



Извештај о ревизији правилности пословања Јавно комуналног предузећа „Чистоћа“, Сомбор у делу који се односи на јавне набавке за 2019. и 2020. годину и потраживања од купаца за 2020. годину



Број:400-564/2021-04/17

Београд, 4. новембар 2021. године

Мисија

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

Насловна слика извод ДРИ

Зашто смо спровели ову ревизију?

Јавна предузећа планирају и спроводе поступке јавних набавки, али је у претходном периоду утврђено да постоје набавке за које се издвајају значајна јавна средства, а које нису ни планиране, нити спровођене у складу са важећим прописима.

Потраживања у пословним књигама јавних предузећа нису реално приказана, нити се предузимају адекватне мере за њихову наплату.

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

Шта смо препоручили?

Препоручили смо Предузећу:

- да се поступци јавних набавки спроводе у складу са Законом о јавним набавкама;

- да потраживања од купаца евидентира у пословним књигама у складу са прописима, да врши обрачун законске затезне камате на доспела, а ненаплаћена потраживања од купаца, да прибави сагласност на ценовник који примењује у пословању.

Резиме

Приликом спровођења појединих поступака јавних набавки у 2019. години, укупне вредности закључених уговора у износу од 55 милиона динара, као и појединих поступака јавних набавки у 2020. години, укупне вредности закључених уговора у износу од 49 милиона динара, Предузеће није у потпуности поштовало законске одредбе у делу који се односи на припрему и садржину конкурсне документације, обликовање предмета набавке и постављање додатних услова за учешће у поступку јавне набавке, као и одређивање рокова.

На крају извештајног периода, Предузеће није извршило реално вредновање потраживања од купаца, што није у складу са одредбама Закона о рачуноводству, а за део износа исправке вредности потраживања од 13 милиона динара, који датира из ранијег периода, није било могуће утврдити на која се појединачна потраживања од купаца односи.

Предузеће није поступило у складу са одредбама Закона о јавним предузећима јер није прибавило сагласност оснивача на ценовник за услуге зоохигијене, нити је предочило да је орган управљања донео одлуке о усвајању ценовника за остале услуге које Предузеће обавља у пословању.

Предузеће није вршило обрачун законске затезне камате на доспела, а ненаплаћена потраживања од купаца - правних и физичка лица.

Садржај:

I ЗАКЉУЧЦИ И НАЛАЗИ.....	5
1. ЈАВНЕ НАБАВКЕ.....	5
1.1. Предузеће је донело интерни акт којим је уредило поступак јавних набавки, али исти није објављен на интернет страници, нити су поједине измене Плана јавних набавки за 2019. и 2020. годину објављене на начин прописан Законом о јавним набавкама	5
1.2. Приликом спровођења поступака јавних набавки у 2019. и 2020. години, Предузеће није доследно применило поједине одредбе Закона о јавним набавкама.....	6
2. ПОТРАЖИВАЊА ОД КУПАЦА.....	8
2.1. Предузеће није у потпуности евидентирало потраживања од купаца у складу са одредбама Закона о рачуноводству	8
2.2. Предузеће није прибавило сагласност оснивача на ценовник за услуге зоохигијене нити је предочило да је орган управљања донео одлуке о усвајању ценовника за остале услуге које Предузеће обавља у пословању, што није у складу са одредбама Закона о јавним предузећима	10
2.3. Предузеће није у ревидираном, нити у ранијем периоду, вршило обрачун законске затезне камате на доспела, а ненаплаћена потраживања од купаца за правна и физичка лица, што није у складу са одредбама Закона о облигационим односима и одредбама Закона о затезној камати.....	11
II РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКА	12
III ЗАХТЕВ ЗА ДОСТАВУ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА	15
IV КАРАКТЕРИСТИКЕ РЕВИЗИЈЕ	17
1. Предмет ревизије.....	17
2. Ревидирани период пословања.....	17
3. Информације о субјекту ревизије.....	17
4. Обим ревизије, ограничења у погледу обима.....	18
5. Критеријуми.....	18
6. Методологија рада.....	19
7. Стандарди ревизије примењени у ревизији.....	19
V Прилози.....	20
Прилог 1 - Интерна контрола и интерна ревизија.....	21
Прилог 2 - Предузете мере у поступку ревизије.....	27
Прилог 3 - Јавне набавке.....	28
Прилог 4 - Потраживања од купаца.....	76

I ЗАКЉУЧЦИ И НАЛАЗИ

1. Јавне набавке

1.1. Предузеће је донело интерни акт којим је уредило поступак јавних набавки, али исти није објављен на интернет страници, нити су поједине измене Плана јавних набавки за 2019. и 2020. годину објављене на начин прописан Законом о јавним набавкама

1.1.1. ЈКП „Чистоћа“, Сомбор је донело Правилник о набавкама број 01-15/21 од 28. децембра 2020. године, којим је ближе уредило начин планирања, спровођења поступака јавних набавки и праћења извршења уговора о јавним набавкама и набавкама на које се закон не примењује, али исти није објавило на интернет страници Предузећа

Предузеће је донело интерни акт – Правилник о набавкама број 01-15/18 од 9. новембра 2018. године, којим је ближе уредило поступак планирања, спровођења поступака јавних набавки и извршења уговора о јавним набавкама, као и начин обезбеђивања конкуренције у поступцима набавки на које се закон не примењује, унутар ЈКП „Чистоћа“, Сомбор и исти је објавило на интернет страници Предузећа.

Након ступања на снагу новог Закона о јавним набавкама, 1. јула 2020. године, Предузеће је донело нови Правилник о набавкама у ЈКП „Чистоћа“, Сомбор, број 01-15/21 од 28. децембра 2020. године, ради усклађивања са одредбама овог Закона, који није објављен на званичној интернет адреси Предузећа, што није у складу са чланом 49. став 3. у вези става 2. Закона о јавним набавкама, који је у примени од 1. јула 2020. године.

1.1.2. Предузеће није објавило другу измену Плана јавних набавки за 2020. годину, а каснило је са објављивањем измена Плана јавних набавки за 2019. и 2020. годину, што није у складу са одредбама Закона о јавним набавкама, који је био у примени до 30. јуна 2020. године

План јавних набавки за 2019. годину измењен је три пута, 9. априла 2019. године, 30. августа 2019. године и 5. новембра 2019. године, а све измене објављене су на Порталу јавних набавки 6. новембра 2019. године, што није у складу са законским роком из члана 51. став 3. Закона о јавним набавкама, који је био у примени до 30. јуна 2020. године. Предузеће је доставило писано изјашњење по коме су објаве извршене раније, али да су, услед техничке грешке приликом уноса Друге измене Плана јавних набавки за 2019. годину, на Портал јавних набавки, унели већ објављени План јавних набавки, те да су на тај начин поновили унос раније објављених истих докумената.

Прва измена Плана јавних набавки број 01-20/5 од 10. фебруара 2020. године објављена је на Порталу јавних набавки 28. фебруара 2020. године, док друга измена Плана јавних набавки, број 01-20/7 од 5. маја 2020. године, није објављена на Порталу јавних набавки, што није у складу са чланом 51. став 3. Закона о јавним набавкама, који је био у примени до 30. јуна 2020. године.

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

Детаљнији подаци садржани су у Прилогу 3 овог извештаја.

1.2. Приликом спровођења поступака јавних набавки у 2019. и 2020. години, Предузеће није доследно применило поједине одредбе Закона о јавним набавкама

1.2.1. Приликом спровођења појединих поступака јавних набавки у 2019. години, укупне вредности закључених уговора у износу од 54.628 хиљада динара, као и појединих поступака јавних набавки у 2020. години, укупне вредности закључених уговора у износу од 48.858 хиљада динара, Предузеће није у потпуности поштовало одредбе Закона о јавним набавкама, у делу који се односи на припрему и садржину конкурсне документације, обликовање предмета набавке и постављање додатних услова за учешће у поступку јавне набавке, као и одређивање рокова

У више поступака јавних набавки наручилац је у конкурсној документацији одредио оквирне количине за набавку добара и услуга, што није у складу са чланом 61. став 4. тачка 5. Закона о јавним набавкама, који прописује да конкурсна документација, сходно врсти поступка и природи предмета јавне набавке, поред осталог садржи и количину.

