Одлука о спровођењу отвореног поступка јавне набавке број 6635 и Решење о образовању комисије за јавну набавку у отвореном поступку број 6635/1					
Датум:			Доносилац:		
6. новембар 2020. године			Директор Предузећа		
Одлука о додели уговора број 7042					
Датум доношења:	Датум објаве:	Доносилац:	Изабрани понуђач:	Вредност понуде без пдв-а	Вредност понуде са пдв-ом
23. новембар 2020. године	23. новембар 2020. године	директор	Синергија“ д.о.о. Крагујевац	3.998.330	4.797.996
Уговор о набавци - Услуге ангажовања радника преко агенције број 7446					
Датум закључења:	Датум објаве обавештења:	Потписао и преузео обавезу:	Уговорена вредност без пдв-а	Уговорена вредност са пдв-ом	
8. децембар 2020. године	није објављено	директор	3.998.330	4.797.996	

Процењена вредност јавне набавке услуга - агенцијске услуге ангажовања допунске радне снаге износи 6.000.000 динара, а уговорена вредност 3.998.330 динара без пдв-а.

Јавни позив за достављање понуда у отвореном поступку јавне набавке агенцијских услуга ангажовања допунске радне снаге, објављен на Порталу јавних набавки дана 7. новембра 2020. године, Предузеће није објавило на Порталу службених гласила Републике Србије и база прописа, иако је било у обавези, с обзиром да је процењена вредност јавне набавке већа од 5.000.000 динара, што није у складу са одредбама члана 105 став 8 Закона о јавним набавкама⁹.

Приликом одређивања цене као критеријума за доделу уговора у документацији о набавци, Предузеће није исту описало и вредновало, нити је одредило на начин који ће му омогућити накнадну објективну проверу података које су доставили понуђачи, да би се оценило у којој мери понуде испуњавају критеријуме за доделу уговора и није одредило 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 одредбама члана 133 став 2,4 и 8 Закона о јавним набавкама⁹.

Записником о отварању понуда и Извештајем о поступку јавне набавке од 23. новембра 2020. године, комисија је констатовала да су у законски предвиђеном року пристигле понуде три понуђача и исте оценила исправним. У поступку ревизије, утврђено је да Одлука о додели уговора број 7042 од 23. новембра 2020. године изабраном понуђачу „Синергија“ д.о.о. Крагујевац, садржи све потребне податке из Извештаја о поступку јавне набавке и упутство о правном средству, али није образложена, што није у складу са одредбама члана 146 став 4 Закона о јавним набавкама⁹.

Предузеће је закључило уговор о јавној набавци агенцијских услуга ангажовања допунске радне снаге, број 7446 дана 8. децембра 2020. године, а Обавештење о додели уговора о јавној набавци није послало на објављивање и није објавило на Порталу јавних набавки у року од 30 дана од дана закључења уговора, што није у складу са одредбама члана 109 став 1 Закона о јавним набавкама⁹.

Неправилности у вези описа и вредновања критеријума за доделу уговора

Откривене неправилности:

У поступку ревизије јавних набавки у отвореном поступку 16/2020 - Агенцијске услуге ангажовања допунске радне снаге, процењене вредности од 6.000.000 динара и уговорене вредности од 3.998.330 динара, Предузеће није описало и вредновало једини критеријум за доделу уговора наведен у документацији о набавци, није исти одредило на начин који ће омогућити накнадну објективну проверу достављених података понуђача и оцену испуњености критеријума, нити је одредило резервне критеријуме за доделу уговора, што није у складу са одредбама члана 133 став 2,4 и 8 Закона о јавним набавкама⁹.

Препорука број 10:

Препоручује се Предузећу да критеријуме за доделу уговора у документацији о набавци одређује у складу са одредбама Закона о јавним набавкама⁹.

Неправилности у вези јавних набавки код којих одлуке о додели уговора нису образложене

Откривена неправилност:

Предузеће је у два ревидирана поступка јавних набавки услуга у отвореном поступку број 16/2020 и 21/2020, укупне процењене вредности од 17.000.000 динара и уговорене вредности од 14.998.330 динара, доделило уговоре изабраним понуђачима, на основу одлука које нису образложене, што није у складу са одредбама члана 146 став 4 Закона о јавним набавкама⁹.