Предузеће је добра и услуге, чији се обим, односно количина, нису могли унапред планирати, прибављало применом отвореног поступка и поступака јавне набавке мале вредности, тако што је у образац понуде конкурсне документације уносило количине, за које је назначено да су оквирне и да служе искључиво за оцену понуда и њихово рангирање, уз напомену да ће се уговор реализовати по јединичним ценама из понуде, у складу са стварним потребама наручиоца. Начин на који је дефинисан образац структуре цене у поменутих случајевима, онемогућава наручиоца да утврди које су понуде неприхватљиве, те настаје ризик да прихвати понуђене цене одређеног предмета које су вишеструко веће од оних које се крећу на тржишту, односно да закључи неповољан уговор. Чланом 40. и 40а Закона о јавним набавкама предвиђена је могућност закључења оквирног споразума, као одговарајућег механизма јавне набавке, у ситуацији када није могуће прецизно утврдити неопходне количине одређеног предмета набавке, који уједно обезбеђује реализацију предмета набавке, без преузимања коначне обавезе.

Сем тога Предузеће, у већем броју поступака јавних набавки, није исказивало количине за затражена добра или услуге, већ је обрасцем понуде затражило од понуђача да унесу јединичне цене, по свакој исказаној ставки, при чему укупна понуђена цена представља збир појединачно исказаних цена, што није у складу са чланом 61. став 4. тачка 5. Закона о јавним набавкама, који прописује да конкурсна документација, сходно врсти поступка и природи предмета јавне набавке, поред осталог садржи и количину.

Предмет јавних набавки, у више поступака, обухватао је добра и услуге или више врста различитих добара и услуга, али није био обликован по партијама, чиме би се омогућило понуђачима, који могу да изврше само део предмета јавне набавке или да понуде повољнију цену за део предмета јавне набавке, да учествују у поступку јавне набавке, а што није у складу са чланом 10. став 1. Закона о јавним набавкама.

У више поступака јавних набавки сам предмет набавке није био прецизно дефинисан, а што би понуђачима омогућило да припреме прихватљиву понуду, што није у складу са чланом 61. став 1. Закона о јавним набавкама.

Предузеће је, у више поступака јавних набавки, као додатну обавезу прописану конкурсном документацијом, а под претњом одбијања понуда, поставио услов да понуђачи уз достављену понуду доведу понуђено добро на адресу Наручиоца, на поступак отварања понуда, ради личног разгледања, што додатно утиче на формирање цена у понудама понуђача који имају седиште ван седишта Наручиоца, чиме се понуђачи доводе у неравноправан положај и ограничава конкуренција, а што није у складу са чланом 12. став 2. у вези члана 10. став 2. Закона о јавним набавкама.

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

У предметима који се односе на спроведене поступке јавних набавки не постоје писани докази из којих би се потврдило да су решења о именовању чланова комисија за спровођење поступака јавних набавки и њихових заменика уручена тим лицима, како би могли да се упознају са задацима које требају да изврше, као чланови, односно заменици тих комисија, њиховим овлашћењима, дужностима и роковима у којима су дужни да поступају. Сем тога, у предметима који се односе на спроведене поступке јавних набавки налазе се одговори и појашњења комисије, сачињени у вези са постављеним питањима и захтевима за појашњење потенцијалних понуђача, али исти нису потписани, већ само носе назнаку да их је сачинила комисија или садрже потпис лица, за које се не може утврдити идентитет и функција у Предузећу, из чега се не може потврдити да ли су сви чланови комисије сагласни са текстом одговора.

У вези са утврђеним дали смо препоруке за отклањање неправилности (преорука број 4 и број 5).

Детаљнији подаци садржани су у Прилогу 3 овог извештаја.

1.3. Предузеће поседује информациони систем за аутоматизацију пословања, који се делом односи и на праћење извршења уговора закључених по окончаним поступцима јавних набавки, али није започело са његовом применом у пракси, што би олакшало праћење реализације и извештавање о јавним набавкама

1.3.1. Предузеће је прибавило информациони систем за аутоматизацију пословања, који се делом односи и на праћење извршења уговора закључених по окончаним поступцима јавних набавки, али исти још увек није у употреби

Уговор о набавци информационог система за аутоматизацију пословања број 01-16/137, који је састављен од 10 модула, од којих се два односе на послове јавних набавки и набавки на које се Закон о јавним набавкама не примењује - Модул за регистре добављача и Модул за праћење статуса уговора јавних набавки и набавки на које се закон не односи.

Уговор је закључен 6. октобра 2020. године, а рок за испоруку и имплементацију био је 30 дана. Иако је рок извршења уговора био битан елемент, што је посебно наглашено и у конкурсној документацији и у самом уговору, поменути софтвер, у делу који се односи на праћење извршења уговора о јавним набавкама и статус добављача, још увек није у употреби у Предузећу.

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

Детаљнији подаци садржани су у Прилогу 3 овог извештаја.

2. Потраживања од купаца

2.1. Предузеће није у потпуности евидентирало потраживања од купаца у складу са одредбама Закона о рачуноводству

2.1.1. Предузеће користи рачуноводствени информациони систем који омогућава брисање прокњижених пословних промена и у оквиру којег се пренос почетног стања врши збирно, односно на начин који не омогућава реално сагледавање неплаћених рачуна за услуге из претходног периода

Предузеће користи рачуноводствени информациони систем „Pantheon“ који омогућава брисање прокњижених пословних промена и у оквиру којег се пренос почетног стања не врши аналитички по рачунима, већ се све отворене ставке сумирају у један износ који представља збирно почетно стање.

Овакав начин преноса почетног стања, односно отварања нове пословне године, не омогућава реално сагледавање неплаћених рачуна за услуге, односно повезивање појединачних ставки рачуна купаца са њиховим уплатама.

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

Детаљнији подаци садржани су у Прилогу 4 овог извештаја.

2.1.2. Предузеће није извршило у потпуности све неопходне припремне радње које претходе редовном годишњем попису потраживања, што има за последицу да је на рачуну потраживања од купаца исказан потражни салдо у износу од 2.578 хиљада динара

Предузеће, пре пописа имовине и обавеза, није у целости извршило усклађивање промета и стања главне књиге са дневником и помоћним књигама, што има за последицу да је на рачуну потраживања од купаца исказан потражни салдо у износу од 2.578 хиљада динара, који се односи на уплате купаца за услуге, а које Предузеће није прекњижило на рачун примљених аванса за услуге, чиме није пословну промену евидентирало, како је прописано чланом 14. Закона о рачуноводству.

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

Детаљнији подаци садржани су у Прилогу 4 овог извештаја

2.1.3. Предузеће није у Напоменама уз финансијске извештаје за 2020. годину, обелоданило информације о неусаглашеним потраживањима од купаца

Предузеће није у Напоменама уз финансијске извештаје за 2020. годину, обелоданило број као и укупан износ неусаглашених потраживања и њихов однос према броју и укупном износу потраживања, што није у складу са чланом 22. Закона о рачуноводству.

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

Детаљнији подаци садржани су у Прилогу 4 овог извештаја.

2.1.4. Предузеће није на крају извештајног периода извршило правилно вредновање потраживања од купаца у земљи, чиме није поступило у складу са чланом 25. Закона о рачуноводству

Предузеће није на крају извештајног периода извршило правилно вредновање потраживања од купаца у земљи, односно није поступило у складу са чланом 25. Закона о рачуноводству, јер није вршило процену (не)наплативости потраживања од купаца од чијег је рока за наплату прошло више од 60 дана, како је прописано одредбама интерног акта - Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама Предузећа, него је приликом процене наплативости потраживања од купаца физичких лица – домаћинстава, вршило збирну процену (не)наплативости, те по том основу није било могуће потврдити да је износ од 8.737 хиљада динара исправке вредности

потраживања од купаца – физичких лица реално утврђен, посебно полазећи од чињенице да постојећи рачуноводствени информациони систем, који се примењује у пословању, не омогућава да се реално утврди старосна структура потраживања од купаца, односно утврди из ког периода датирају постојећа дуговања.

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

Детаљнији подаци садржани су у Прилогу 4 овог извештаја.