Препорука број 11:

Препоручује се Предузећу да, након спроведених поступака јавних набавки, уговоре изабраним понуђачима додељује на основу образложених одлука, у складу са одредбама Закона о јавним набавкама⁹.

Неправилности у вези објављивања огласа о јавним набавкама

Откривена неправилност:

Увидом у Портал јавних набавки, утврђено је да Предузеће није:

- Обавештења о закљученим уговорима о јавним набавкама објавило на Порталу јавних набавки, за јавне набавке број ЈНВВ 1/2019, ЈНВВ 5/2019, ЈНВВ 6/2019, ЈНМВ 7/2019, ЈНМВ 8/2019, ЈНМВ 10/2019, ЈНМВ 11/2019, ЈНМВ 12/2020, ЈНВВ 16/2019, ЈНМВ 17/2019 и ЈНВВ 18/2019 и ЈНВВ 12/2020 и ЈНМВ 14/2020, укупне процењене вредности 77.850.000 динара и уговорене вредности 68.733.840 динара, што није у складу са чланом 116 став 1 Закона о јавним набавкама⁸;

- Обавештења о додели уговорима о јавним набавкама објавило у законском року на Порталу јавних набавки за јавне набавке добара и услуга у отвореном поступку број 16/2020, 17/2020 и 21/2020 процењене вредности 24.000.000 динара и уговорене вредности 20.995.826 динара, што није у складу са одредбама члана 109 став 1. Закона о јавним набавкама⁹;

- Одлуку о додели уговора за јавне набавке објавило на Порталу јавних набавки за јавну набавку број ЈНМВ 14/2020 процењене вредности 3.000.000 динара, а уговорене 2.985.449 динара, што није у складу са одредбама члана 108 став 5 Закона о јавним набавкама⁸;

- Јавне позиве за достављање понуда у отвореном поступку, објавило на Порталу службених гласила Републике Србије и базе прописа, иако је било у обавези за јавне набавке ЈНВВ 1/2019, ЈНВВ 5/2019, ЈНВВ 16/2019, ЈНВВ 18/2019 и ЈНВВ 1/2020 процењене вредности у износу од 69.900.000 динара, а уговорене вредности 58.868.024 динара, што није у складу са одредбама члана 57 Закона о јавним набавкама⁸;

- Јавне позиве за достављање понуда у отвореном поступку јавних набавки објавило на Порталу службених гласила Републике Србије и база прописа, иако је било у обавези у отвореном поступку број 16,17 и 21/2020, процењене вредности 24.000.000 динара, а уговорене вредности 20.995.826 динара, што није у складу са одредбама члана 105 став 8 Закона о јавним набавкама⁹.

Препорука број 12:

Препоручује се Предузећу да на званичним порталима Републике Србије објављује прописана акта, у роковима који су у складу са одредбама Закона о јавним набавкама⁹.

Набавке изузете од примене Закона о јавним набавкама

Предузеће је у 2019. години спровело 31 поступак јавних набавки на које се не примењује Закон о јавним набавкама, позивајући се на одредбе члана 39. став 2. Закона о јавним набавкама⁸, укупне уговорене вредности 7.370.538 динара без пдв-а и то: 16 набавки добара уговорене вредности 4.214.072 динара и 15 набавки услуга уговорене вредности 3.156.466 динара без пдв-а.

Предузеће је у 2020. години спровело 40 поступака на које се не примењују одредбе овог закона, укупне уговорене вредности 12.119.270 динара без ПДВ-а, и то: 26 набавки добара уговорене вредности 8.056.697 динара, девет набавки услуга уговорене вредности 2.266.500 динара и пет набавки радова уговорене вредности 1.796.073 динара без пдв-а, позивајући се на одредбе члана 39 став 2 Закона о јавним набавкама⁸ и одредбе члана 27 став 1 Закона о јавним набавкама⁹.