2.1.5. Предузеће је у пословним књигама исказало део износа исправке вредности од 13.399 хиљада динара, који датира из ранијег периода и за који није било могуће утврдити на која се појединачна потраживања од купаца односи исправка вредности

У структури укупно исказане исправке вредности потраживања од купаца у пословним књигама у износу од 94.341 хиљада динара на дан извештајног периода, део износа исправке вредности од 13.399 хиљада динара, формиран је у ранијем периоду, у моменту када је Предузеће вршило усаглашавање аналитичке и синтетичке евиденције приликом преноса података из постојећег у нови рачуноводствени информациони систем, када је изршено усаглашавање аналитичке и синтетичке евиденције потраживања од купаца за правна лица и предузетнике из ранијег периода – 2010. године, сумарно преко рачуна исправке вредности потраживања од купаца, због чега није било могуће утврдити на која се појединачна потраживања од купаца односи исправка вредности у наведеном износу.

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

Детаљнији подаци садржани су у Прилогу 4 овог извештаја.

2.2. Предузеће није прибавило сагласност оснивача на ценовник за услуге зоохигијене нити је предочило да је орган управљања донео одлуке о усвајању ценовника за остале услуге које Предузеће обавља у пословању, што није у складу са одредбама Закона о јавним предузећима

2.2.1. Предузеће није поступило у складу са одредбама Закона о јавним предузећима јер није прибавило сагласност оснивача на ценовник за услуге зоохигијене, нити је предочило да је орган управљања донео одлуке о усвајању ценовника за остале услуге које Предузеће обавља у пословању

Предузеће не поседује сагласност на цене за услуге зоохигијене, које су Предузећу додељене Одлуком о обављању делатности зоохигијене број 352-1505/2019-I од 18. децембра 2019. године, коју је донела Скупштина града Сомбора.

На тај начин, Предузеће није поступило у складу са чланом 69. Закона о јавним предузећима.

За остале врсте услуга које пружа корисницима, ценовнике је донео в.д. директор Предузећа у 2019. години и исти су били на снази и у ревидираном периоду, при чему није документовано да су донете одлуке Надзорног одбора Предузећа о усвајању поменутих ценовника, сходно члану 22. Статута Предузећа.

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

Детаљнији подаци садржани су у Прилогу 4 овог извештаја.

2.3. Предузеће није у ревидираном, нити у ранијем периоду, вршило обрачун законске затезне камате на доспела, а ненаплаћена потраживања од купаца за правна и физичка лица, што није у складу са одредбама Закона о облигационим односима и одредбама Закона о затезној камати

2.3.1. Предузеће није вршило обрачун законске затезне камате на доспела, а ненаплаћена потраживања од купаца - правних и физичка лица

Предузеће није у 2020. години, као ни и ранијим годинама, на доспела, а ненаплаћена потраживања од купаца правних и физичких лица, по основу пружених услуга, обрачунавало и наплаћивало законску затезну камату, чиме није поступило у складу са одредбама члана 277. Закона о облигационим односима и члана 2. и 3. Закона о затезној камати.

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

Детаљнији подаци садржани су у Прилогу 4 овог извештаја.

2.4. Предузеће нема сачињену процедуру којом би била уређена политика наплате потраживања од купаца, нити постоји одлука органа управљања, којом се утврђује висина дуговања за физичка лица која представља основу за почетак покретања мера наплате потраживања код ових корисника

2.4.1. Предузеће није сачинило процедуру којом би била уређена политика наплате потраживања од купаца, нити је орган управљања, донео одлуку којом висина дуговања за физичка лица у износу од 3 хиљаде динара представља основу за почетак покретања мера наплате потраживања код ових корисника

Предузеће нема сачињену процедуру којом би била уређена политика наплате потраживања од купаца.

Предузеће није доставило на увид одлуку органа управљања о висини дуговања од 3 хиљаде динара за физичка лица, која представља основу за почетак покретања мера наплате потраживања код ових корисника, посебно имајући у виду да поменути износ представља збир појединачних рачуна издатих корисницима за временски период од 5 до 8 месеци, чиме се повећава ризик за Предузеће, да услед застаре, потраживања, постану ненаплатива сходно одредбама члана 378. став 1. тачка 1) Закона о облигационим односима.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (препорука број 14).

Детаљнији подаци садржани су у Прилогу 4 овог извештаја.

II РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКА

1. Резиме откривених неправилности

ПРИОРИТЕТ 1¹

1. ЈКП „Чистоћа“, Сомбор је донело Правилник о набавкама број 01-15/21 од 28. децембра 2020. године, којим је ближе уредило начин планирања, спровођења поступака јавних набавки и праћења извршења уговора о јавним набавкама и набавки на које се закон не примењује, али исти није објавило на интернет страници Предузећа (Тачка 1.1.1. - Одељак закључци и налази).

2. Предузеће није објавило другу измену Плана јавних набавки за 2020. годину, а каснило је са објављивањем измена Плана јавних набавки за 2019. и 2020. годину, што није у складу са одредбама Закона о јавним набавкама, који је био у примени до 30. јуна 2020. године (Тачка 1.1.2. - Одељак закључци и налази).

3. Приликом спровођења појединих поступака јавних набавки у 2019. години, укупне вредности закључених уговора у износу од 54.628 хиљада динара, као и појединих поступака јавних набавки у 2020. години, укупне вредности закључених уговора у износу од 48.858 хиљада динара, Предузеће није у потпуности поштовало законске одредбе у делу који се односи на припрему и садржину конкурсне документације, обликовање предмета набавке и постављање додатних услова за учешће у поступку јавне набавке, као и одређивање рокова (Тачка 1.2.1. - Одељак закључци и налази).

4. Предузеће је прибавило информациони систем за аутоматизацију пословања, који се делом односи и на праћење извршења уговора закључених по окончаним поступцима јавних набавки, али исти још увек није у употреби (Тачка 1.3.1. - Одељак закључци и налази).

5. Предузеће користи рачуноводствени информациони систем који омогућава брисање прокњижених пословних промена и у оквиру којег се пренос почетног стања врши збирно, односно на начин који не омогућава реално сагледавање неплаћених рачуна за услуге из претходног периода (Тачка 2.1.1. - Одељак закључци и налази).

6. Предузеће није извршило у потпуности све неопходне припремне радње које претходе редовном годишњем попису потраживања, што има за последицу да је на рачуну потраживања од купаца исказан потражни салдо у износу од 2.578 хиљада динара (Тачка 2.1.2. - Одељак закључци и налази).

7. Предузеће није у Напоменама уз финансијске извештаје за 2020. годину, обелоданило информације о неусаглашеним потраживањима од купаца (Тачка 2.1.3. - Одељак закључци и налази).

8. Предузеће није на крају извештајног периода извршило правилно вредновање потраживања од купаца у земљи, чиме није поступило у складу са чланом 25. Закона о рачуноводству (Тачка 2.1.4. - Одељак закључци и налази).

9. Предузеће је у пословним књигама исказало део износа исправке вредности од 13.399 хиљада динара, који датира из ранијег периода и за који није било могуће утврдити на која се појединачна потраживања од купаца односи исправка вредности (Тачка 2.1.5. - Одељак

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

закључци и налази).

10. Предузеће није поступило у складу са одредбама Закона о јавним предузећима јер није прибавило сагласност оснивача на ценовник за услуге зоохигијене, нити је предочило да је орган управљања донео одлуке о усвајању ценовника за остале услуге које Предузеће обавља у пословању (Тачка 2.2.1. - Одељак закључци и налази).

11. Предузеће није вршило обрачун законске затезне камате на доспела, а ненаплаћена потраживања од купаца - правних и физичка лица (Тачка 2.3.1. - Одељак закључци и налази).

12. Предузеће није писмено уредило мере које спроводи у склопу спровођења политике наплате потраживања од купаца, нити је сачинило одлуку органа управљања по којој висина дуговања од 3 хиљаде динара за физичка лица представља основу за почетак покретања мера наплате потраживања код ових корисника (Тачка 2.4.1. - Одељак закључци и налази).

ПРИОРИТЕТ 2²

13. Предузеће је започело са предузимањем активности на успостављању система финансијског управљања и контроле у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору, али није успоставило одговарајући контролни механизам како би се појачала контрола примене донетих процедура и правилника у пословању (Тачка 1. - Прилог 1).

ПРИОРИТЕТ 3³

14. Предузеће као корисник јавних средстава, није у целости успоставило интерну ревизију у складу са одредбама члана 82. Закона о буџетском систему и члана 3. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору (Тачка 2. - Прилог 1).

2. Резиме препорука

ПРИОРИТЕТ 1

1. Препоручује се Предузећу да интерни акт - Правилник о набавкама број 01-15/21 од 28. децембра 2020. године објави на својој интернет страници, као и да све измене плана јавних набавки које доноси, објављује у складу са одредбама Закона о јавним набавкама (Прилог 3, Препорука број 3).