У следећој табели представљене су набавке на које се не примењује Закон о јавним набавкама, ревидиране у поступку ревизије:

Табела број 30: Преглед ревидираних набавки на које се Закон о јавним набавкама не примењује - у динарима

Р. б р.	Ознака набавке	Година	Основ за изузеће	Предмет набавке	Процењена вредност	Добављач	Број и датум одлуке/уговора	Уговорена вредност без ПДВ-а
1.	3/19	2019.	39.2.	Интернет и фиксна телефонија	500.000	Телеком Србија а.д. Београд	1597/ 21. март 2019.	520.295
2.	5/19	2019.	39.2.	Акумулатори	500.000	Мипекс аутомotive д.о.о. Крагујевац	1684/ 26. март 2019.	413.492
3.	6/19	2019.	39.2.	Текстилни под	500.000	ПБЦ д.о.о. Крагујевац	1638/ 25. март 2019.	489.900
4.	17/19	2019.	39.2.	Моторна уља	500.000	ПБЦ д.о.о. Крагујевац	4045/ 12. јун 2019.	470.000

Извештај о ревизији правилности пословања Јавног комуналног предузећа „Рашка“ Рашка у делу који се односи на јавне набавке за 2019. и 2020. годину и трошкове зарада, накнада зарада и осталих личних расхода у 2020. години

5.	20/19	2019.	39.2.	Уградња лима и олука	500.000	Мафи - лим Љубиша Николић пр. Рашка	6459/ 27. октобар 2019.	498.880
6.	30/19	2019.	39.2.	Водемери	400.000	Инса а.д. Земун	7019/ 19. новембар 2019.	361.470
7.	31/19	2019.	39.2.	Ветеринарске услуге	250.000	Ветеринарска амбуланта ИБ Никољача, Бошко Кућеровић пр. Супње	8100/ 30. децембар 2019.	199.500
8.	10/20	2020.	39.2.	Извођење земљаних радова	400.000	ГР ЦОА Миладиновић Ацо пр. Рашка	3883/ 22. јун 2020.	355.000
9.	13/20	2020.	27.1.	Водоводни материјал	600.000	Мима комерц д.о.о. Београд	4472/ 20. јул 2020.	561.652
10.	14/20	2020.	27.1.	Извођење земљаних радова	350.000	ГР ЦОА Миладиновић Ацо пр. Рашка	5135/ 28. август 2020.	332.500
11.	17/20	2020.	27.1.	Водоводни материјал	450.000	СЗУТР Електроводо - монтаж Здравковић Бато пр. Рашка	5226/ 28. август 2020.	406.310
12.	18/20	2020.	27.1.	Канализацион и материјал	900.000	Дугалекс - промет д.о.о. Рашка	5387/ 31. август 2020.	875.953
13.	20/20	2020.	27.1.	Извођење земљаних радова	650.000	ГР ЦОА Миладиновић Ацо пр. Рашка	5223/ 20. август 2020.	626.839
14.	22/20	2020.	27.1.	Израда и уградња новог сандука аутосмећара	850.000	Ресор д.о.о. Гаџин Хан	5133/ 20. август 2020.	800.000
15.	33/20	2020.	27.1.	Лабораторијск и материјал	400.000	SATO LAB д.о.о. Београд	6813/ 16. новембар 2020.	398.479
16.	35/20	2020.	27.1.	Микробни препарат	600.000	UNICHEM ENVIRO д.о.о. Суботица	6834/ 17. новембар 2020.	547.520
17.	36/20	2020.	27.1.	Контејнери за одлагање отпада	900.000	Ресор д.о.о. Гаџин Хан	7204/ 27. новембар 2020.	835.000
18.	38/20	2020.	27.1.	Новогодишњи пакетићи	-	СТЗР Ивер Ненад Јоксимовић пр. Рашка	7607/ 11. децембар 2020.	206.250
19.	40/20	2020.	27.1.	Половно теретно возило	600.000	INTER AUTO TRADE д.о.о. Прељина	7872/ 24. децембар 2020.	589.800
Укупно:					9.850.000			9.488.840

Откривена неправилност:

Предузеће није евидентирало податке о вредности и врсти јавних набавки из члана 11- 21 Закона о јавним набавкама⁹, које су изузете од примене овог Закона и то по сваком основу за изузеће посебно, као и јавне набавке из члана 27 став 1 (испод прописаних лимита), на које се одредбе овог закона такође не примењују, за јавне набавке спроведене

након 1. јула 2020. године, укупне процењене вредности од 9.955.000 динара, а уговорене вредности од 9.431.286 динара, што није у складу са одредбама члана 181 став 3 Закона о јавним набавкама⁹.