2. Препоручује се Предузећу да обезбеди да се решења о образовању комисија за спровођење поступака јавних набавки лично уручују лицима која су именована у ове комисије, као и да одговори комисије за додатним информацијама или појашњењима, садрже потписе чланова комисије који су их сачинили (Прилог 3, Препорука број 4).

3. Препоручује се Предузећу да у поступцима јавних набавки, које спроводи, обезбеди да конкурсна документација садржи све податке који ће омогућити понуђачима да припреме и поднесу понуде, односно пријаве, а посебно да садржи податке о природи и обиму радова,

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

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

природи и количини или вредности добара, односно природи и обиму услуга (Прилог 3, Препорука број 5).

4. Препоручује се Предузећу да настави активности на имплементацији информационог система за аутоматизацију пословања, нарочито у делу који се односи на праћење извршења уговора закључених по окончаним поступцима јавних набавки, као додатном виду интерне контроле у реализацији закључених уговора (Прилог 3, Препорука број 6).

5. Препоручује се Предузећу да изврши измене у рачуноводственом информационом систему који примењује у пословању на начин да се пренос почетног стања потраживања од купаца врши аналитички по рачунима, као и измене које ће онемогућавати брисање прокњижених пословних промена (Прилог 4, Препорука број 7).

6. Препоручује се Предузећу да спроведе све неопходне припремне радње које претходе редовном годишњем попису потраживања, а у случају да постоје авансе уплате од купаца - физичких и правних лица за пружене услуге, исте искаже на прописаном рачуну у циљу реалнијег исказивања стања на рачуну потраживања од купаца (Прилог 4, Препорука број 8).

7. Препоручује се Предузећу да у Напоменама уз финансијске извештаје обелодани број као и укупан износ неусаглашених потраживања и њихов однос према броју и укупном износу потраживања у складу са одредбама Закона о рачуноводству (Прилог 4, Препорука број 9).

8. Препоручује се Предузећу да утврђивање исправке вредности потраживања од купаца врши у складу са донетим интерним актом, а у циљу правилног вредновања потраживања од купаца у пословним књигама (Прилог 4, Препорука број 10).

9. Препоручује се Предузећу да преиспита структуру исказане исправке вредности потраживања од купаца и да сходно утврђеном чињеничном стању изврши књижење у пословним књигама (Прилог 4, Препорука број 11).

10. Препоручује се Предузећу да се обрати оснивачу ради прибављања сагласности на ценовник услуга делатности зоохигијене који примењује у пословању, као и да обезбеди да орган управљања у Предузећу усваја одлуке о ценама за остале делатности које се обављају у пословању, а све у складу са Статутом предузећа (Прилог 4, Препорука број 12).

11. Препоручује се Предузећу да на сва доспела, а ненаплаћена потраживања од купаца – правних и физичких лица обрачуна законску затезну камату по прописаној стопи у складу са одредбама Закона о облигационим односима и Закона о затезној камати (Прилог 4, Препорука број 13).

12. Препоручује се Предузећу да сачини процедуру којом би била уређена политика наплате потраживања од купаца, као и да обезбеди адекватан правни основ о висини дуговања који ће бити полазна основа за предузимање мера наплате код корисника услуга - физичких лица, како би се отклонио ризик од застаревања потраживања (Прилог 4, Препорука број 14).

ПРИОРИТЕТ 2

13. Препоручује се Предузећу да настави са започетим активностима на успостављању система финансијског управљања и контроле у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору, с акцентом на ажурирању донетих процедура и

правилника, као и да успостави одговарајући контролни механизам како би се појачала контрола њихове примене у пословању (Прилог 1, Препорука број 1).

ПРИОРИТЕТ 3

14. Препоручујемо Предузећу да предузме активности на успостављању интерне ревизије у складу са Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору (Прилог 1, Препорука број 2).

III ЗАХТЕВ ЗА ДОСТАВУ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА

Јавно комунално предузеће „Чистоћа“, Сомбор је, на основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији, дужан да поднесе Државној ревизорској институцији писани извештај о отклањању откривених неправилности (одазивни извештај) у року од 90 дана почев од наредног дана од дана уручења овог извештаја.

Одазивни извештај мора да садржи:

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

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

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

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

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

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

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

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

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
4. новембар 2021. године

IV КАРАКТЕРИСТИКЕ РЕВИЗИЈЕ

Ревизија је спроведена на основу члана 9. став 1. тачка 3) Закона о Државној ревизорској институцији, Програма ревизије Државне ревизорске институције за 2021. годину, Закључка о спровођењу ревизије број 400-564/2021-04/1 од 5. маја 2021. године и Закључка о допуни закључка о спровођењу ревизије број 400-564/2021-04/5 од 21. јула 2021. године.

1. Предмет ревизије

Предмет ревизије је правилност пословања Јавно комуналног предузећа „Чистоћа“, Сомбор у делу који се односи на јавне набавке за 2019. и 2020. годину и потраживања од купаца за 2020. годину.

2. Ревидирани период пословања

Ревизијом је обухваћено пословање субјекта ревизије у периоду од 1. јануара 2019. године до 31. децембра 2020. године за јавне набавке и у периоду од 1. јануара 2020. године до 31. децембра 2020. године за потраживања од купаца.

3. Информације о субјекту ревизије

Пун назив: Јавно комунално предузеће „Чистоћа“

Скраћени назив: ЈКП „Чистоћа“

Седиште: Сомбор

Улица и број: Раде Дракулића 12

Матични број: 08046816

ПИБ: 101841922

На основу Одлуке општине Сомбор од 25. новембра 1991. године, основано је Јавно комунално предузеће „Чистоћа“, Сомбор.

Предузеће је уписано у Регистар Агенције за привредне регистре Решењем број БД 88420/2005 од 29. септембра 2005. године.

ЈКП „Чистоћа“, Сомбор је основано као јавно комунално предузеће коме се поверавају послови за пружање услуга сакупљања отпада, рециклаже отпада, одржавање јавне хигијене и зоохигијене.

У циљу усклађивања оснивачког акта Јавно комуналног предузећа „Чистоћа“, Сомбор са одредбама Закона о јавним предузећима, оснивач Предузећа - град Сомбор, је донео Одлуку о промени оснивачког акта број 22/2016 од 9. новембра 2016. године.

Надзорни одбор Предузећа, је дана 11. октобра 2017. године, донео Статут Јавно комуналног Предузећа „Чистоћа“, Сомбор, којим су регулисана сва питања од значаја за рад и пословање Предузећа у складу са законом и другим прописима.

Статут као општи акт, изменио је Надзорни одбор Предузећа у ревидираном периоду, дана 29. јануара 2020. године, а сагласност на прве измене и допуне Статута предузећа, дала је Скупштина града Сомбора, Решењем број 010-2/2020-I од 21. фебруара 2020. године.

Претежна делатност Предузећа је: (38.11) – Сакупљање отпада који није опасан.

Поред претежне делатности, Предузеће обавља послове одржавања чистоће на јавним површинама (улицама, трговима, прелазима, надвожњацима, површинама унутар стамбених зграда, дечијих игралишта, железничке и аутобуске станице, спортских и забавних терена и др.).

Предузеће обавља и послове уклањања мањих дивљих депонија у граду и насељеним местима, као и са пољопривредног земљишта. Такође, обавља послове зоохигијене, послове управљања прихватилиштем за псе и мачке луталице, као и послове прикупљања, транспорта и одлагања лешева угинулих животиња на територији града Сомбора.

Просечан број запослених у току 2020. године био је 127 (у 2019. години био је 124).

4. Обим ревизије, ограничења у погледу обима

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

Спровели смо адекватне ревизорске поступке да би добили уверавање у разумној мери да ли су активности, финансијске трансакције, информације и одлуке у вези са јавним набавкама, као и потраживањима од купаца у Предузећу у складу са законом, другим прописима, датим овлашћењима и за планиране сврхе. Ови поступци укључују и процену ризика од материјално значајне неусклађености са прописима.

На основу процене ризика утврђено је да је ради остваривања циљева ревизије потребно спровести ревизију правилности пословања Јавно комуналног предузећа „Чистоћа“, Сомбор, која се односи на јавне набавке у 2019. и 2020. години и потраживања од купаца за 2020. годину.

Приликом спровођења ревизије није било ограничења у погледу обима.

5. Критеријуми

Прописи који су у ревизији коришћени као извор критеријума су:

- Закон о јавним набавкама,
- Закон о јавним предузећима,
- Закон о комуналним делатностима,
- Закон о буџетском систему,
- Закон о рачуноводству,
- Закон о затезној камати,
- Закон о облигационим односима,
- Закон о порезу на добит привредних субјеката,
- Интерна акта субјекта ревизије.

Критеријуми на основу којих се извршило оцењивање предмета ревизије су:

- 1) Да ли је субјект ревизије јавне набавке планирао, спровео и закључио уговоре у складу са прописима?
- 2) Да ли су јавне набавке извршене у складу са закљученим уговорима?
- 3) Да ли је евидентирање и извештавање о набавкама извршено у складу са прописима?
- 4) Да ли постоје набавке добара, услуга или радова за које није спроведен поступак у складу са прописима, а за које није прописано изузеће?
- 5) Да ли су потраживања од купаца евидентирана у складу са прописима?
- 6) Да ли су потраживања од купаца формирана по ценама утврђеним у складу са

прописима, интерним актима и уговорима?

7) Да ли је обрачуната законска затезна камата на доспела, а неизмирена дуговања?

8) Да ли се предузимају мере наплате потраживања у складу са прописима?

6. Методологија рада

У вршењу ове ревизије спровели смо следеће поступке:

- анализу прописа који уређују јавне набавке и потраживања од купаца у Предузећу у 2020. години;
- анализу интерних аката Јавно комуналног предузећа „Чистоћа“, Сомбор којим је уређен поступак јавне набавке у 2019. и 2020. години и потраживања од купаца у 2020. години;
- испитивање активности, одлука Јавно комуналног предузећа „Чистоћа“, Сомбор у вези са јавним набавкама и потраживањима од купаца у Предузећу;
- интервјуисање одговорних особа Јавно комуналног предузећа „Чистоћа“, Сомбор.

Након добијања довољних и одговарајућих доказа за оцену предмета ревизије састали смо се са представницима Јавно комуналног предузећа „Чистоћа“, Сомбор како бисмо их упознали са прелиминарним налазима и закључцима ревизије, потврдили тачност чињеница и добили одговоре и коментаре одговорних лица.

7. Стандарди ревизије примењени у ревизији

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

V Прилози

Прилог 1 - Интерна контрола и интерна ревизија

1. Финансијско управљање и контрола

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

Интерна контрола у јавном сектору код корисника јавних средстава обухвата:

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

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

Систем финансијског управљања и контроле чине:

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

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

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

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

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

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

⁵ "Службени гласник РС", број 89/19

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

Оснивачким актом Предузећа број 22/2016 од 9. новембра 2016. године, који је донела Скупштина града Сомбора, као и Статутом Предузећа, донетим у 2017. години, регулисано је да органе Предузећа чине: Надзорни одбор и директор.

Надзорни одбор Предузећа има три члана, председника и чланове Надзорног одбора од којих је један из реда запослених, а именује их и разрешава Скупштина града Сомбора, на период од четири године.

Током ревидираног периода, у октобру месецу 2020. године, именовани су нови чланови Надзорног одбора, Решењем Скупштине града Сомбора број 02-323/2020-I од 2. октобра 2020. године на мандатни период од четири године.

Скупштина града Сомбора, именовала је в.д. директора ЈКП „Чистоћа“, Сомбор, Решењем број 02-115/2020-I од 12. јуна 2020. године, а по спроведеном јавном конкурс.

Са именованим лицем, Надзорни одбор Предузећа је закључио Уговор о раду, заради, овлашћењима и обавезама в.д. директора број 01-3/67 од 16. јуна 2020. године, на временски период од једне године.

Током спровођења поступка ревизије, а по истеку периода од једне године, Скупштина града Сомбора је исто лице именовала на функцију директора ЈКП „Чистоћа“, Сомбор, на временски период од четири године Решењем број 02-109/2021-I од 16. јуна 2021. године.

Предузеће је организовано као самостална организациона, економска и пословна целина. Унутрашња организација у Предузећу уређена је Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији послова предузећа, који је донео в.д. директор ЈКП „Чистоћа“, Сомбор, дана 16. јануара 2019. године и који је био на снази до доношења Првих измена и допуна Правилника о унутрашњој организацији и систематизацији послова предузећа у ЈКП „Чистоћа“, Сомбор, број 01-15/1 од 24. јануара 2020. године. Поменути актима утврђене су организационе јединице унутар Предузећа, радна места и послови, као и друга питања везана за организацију и рад Предузећа.

Као облици организовања радног процеса у Предузећу се организују: радне јединице, сектори и одељења и то:

- радна јединица „Управа“ у оквиру које постоје општи сектор, финансијски сектор, сектор јавних набавки и сектор за планирање, инвестиције и развој са припадајућим одељењима;
- радна јединица „Хигијена“ у оквиру које су формирана одељења прикупљања и транспорта отпада, одељење депоновања отпада, одељење јавне хигијене и одељење сепарације отпада;
- радна јединица „Одржавање“ са одељењем техничког одржавања и одељењем машинског одржавања.

Предузеће је, током ревидираног периода, закључило Уговор о пружању услуге успостављања система финансијског управљања и контроле број 01-16/76 од 30. марта 2020. године са предузећем „Vizija solutions“ доо, Нови Сад, који за предмет има пружање услуге успостављања система финансијског управљања и контроле, као и Уговор о пружању услуге израде софтвера за имплементацију ФУК-а број 01-16/77 од 30. марта 2020. године, са истим предузећем, чији је предмет испорука софтвера за управљање системом финансијског

управљања и контроле и обука запослених за рад на предметном софтверу за потребе ЈКП „Чистоћа“, Сомбор.

Након, закључивања поменутих уговора, дана 3. априла 2020. године, вд директор Предузећа је донео Одлуку о образовању радне групе број 01-17/80, којом се формира радна група за увођење и развој система финансијског управљања и контроле у ЈКП „Чистоћа“, Сомбор и доношење стратегије управљања ризицима. У Одлуци су утврђени послови и задаци које радна група треба да изврши, а све у складу са одредбама Закона о буџетском систему и Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору. Истовремено, вд директор је донео Одлуку о именовању руководиоца одговорног за финансијско управљање и контролу број 01-17/83 од 7. априла 2020. године.

С тим у вези, у јулу 2020. године, извршен је попис пословних процеса, сачињене су мапе пословних процеса у Предузећу, као и Стратегија управљања ризицима ЈКП „Чистоћа“, Сомбор, са сврхом да се пружи смернице у погледу управљања ризицима, да би се подржало остваривање циљева Предузећа као корисника јавних средстава, осигурала заштита запослених и пословне имовине и обезбедила финансијска одрживост.

Вд директор Предузећа, је дана 25. марта 2021. године, у складу са реализацијом пројекта имплементације система финансијског управљања и контроле у ЈКП „Чистоћа“, Сомбор, донео Одлуку број 01-17/50 о консолидованом одобравању имплементације и употребе свих процеса из Листе/мапе пословних процеса.

Предузеће је сачинило и одговарајућа интерна акта и то:

- Правилник о раду ЈКП „Чистоћа“, Сомбор број 01-15/12 од 30. септембра 2019. године;
- Правилник о пословној тајни у ЈКП „Чистоћа“, Сомбор, који је усвојен на 46. седници Надзорног одбора ЈКП „Чистоћа“, Сомбор од 21. децембра 2015. године;
- Правилник о поступку унутрашњег узбуђивања број 01-15/5 од 9. октобра 2015. године;
- Правилник о раду Надзорног одбора број 01-15/14 од 30. августа 2018. године;
- Правилник о солидарној помоћи број 01-15/4 од 22. марта 2019. године;
- Правилник о коришћењу службеног возила и употребе сопственог возила у службене сврхе број 01-15/5 од 25. марта 2019. године;
- Правилник о накнади за долазак и одлазак са рада запослених број 01-15/10 од 23. септембра 2019. године;
- Правилник о стимулацији и дестимулацији запослених број 01-15/11 од 25. септембра 2019. године;
- Правилник о дисциплинској и материјалној одговорности запослених број 01-15/15 од 24. децембра 2019. године и др.

Предузеће је, дана 30. марта 2021. године, доставило Министарству финансија – Централној јединици за хармонизацију, Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2020. годину.