Предузете мере у поступку ревизије

У поступку вршења ревизије, Предузеће је извршило евидентирање података о вредности и врсти јавних набавки из члана 11-21, односно члана 27 став 1 Закона о јавним набавкама, у складу са одредбама члана 181 став 3 Закона о јавним набавкама⁹.

Откривена неправилност:

Предузеће није податке о вредности и врсти јавних набавки из члана 11-21, односно члана 27. став 1. Закона о јавним набавкама набавкама⁹, које су изузете од примене овог Закона, збирно објавило на Порталу јавних набавки, најкасније до 31. јануара 2021. године, за набавке спроведене у другој половини 2020. године, укупне процењене вредности 9.955.000 динара, и уговорене 9.431.286 динара, што није у складу са одредбама члана 181 став 4 Закона о јавним набавкама⁹.

Препорука број 13:

Препоручује се Предузећу да податке о спроведеним јавним набавкама из члана 181 став 3 Закона о јавним набавкама⁹, збирно објављује на Порталу јавних набавки, у складу са одредбама члана 181 став 4 овог Закона.

Набавке спроведене без примене Закона о јавним набавкама⁸, иако нису били испуњени услови за примену изузетака прописаних члановима 7, 7а, 3 став 2 и члана 122 и 128 у 2019. и 2020. години

Табела број 31: Преглед набавки спроведених без примене Закона о јавним набавкама у 2019. и 2020. години, иако нису били испуњени услови за примену изузетака прописаних члановима 7, 7а, 39 став 2 и члана 122 и 128 - у динарима-

Р.бр.	Опис	Добављач	Износ у 2019. години	Добављач	Износ у 2020. години
1.	Набавка водомера	„ИНСА“ а.д. Земун	928.886	-	-
Укупно:			928.886		-

Откривена неправилност:

Предузеће је у 2019. години извршило набавку водомера у укупном износу од 928.886 динара од добављача „ИНСА“ а.д., Земун, без спровођења поступка јавне набавке, при чему нису постојали разлози за изузеће од примене, прописани члановима 7, 7а, 39 став 2, 122 и 128 Закона о јавним набавкама⁸.

Наше откривене неправилности засноване су на одредбама Закона о јавним набавкама као критеријумима који су важили у периоду на који се ревизија односи. Од 1. јула 2020. године примењују се одредбе новог Закона о јавним набавкама. Због тога се препоруке нису увек могле односити на исправљање неправилности утврђених на основу Закона који је у међувремену престао да важи, него на умањења ризика од понављања неправилности у

будућем пословању, у складу са одредбама новог Закона.

Извршење јавних набавки у складу са закљученим уговорима

Одредбама члана 51. Правилника о ближем уређивању поступка јавне набавке број 537/1 од 12. марта 2014. године, са важношћу до 29. јануара 2021. године, ближе су уређени начин евидентирања свих радњи и аката, чување документације у вези са јавним набавкама и вођење евиденције закључених уговора и добављача, а одредбама члана 59 начин праћења извршења уговора о јавној набавци.

Евидентирање и извештавање о набавкама

Предузеће у току 2019. године било у обавези да у складу са Законом о јавним набавкама⁸ у прописаним роковима прикупља и евидентира податке о поступцима јавних набавки и закљученим уговорима као и да у електронској форми доставља Управи за јавне набавке тромесечне извештаје прописане одредбама члана 132 став 2 и 4 Закона о јавним набавкама⁸ и одредбама члана 2 Правилника о садржини извештаја о јавним набавкама и начину вођења евиденције о јавним набавкама¹³ најкасније до 10. у месецу који следи по истеку тромесечја.

Откривена неправилност:

У поступку ревизије утврђено је да Предузеће није током 2019. ни током 2020. године закључно са 10 јулом 2020. године достављало Управи за јавне набавке тромесечне извештаје прописане одредбама члана 132 став 2 и 4 Закона о јавним набавкама⁸ и одредбама члана 2 Правилника о садржини извештаја о јавним набавкама и начину вођења евиденције о јавним набавкама.

Наше откривне неправилности засновани су на одредбама Закона о јавним набавкама као критеријумима који су важили у периоду на који се ревизија односи. Од 1. јула 2020. године примењују се одредбе новог Закона о јавним набавкама. Због тога се препоруке нису увек могле односити на исправљање неправилности утврђених на основу Закона који је у међувремену престао да важи, него на умањења ризика од понављања неправилности у будућем пословању, у складу са одредбама новог Закона.