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

Донет је интерни акт – Правилник о набавкама, број 01-15/18 од 9. новембра 2018. године којим је уређен поступак набавке унутар ЈКП „Чистоћа“, Сомбор, а нарочито начин планирања набавки (критеријуми, правила и начин одређивања предмета набавке, начин

одређивања процењене вредности набавки, начин испитивања и истраживања тржишта), одговорност за планирање, начин извршења обавеза у поступку набавке, начин обезбеђивања конкуренције, спровођење и контрола набавки и начин праћења извршења уговора о набавци.

Ради усклађивања са Законом о јавним набавкама⁶ који се примењује од 1. јула 2020. године, Предузеће је сачинило нови Правилник о набавкама, број 01-15/21 од 28. децембра 2020. године.

У оквиру мапе пословних процеса, сачињени су и процеси везани за јавне набавке и то:

- процес израде и доношења плана јавних набавки;
- процес спровођења поступка јавне набавке;
- процес јавне набавке-набавке на које се закон не примењује;
- процес јавне набавке-преговарачки поступак без објаве позива;
- процес контроле јавне набавке.

Потраживања од купаца уређена су интерним актом Предузећа - Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама број 01-15/2 од 9. марта 2015. године, који је био на снази и у ревидираном периоду.

У члану 31. поменутог акта је регулисано да краткорочна потраживања обухватају потраживања по основу продаје, потраживања из специфичних послова и друга потраживања. Краткорочна потраживања од купаца одмеравају се по вредности наведеној у документу на основу кога су потраживања настала.

У оквиру мапе пословних процеса, сачињени су и процеси везани за пружање услуга и по том основу формирања прихода и потраживања од купаца, а који обухватају:

- процес сакупљања и транспорта отпада,
- процес одржавања чистоће на јавним површинама,
- процес послова зоохигијене,
- процес књиговодства,
- процес усклађивања аналитичке евиденције и главне књиге,
- процес ликвидације и плаћања рачуна,
- процес годишњег пописа имовине и обавеза.

Откривена неправилност:

Током спровођења поступка ревизије, Предузеће није предочило доказе на основу којих би се могло потврдити да су у ревидираном периоду одржавани састанци радне групе ради преиспитивања система финансијског управљања и контроле у Предузећу, да су запослени упознати са донетом мапом пословних процеса, нити је документовало да је започето са њиховом применом у пракси.

Препорука број 1:

Препоручује се Предузећу да настави са започетим активностима на успостављању система финансијског управљања и контроле у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору, с акцентом на ажурирању донетих процедура и правилника, као и да успостави одговарајући контролни механизам како би се појачала контрола њихове примене у пословању.

⁶ "Службени гласник РС", број 91/19

2. Интерна ревизија

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

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

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

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

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

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

Откривена неправилност:

У Предузећу су организовани послови интерног ревизора на начин да је систематизовано радно место, један извршилац - интерни ревизор, сходно Правилнику о унутрашњој организацији и систематизацији послова у ЈКП „Чистоћа“, Сомбор.

Током ревидираног периода, једно лице је било именовано на радно место интерни ревизор на основу закљученог Анекса Уговора о раду број 01-3/2 од 4. фебруара 2020. године све до именовања лица на радно место в.д. директора Предузећа, дана 16. јуна 2020. године, након чега радно место-интерни ревизор остаје упражњено, све до 5. маја 2021. године, када Предузеће закључује са другим запосленим нови Анекс уговора о раду број 01-3/40.

Новоименовано лице које обавља послове интерног ревизора, нема стечено звање овлашћеног интерног ревизора у јавном сектору, нити је документовано да је пријављено на обуку коју организује Централна јединица за хармонизацију Министарства финансија у ревидираном периоду.

Сходно члану 21. став 1. и 2. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору, интерни ревизор, поред услова прописаних законом и актом о систематизацији радних места, мора да има најмање три године искуства на пословима ревизије, интерне контроле, финансијске контроле или рачуноводствено - финансијским пословима и положен испит за овлашћеног интерног ревизора у јавном сектору, док се пријава за обуку за стицање звања овлашћени интерни ревизор у јавном сектору подноси Централној јединици за хармонизацију Министарства финансија у року од шест месеци од дана распоређивања на радно место интерног ревизора.

Према члану 33. истог Правилника лица која немају положен испит за овлашћеног интерног ревизора у јавном сектору, а испуњавају остале услове из чл. 21. и 22. овог правилника, могу обављати послове овлашћеног интерног ревизора у јавном сектору, односно руководиоца јединице за интерну ревизију, најдуже годину дана од дана завршетка

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

обуке коју организује Централна јединица за хармонизацију Министарства финансија.

У ревидираном периоду, нису се спроводиле активности интерне ревизије, нити су били сачињени документи Етички кодекс и Повеља инетрне ревизије.

У 2021. години, сачињен је Етички кодекс број 01-15/6 од 6. јула 2021. године, у којем су изнета начела и очекивано понашање појединаца и организација у вршењу интерне ревизије, као и Повеља интерне ревизије број 01-15/8 од 14. јула 2021. године, којом се одређује сврха, овлашћења и одговорности интерне ревизије код ЈКП „Чистоћа“, Сомбор.

Препорука број 2:

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

Прилог 2 – Предузете мере у поступку ревизије

У поступку ревизије Предузеће није предузимало мере исправљања откривених неправилности.

Прилог 3 – Јавне набавке

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

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

Доношење и примена аката у вези са планирањем јавних набавки

Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији послова у Јавно комуналном предузећу „Чистоћа“, Сомбор број 01-15/1 од 16. јануара 2019. године и његовом изменом и допуном од 24. јануара 2020. године, у Предузећу је успостављен Сектор за јавне набавке, у оквиру кога се обављају послови планирања, спровођења и извештавања о спроведеним поступцима јавних набавки.

Руководилац Сектора за јавне набавке положио је стручни испит за стицање сертификата службеника за јавне набавке, дана 21. октобра 2013. године.

Интерни акт

Предузеће је донело интерни акт – Правилник о набавкама број 01-15/18 од 9. новембра 2018. године, којим је ближе уредило поступак планирања, спровођења поступака јавних набавки и извршења уговора о јавној набавци, као и начин обезбеђивања конкуренције у поступцима набавки на које се закон не примењује, унутар ЈКП „Чистоћа“, Сомбор.

Сходно овом акту План набавки доноси директор, а припрема носилац планирања - Сектор за јавне набавке, на основу података које у писаном облику добијају од унутрашњих организационих јединица, при чему достављени подаци треба да садрже информације о предмету набавке, количинама, карактеристикама, квалитету и динамикама потреба. На основу утврђених потреба за добрима, услугама и радовима, Одељење комерцијале утврђује укупне спецификације добара, услуга и радова и врши истраживање тржишта. Након усвајања финансијског плана, носилац планирања усклађује утврђене спецификације са одобреним финансијским средствима и одређује предмет сваке појединачне набавке, имајући у виду истоврсност добара, услуга и радова. Истраживање тржишта спроводи се прикупљањем података на терену, путем интернета, доступних база података и огласа, у зависности од количине и врсте добара, услуга и радова.

У складу са горе поментим актом, руководилац унутрашње организационе јединице, а у складу са планом јавних набавки, упућује Сектору за јавне набавке захтев за покретање поступка. Поступак јавне набавке покреће се одлуком о покретању поступка јавне набавке, коју парафира лице одговорно за финансије, чиме потврђује постојање средстава у финансијском плану за спровођење конкретне набавке, а потом Одлуку потписије директор. Истовремено са доношењем одлуке о покретању поступка јавне набавке, директор потписује решење о именовању комисије за спровођење поступка јавне набавке и њихових заменика.

Комисија за јавну набавку има најмање шест чланова, од којих су три стална члана, а три њихова замена. Комисију обавезно чини један службеник за јавне набавке или лице са стеченим образовањем на Правном факултету, док у поступцима чија је процењена вредност већа од 15.000.000 динара, службеник за јавне набавке мора бити члан комисије. Остали чланови комисије се именују из реда запослених који имају одговарајуће стручно образовање из области која је предмет набавке.