Прилог 4 – Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи за 2020. годину

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

Појединачни акти у Предузећу којима су уређена права и обавезе запослених нису у потпуности усклађени са одредбама Закона о раду у одредбама које се односе на обрачун и исплату зарада, накнада зарада и осталих личних расхода.

Општи акт - Колективни уговор код послодавца

¹³ „Службени гласник РС“, број 29/2013

Предузеће је закључило Колективни уговор код послодавца Јавног комуналног предузећа „Рашка“, Рашка, број 530 дана 8. марта 2017. године, са периодом важења од три године с тим да су уговорне стране дана 5. фебруара 2020. године, продужиле важење наведеног уговора на период од годину дана потписивањем Анекса I Колективног уговора код послодавца број 784/1.

Усклађивање Колективног уговора код послодавца са одредбама Анекса III и Анекса IV Посебног колективног уговора за јавна предузећа у комуналној делатности на територији Републике Србије, Предузеће је извршило дана 11. децембра 2020. године, потписивањем Анекса II Колективног уговора код послодавца број 7576 (у даљем тексту: Колективни уговор код послодавца са изменама).

Колективни уговор код послодавца са изменама, у члану 92, уређује да се основна зарада утврђује множењем бода са коефицијентом посла за пуно радно време, с тим да је вредност бода променљива категорија а у тренутку закључења наведеног уговора износи 9.210,00 динара у бруто износу. Коефицијенти сложености послова утврђени су у члану 93. истог уговора по групама радних места у распонима од најмање до највеће вредности коефицијента посла.

Откривена неправилност:

Предузеће није у потпуности усагласило одредбе општег акта са одредбама Закона о раду у делу који се односи на утврђивање елемената за обрачун и исплату зарада јер Колективни уговор код послодавца са изменама уређује основну зарату запослених применом коефицијента сложености послова чија је вредност утврђена по групама радних места и није утврђена за сваку врсту посла по називу радног места из акта о организацији и систематизацији послова у Предузећу.

На овај начин, општим актом, Колективним уговором код послодавца са изменама Предузеће није уредило елементе за обрачун и исплату основне зараде, у складу са чланом 107 Закона о раду.

Препорука број 14:

Препоручује се Предузећу да покрене иницијативу пред учесницима у колективном преговарању у циљу измене и допуне Колективног уговора код послодавца у делу утврђивања елемената за обрачун и исплату основне зараде и зараде по основу радног учинка.

Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији послова

Предузеће је донело Правилник о организацији и систематизацији послова Јавног комуналног предузећа „Рашка“, Рашка број 6753 од 4. новембра 2019. године (у даљем тексту: Правилник) на који је Општинско веће општине Рашка дало сагласност Одлуком број 06-IV-68/2019-7 дана 6. новембра 2019. године.

Наведени Правилник је био у примени у ревидираном периоду, и исти утврђује организационе делове у Предузећу, врсту послова, врсту и степен стручне спреме и друге посебне услове рада на тим пословима.

У поступку ревизије Предузеће је презентовало Правилник о организацији и систематизацији послова Јавног комуналног предузећа „Рашка“, Рашка број 761 од 8. фебруара 2021. године, на који је Општинско веће општине Рашка дало сагласност Одлуком број 06-V-11/2021-2 дана 12. фебруара 2021. године, са применом од 26. фебруара 2021. године.

Откривена неправилност:

Предузеће је за поједина радна места Правилником утврдило:

-Степен стручне спреме а није утврдило врсту захтеване стручне спреме односно образовања запослених (за радна места: благајник, контролор мерних инструмената и осталих инсталација, радник на наплати и одржавању у Баљевцу и Јошаничкој бањи, референт за управљање путевима, грађевински радник и друго) што није у складу са одредбом члана 24 став 2 Закона о раду;

-Алтернативни степен стручне спреме за више од два узастопна степена стручне спреме (I/IV за радно место: портир, IV/VI за више радних места: референт обрачуна и исплате комуналних услуга, контролор мерних инструмената и осталих инсталација, благајник, радник на наплати и одржавању у Баљевцу и Јошаничкој бањи, административни радник и друго), што није у складу са одредбом члана 24 став 3 Закона о раду.