Одговорно лице Наручиоца, сходно поменутом Правилнику, решењем одређује лице за праћење извршења уговора о јавној набавци, из реда запослених, у зависности од врсте предмета набавке и стручног образовања, као и његову замену. Лице које је одговорно за

пријем предмета набавке добара приликом испоруке од стране добављача, прегледа добра, ради провере саобразности са уговореним количинама, квалитетом, узорком, динамиком испоруке и слично. Извештај о извршеној услузи која је предмет уговора о јавној набавци контролишу и потврђују лица која су корисници услуга, док надзор над извођењем радова, који су предмет уговора о јавној набавци, врши стручни надзор који одреди одговорно лице. Након извршене провере предмета набавке, лице задужено за праћење потписује отпремницу, извештај о извршењу услуге или радова или други документ којим се потврђује да је уредно извршена обавеза добављача и доставља га финансијско – материјалној служби, како би се комплетирао документа која су основ за плаћање. Лице задужено за праћење јавне набавке потписује рачун са свим прилозима и доставља га на плаћање организационој јединици, у чијем су делокругу послови рачуноводства и финансија.

Истим Правилником прописано је да поступак набавки на које се Закон о јавним набавкама не примењује спроводи лице ангажовано на пословима јавних набавки или други запослени коме одговорно лице даје налог за спровођење набавке. Запослени задужен да спроведе набавку дужан је да изврши испитивање тржишта, спречи постојање сукоба интереса, обезбеди конкуренцију и обезбеди да уговорена цена не буде већа од упоредиве тржишне цене.

Правилник о набавкама број 01-15/18 од 9. новембра 2018. године стављен је ван снаге ступањем на снагу Правилника о набавкама, број 01-15/21 од 28. децембра 2020. године, који је донет ради усклађивања са одредбама Закона о јавним набавкама који се примењује од 1. јула 2020. године.

План јавних набавки

Вршилац дужности директора ЈКП „Чистоћа“, Сомбор донео је 26. децембра 2018. године Одлуку 01-17/111, којом се усваја План јавних набавки за 2019. годину, број 01-21/2018-46 од 26. децембра 2018. године и овај документ је у законском року, сходно члану 51. став 3. Закона о јавним набавкама, објављен на Порталу јавних набавки 28. децембра 2018. године. Поменути План измењен је три пута, 9. априла 2019. године, 30. августа 2019. године и 5. новембра 2019. године, а све измене објављене су на Порталу јавних набавки, дана 6. новембра 2019. године.

План јавних набавки садржи елементе предвиђене тада важећим Законом о јавним набавкама и Правилником о форми плана јавних набавки и начину објављивања плана јавних набавки на порталу јавних набавки⁸.

Сходно члану 3. став 1. тачка 1. Правилника о пословној тајни, који је усвојен на 46. седници Надзорног одбора ЈКП „Чистоћа“, Сомбор од 21. децембра 2015. године и измени поменутог Правилника, усвојеној на 54. седници Надзорног одбора ЈКП „Чистоћа“, Сомбор од 28. априла 2016. године, подаци о процењеним вредностима у Плану јавних набавки сматрају се тајним, до фазе отварања понуда у поступцима јавних набавки, услед чега се не уносе у План јавних набавки. Иако је Предузеће сачинило Правилник о пословној тајни, у укупно шест сагледаних поступака јавних набавки (пример ЈН 2/19, 3/19, 9/19, 16/19, 5/20 и 19/20), које су спроведене у 2019. и 2020. години, Наручиоцу су приспеле понуде које су у укупном износу чиниле 99% укупне процењене вредности ових јавних набавки.

Првом изменом Плана јавних набавки за 2019. годину извршене су измене за укупно седам јавних набавки, које су утврђене првобитним Планом јавних набавки за 2019. годину, тако што је из Плана избрисана набавка теретног возила – Кипер за рециклажу, додата је јавна набавка – Апликација за пријаву у решавању комуналних проблема и извршене су измене процењене вредности за укупно 5 јавних набавки (за 4 набавки су смањене, а за 1 је

⁸ "Службени гласник РС", број 83/15

увећана).

Другом изменом Плана јавних набавки за 2019. годину увећана је вредност за јавну набавку – Увођење гасне инсталације, а избрисана претходно унета јавна набавка – Апликација за пријаву и решавање комуналних проблема. Предузеће је другу измену Плана јавних набавки објавило на Порталу јавних набавки са унетим подацима о процењеним вредностима јавних набавки.

Трећом изменом Плана јавних набавки за 2019. годину у постојећи План унете су још три јавне набавке и то – Точкови за контејнере, Аутоподизач и услуга Обезбеђења.

Дана 23. децембра 2019. године, директор ЈКП „Чистоћа“, Сомбор донео је План јавних набавки за 2020. годину, број 01-20/34 и овај документ је у законском року, из члана 51. став 3. тада важећег Закона о јавним набавкама⁹, објављен на Порталу јавних набавки - 23. децембра 2019. године. Поменути План измењен је пет пута - 10. фебруара 2020. године, 5. маја 2020. године и 26. јуна 2020. године, у складу са тада важећим Законом о јавним набавкама, а 8. септембра и 9. октобра 2020. године, извршене су измене и усаглашавање Плана јавних набавки за 2020. годину, у складу са одредбама Закона о јавним набавкама који се примењује од 1. јула 2020. године.

Првом изменом Плана јавних набавки, број 01-20/5 од 10. фебруара 2020. године, увећане су процењене вредности за две јавне набавке (дистрибуција информатора и летака и услуга техничког одржавања комуналних машина), а смањена вредност за једну јавну набавку (ветеринарске услуге).

Другом изменом Плана, број 01-20/7 од 5. маја 2020. године, за једну јавну набавку је увећана процењена вредност (адаптација простора), а за једну смањена (пнеуматици), док су из Плана јавних набавки избрисане укупно четири јавне набавке (санација крова, набавка специјализоване машине за чишћење бехатон и мермерних плоча на трговима, лична заштитна опрема и грађевински материјал).

Трећом изменом, број 01-20/11 од 26. јуна 2020. године, увећана је процењена вредност једне јавне набавке (софтвер за аутоматизацију пословања), док је избрисана једна јавна набавка (канцеларијски материјал).

Предузеће је, у складу са новим праговима за спровођење јавних набавки, утврђених чланом 27. став 1. тачка 1. и тачка 3. Закона о јавним набавкама, који је у примени од 1. јула 2020. године, поједине јавне набавке изузело из Плана јавних набавки (набавка рачунара са програмима – процењене вредности 800.000 динара без ПДВ-а, увођење гасне инсталације – процењене вредности 2.300.000 динара без ПДВ-а и услуге обезбеђења – члан 27. став 1. тачка 3. Закона о јавним набавкама), у изменама које је донело 8. септембра 2020. године.

У План јавних набавки је 9. октобра 2020. године унета јавна набавка мобилни расхладни контејнери за превоз животињског отпада, процењене вредности 1.500.000 динара без ПДВ-а.

Откривена неправилност:

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

- План јавних набавки Предузећа за 2019. годину измењен је три пута, 9. априла 2019. године, 30. августа 2019. године и 5. новембра 2019. године, а све измене објављене су на Порталу јавних набавки 6. новембра 2019. године, што није у складу са законским роком из члана 51. став 3. Закона о јавним набавкама. Предузеће је доставило писано изјашњење по коме су објаве извршене раније, али да су, услед техничке грешке приликом уноса Друге измене Плана јавних набавки за 2019. годину, на Портал јавних

⁹ "Службени гласник РС", број 124/12, 14/15 и 68/15

набавки унели већ објављени План јавних набавки, те да су на тај начин поновили унос раније објављених истих докумената;

- Прва измена Плана јавних набавки број 01-20/5 од 10. фебруара 2020. године објављена је на Порталу јавних набавки 28. фебруара 2020. године, што није у складу са роком прописаним чланом 51. став 3. Закона о јавним набавкама, док Друга измена Плана јавних набавки, број 01-20/7 од 5. маја 2020. године, није ни објављена на Порталу јавних набавки;
- Предузеће је након почетка примене Закона о јавним набавкама, 1. јула 2020. године, донело нови Правилник о набавкама у ЈКП „Чистоћа“, Сомбор, 28. децембра 2020. године, али овај акт није објављен на званичној интернет адреси Предузећа, што није у складу са чланом 49. став 3. у вези става 2. Закона о јавним набавкама.

Препорука број 3:

Препоручује се Предузећу да интерни акт - Правилник о набавкама број 01-15/21 од 28. децембра 2020. године објави на својој интернет страници, као и да све измене плана јавних набавки које доноси, објављује у складу са одредбама Закона о јавним набавкама.