Препорука број 15:

Препоручује се Предузећу да усклади општи акт о организацији и систематизацији радних места са Законом о раду, на начин да на одређеним пословима зависно од испуњености других потребних услова за рад утврди врсту захтеване стручне спреме односно образовања запослених и изузетно највише два узастопна степена стручне спреме односно образовања у складу са чланом 24. Закона о раду и исти достави оснивачу на сагласност у складу са чланом 59. Статута Јавног Комуналног предузећа „Рашка“, Рашка.

Уговори о раду

Увидом у поједине закључене уговоре о раду и анексе уговора о раду утврђено је да садрже одредбе дефинисане чланом 33 Закона о раду.

Надзорни одбор Предузећа закључио је Уговор о раду на одређено време број 2668 од 14. јула 2017. године, са директором Предузећа на основу Решења о именовању директора ЈКП Рашка, Рашка број 06-VIII-20/2017-8 од 7. јула 2017. године.

У члану 2. уговора о раду уређено је да директор заснива радни однос на одређено време почев од 15. јула 2017. године за период од четири године.

Основна зарада уређена је у члану 8. наведеног уговора и износи 88.507 динара а добија се множењем цене за најједноставнији рад која је утврђена колективним уговором код послодавца са 9,92 вредности коефицијента сложености посла.

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

Надзорни одбор Предузећа је усвојио Програм пословања у чијем је саставу Програм коришћења субвенција за 2020. годину, број 7162 од 29. новембра 2019. године, на који је сагласност дала Скупштина општине Рашка Одлуком број 06/ VIII-47/2019-8 дана 10. децембра 2019. године.

Предузеће је у Програму пословања за 2020. годину приказало број запослених по секторима/организационим јединицама и квалификациону структуру запослених.

3. Примена Закона о утврђивању максималне зараде у јавном сектору

Имајући у виду да је чланом 9 став 1 алинеја 9 Закона о буџету Републике Србије за 2020. годину¹⁴, који је био у примени до 31. децембра 2020. године, утврђена основица за обрачун и исплату плата у нето износу од 20.750 динара, сходно члану 2 став 1 Закона о утврђивању максималне зараде у јавном сектору, а у вези са чланом 13 став 3 Закона о платама државних службеника и намештеника, максимална зарада, која се могла исплатити у Предузећу у назначеном периоду, износила је 186.753 динара.

У Предузећу, у 2020. години, највиша исплаћена нето основна зарада је износила 83.255 динара.

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

Трошкови зарада и накнада зарада и трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца у 2020. години исказани су у укупном износу од 116.446.104 динара и обухватају:

- 1) трошкове зарада и накнада зарада (брuto) у износу од 99.825.206 динара и
- 2) трошкове пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца у износу од 16.620.898 динара.

Предузеће је обрачун и исплату зарада и накнада уредило Колективним уговором код послодавца са изменама, Правилником о организацији и систематизацији послова Јавног комуналног предузећа „Рашка“, Рашка, појединачним уговорима о раду, годишњим Програмом пословања и Посебним колективним уговором за јавна предузећа у комуналној делатности на територији Републике Србије¹⁵ (у даљем тексту: Посебан колективни уговор).

Зарада запосленог за обављени рад и време проведено на раду уређена је у члану 91. Колективног уговора код послодавца са изменама и састоји од:

- 1) основне зараде;
- 2) радног учинка и
- 3) увећане зараде

Увећана зарада

Колективни уговор код послодавца са изменама у члану 98. уређује је да запослени има право на увећану основну зараду и то:

- 1) за рад на дан државног или верског празника који је нерадни дан основна зарада се увећава за 110% од основице;
- 2) за рад ноћу, ако такав рад није вреднован при утврђивању вредности коефицијента радног места, основна зарада се увећава за 26%;
- 3) за прековремени рад основна зарада се увећава за 26% и

¹⁴„Сл. гласник РС“, бр. 95/2018

¹⁵ „Службени гласник РС“, бр. 27 од 18. марта 2015, 36 од 13. априла 2017 - Анекс I, 5 од 19. јануара 2018 - Анекс II, 94 од 27. децембра 2019 - Анекс III“

4) по основу времена проведеног на раду за сваку пуну годину рада оствареног у радном односу (минули рад), основна зарада се увећава за 0,5%;

5) за рад недељом у висини од 10% од основице

Откривена неправилност:

Предузеће је у ревидираном периоду и раније за обрачун увећане зараде по основу минулог рада, применило основицу зараде коју осим основне зараде чини и износ накнаде зараде коју је запослени остварио за време одсуства са рада (годишњи одмор, накнада за рад на државни празник и друго), што није у складу са чланом 108 Закона о раду.

Применом основице зараде за обрачун и исплату зараде по основу минулог рада у 2020. години, коју осим основне зараде чини и износ накнаде зараде Предузеће је исплатило зараду увећану у износу од најмање 3.020.000 динара у односу на зараду коју би исплатило у складу са Посебним колективним уговором за јавна предузећа у комуналној делатности на територији Републике Србије, у складу са Законом о раду.

Препорука број 16:

Препоручује се Предузећу да у наредном периоду за обрачун и исплату увећане зараде по основу минулог рада, примени основицу зараде у складу са чланом 108 Закона о раду, и Посебним колективним уговором за јавна предузећа у комуналној делатности на територији Републике Србије, до доношења општег акта којим би се уредила права, обавезе и одговорности из радног односа у складу са законом I.

Накнада зараде

Правилником о раду дефинисано је да запослени има право на накнаду зараде у висини просечне зараде коју је остварио у претходних 12 месеци за време одсуствовања са рада на дан државног празника који је нерадни дан, годишњег одмора, плаћеног одсуства, војне вежбе и одазивање на позив државног органа.

Предузеће је у складу са чланом 114 Закона о раду, уредило право на накнаде зарада запослених.

Накнаде трошкова зарада

Накнаду трошкова превоза за долазак и одлазак са рада Предузеће је уредило Колективним уговором са изменим на начин да запослени има право на накнаду у висини цене месечне превозне карте у јавном саобраћају на релацији на којој запослени путује а максимално до 10.000 динара, са удаљеним местом становања преко 4 километара до радног места, у складу са чланом 118 став 1 тачка 1 Закона о раду.

У 2020. години Предузеће је обрачунало накнаду за трошкове превоза запослених на радно место и са радног места у износу од 5.300.980 динара.

Накнаду путних трошкова за службено путовање за време проведено на службеном путу у земљи и иностранству - дневнице и остале трошкове везане за службени пут у земљи и иностранству Предузеће је обрачунало и исплатило у укупном износу од 75.630 динара у складу са чланом 118. став 1. тачка 2 до 4 Закона о раду.

- Накнаду трошкова исхране у току рада у складу са чланом 113. Колективног уговора са изменом Предузеће је у 2020. години утврдило у висини од 250 динара по дану проведеном на раду и за све запослене обрачунало и исплатило износ од 6.932.250 динара.

- Накнаду трошкова по основу регреса за коришћење годишњег одмора у складу са Анексом III Посебног колективног уговора за јавна предузећа у комуналној делатности на

територији Републике Србије који је ступио на снагу 28. децембра 2019. године а примењује се од 1. јануара 2020. године Предузеће је обрачунало и исплатио:

– „регрес“ II- у висини од 4. 868 динара месечно по запосленом, односно у висини од најмање 75% просечно исплаћене зараде по запосленом у Републици Србији која према објављеном податку у новембру 2019. године, износи 77.879 динара и за све запослене обрачунало и исплатило износ од 6.029.703 динара и

– „регрес“ у износу од 3.922 динара месечно по запосленом, односно 1/12 годишњег износа регреса који је увећан за износ од 33.000 динара без пореза и доприноса и за све запослене обрачунало и исплатило износ од 7.433.360 динара.

Предузеће је закључило Анекс II Колективног уговора код послодавца број 7576, који је ступио на снагу 11. децембра 2020. године, којим је измењен члан 113 став 1 тачка 4 Колективног уговора код послодавца и утврђена висина регреса, у складу са Анексом III Посебног колективног уговора за јавна предузећа у комуналној делатности на територији Републике Србије

Предузеће је обрачунало и исплатило накнаде трошкова по основу регреса за коришћење годишњег одмора у укупном износу од 13.463.139 динара, на начин да је применило висину износа регреса од 8.790 динара месечно по запосленом, на основу Анекса III Посебног колективног уговора за јавна предузећа у комуналној делатности на територији Републике Србије који је ступио на снагу 28. децембра 2019. године а примењује се од 1. јануара 2020. године.

У периоду јануар – новембар 2020. године, Предузеће није општим актом пре исплате, иако је било дужно, како је прописано чланом 106. Посебног колективног уговора за јавна предузећа у комуналној делатности на територији Републике Србије, уз претходну сагласност оснивача, утврдило висину износа за обрачун и исплату накнаде трошкова по основу регреса за коришћење годишњег одмора.

Дана 11. децембра 2020. године, Предузеће је закључило Анекс II Колективног уговора код послодавца број 7576, који је ступио на снагу даном потписивања, а којим је измењен члан 113 став 1 тачка 4 Колективног уговора код послодавца и утврђена висина регреса, у складу са Анексом III Посебног колективног уговора за јавна предузећа у комуналној делатности на територији Републике Србије, чиме је пре исплате зараде за децембар 2020. године, општим актом утврдило висину износа за обрачун и исплату накнаде трошкова по основу регреса за коришћење годишњег одмора.

Остали лични расходи

Колективним уговором код послодаца са изменама у члану 117 уређено је да је послодавац дужан да запосленом исплати отпремнину при одласку у пензију у висини три просечне остварене зараде у претходна три месеца пре момента исплате с тим да тако исплаћена отпремнина не може бити нижа од три просечне зараде по запосленом код послодавца у моменту исплате, односно три просечне зараде по запосленом исплаћене зараде у Републици Србији према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике ако је то за запосленог повољније. Предузеће је у 2020. години извршило обрачун и исплату отпремнина за одлазак у пензију за четири запослена у износу од 1.078.038 динара, у висини три просечне зараде у Републици Србији, према последњем објављеном податку надлежног органа у децембру 2019. године у висини од 77.879 динара.

Предузеће је извршило обрачун и исплату јубиларних награда у ревидираном периоду у износу од 1.874.959 динара за 21 запослено лице, у висини износа једне до четири нето просечне зараде у Предузећу за десети и сваки наредни јубилеј непрекидног

рада запосленог у Предузећу, на основу члана 119 Колективног уговора код послодавца са изменама.

Предузеће је извршило исплату солидарне помоћи ради ублажавања неповољног материјалног положаја запослених у укупном износу од 5.734.072 динара, у висини од 40.000 динара по запосленом на основу Колективног уговора код послодавца са изменама.

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

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

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

Скупштина општине Рашка је донела Одлуку о максималном броју запослених на неодређено време у систему локалне самоуправе општине Рашка за 2017. годину број 06-VIII-22/2017-3 дана 6. октобра 2017. године којом је утврђен максимални број од 128 запослених у Предузећу.

Одлуком о изменама и допунама одлуке о максималном броју запослених на неодређено време у систему локалне самоуправе Рашка за 2017. годину број 06-VIII-43/2019-4 од 11. јула 2019. године утврђен је максималан број од 121 запосленог у Предузећу.

Број запослених током 2020 године износио је:

- У месецу јануару 113 запослених на неодређено време, а 11 запослених на одређено време,

- У месецу децембру 2020. године 109 запослених на неодређено и пет запослених на одређено радно време.

У Предузећу је током 2019. године, број запослених на неодређено време био у складу са Одлуком о утврђивању максималног броја запослених на неодређено време у јавном сектору општине Рашка (са изменом) као и чланом 9. Закона о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору.

Током 2020. године, Предузеће је ангажовало 10 лица на одређено време, за рад на пројектима у вези са евидентирањем потенцијалних корисника водно-комуналне инфраструктуре у насељима Лисина, Чајетина, Треска, пописом, евидентирањем и укњижбом имовине уз сагласност Надзорног одбора, и на основу Одлуке о додели послова из области зоохигијене општинске управе Рашка број 404-2848/2018-2 од 26. децембра 2018. године.

У Предузећу је током 2020. године, број запослених на неодређено време био у складу са Одлуком о утврђивању максималног броја запослених на неодређено време у јавном сектору општине Рашка (са изменом) као и одредбама члана 27е Закона о буџетском систему.