Спровођење поступака јавних набавки и реализација закључених уговора

Спровођење јавних набавки у 2019. години

Укупна процењена вредност у Плану јавних набавки за 2019. годину, износила је 169.000.000 динара без ПДВ-а. Укупна процењена вредност свих спроведених поступака у 2019. години износила је укупно 134.300.000 динара без ПДВ-а. Процењена вредност у спроведеним отвореним поступцима јавних набавки у 2019. години износила је 47.800.000 динара без ПДВ-а, процењена вредност једног спроведеног преговарачког поступка са објављивањем јавног позива износила је 24.000.000 динара без ПДВ-а, а у спроведеним поступцима јавних набавки мале вредности 62.500.000 динара без ПДВ-а.

Према подацима објављеним на старом Порталу јавних набавки, Предузеће је током 2019. године успешно спровело укупно 5 отворена поступка јавне набавке, 1 преговарачки поступак са објављивањем јавног позива и 30 поступака јавне набавке мале вредности. У три случаја било је понављања поступка јавне набавке.

Према истим подацима, по окончању поступака јавних набавки, закључено је укупно 47 уговора (поједине јавне набавке биле су обликоване по партијама), а вредност закључених уговора износила је укупно 133.176.233 динара без ПДВ-а. Предузеће је спровело све поступке јавних набавки планиране Планом јавних набавки за 2019. годину.

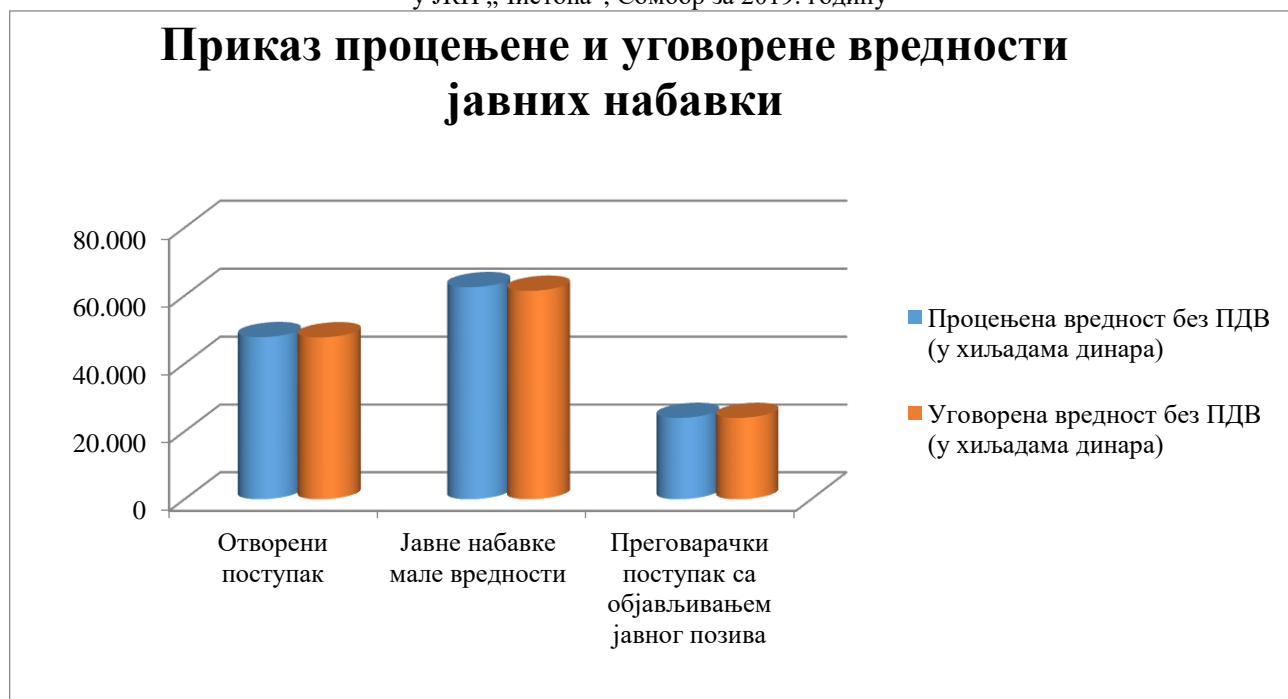
Вредност закључених уговора по спроведеним отвореним поступцима јавних набавки износила је 47.750.000 динара без ПДВ-а, вредност закљученог уговора по спроведеном преговарачком поступку са објављивањем јавног позива износила је 24.000.000 динара без ПДВ-а, док је по спроведеним поступцима јавне набавке мале вредности вредност закључених уговора износила је 61.426.233 динара без ПДВ-а.

Предузеће је закључило 38 уговора са 30 добављача у поступцима на које се не примењује Закон о јавним набавкама, позивајући се на члан 39. став 2. Закона о јавним набавкама, који је био у примени до 30. јуна 2020. године, укупне процењене вредности 11.153.000 динара без ПДВ-а, који су закључени на износ од 7.538.880 динара без ПДВ-а.

Графикон број 1.: Број и врста поступака јавних набавки у ЈКП „Чистоћа“, Сомбор за 2019. годину



Графикон број 2. Процењена и уговорена вредност јавних набавки по спроведеним поступцима јавних набавки у ЈКП „Чистоћа“, Сомбор за 2019. годину



Ревизијом је обухваћено укупно 12 поступака јавних набавки (2 отворена поступка јавне набавке, 1 преговарачки поступак са објављивањем јавног позива и 9 поступака јавне набавке мале вредности), као и седам поступака на које се Закон о јавним набавкама не примењује. Укупна вредност закључених уговора из јавних набавки које су у поступку ревизије сагледане износи 58.628.208 динара без ПДВ, а укупна вредност набавки на које се Закон о јавним набавкама не примењује, које се у поступку ревизије сагледане је 1.992.218 динара без ПДВ-а.

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

- је донело План јавних набавки за 2019. годину, који је објавило на Порталу јавних набавки. Процењене вредности из Плана јавних набавки су, сходно Правилнику о пословној тајни од 21. децембра 2015. године, као и измени поменутог Правилника од 28. априла 2016. године, који је донео Надзорни одбор Предузећа, проглашене за тајни податак, али је Предузеће План и његове измене у изворном облику доставило Управи за јавне набавке и Државној ревизорској институцији, чиме је поступило у складу са чланом 51. став 6. у вези става 5. Закона о јавним набавкама;
- свакој јавној набавци претходи захтев за покретање поступка јавне набавке, које сачињавају руководиоци унутрашњих организационих јединица, одлука о покретању поступка и решење о формирању комисије, која доноси директор Предузећа, а позив за покретање поступка, конкурсна документација, питања и одговори, одлуке о додели уговора и обавештења о закљученим уговорима се објављују на Порталу јавних набавки;
- одлуке о покретању поступка јавне набавке садрже потврду да су средства обезбеђена годишњим програмом пословања за ту пословну годину, што руководилац финансијске службе потврђује својим потписом;
- чланови комисија која спроводи поступак јавне набавке потписују изјаве о непостојању сукоба интереса, у поступцима које спроводе, што је у складу са чланом 54. став 10. Закона о јавним набавкама. Исту изјаву потписује и директор Предузећа;
- именује лица одговорна за праћење извршења уговора, који су закључени по окончању поступака јавних набавки, у складу са чланом 86. Правилника о набавкама број 01-15/4 од 9. новембра 2018. године;
- сачињава записнике о примопредаји, као доказе да су добра и услуге испоручени у складу са уговором;
- поштује основна начела Закона о јавним набавкама, у поступцима набавке на које се Закон о јавним набавкама не примењује, јер обезбеђује конкуренцију слањем позива за учешће у поступку на адресе више понуђача, рангира понуде и сачињава извештај о спроведеном поступку и издаје наруцбенице.

Откривена неправилност:

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

- у предметима који се односе на спроведене поступке јавних набавки не постоје писани докази из којих би се потврдило да су решења о именовану чланова комисија за спровођење поступака јавних набавки и њихових заменика уручена тим лицима, како би могли да се упознају са задацима које требају да изврше, као чланови, односно заменици тих комисија, њиховим овлашћењима, дужностима и роковима у којима су дужни да поступају;
- у предметима који се односе на спроведене поступке јавних набавки налазе се одговори и појашњења комисије, сачињени у вези са постављеним питањима и захтевима за појашњење потенцијалних понуђача, али исти нису потписани, већ носе само назнаку да их је сачинила комисија или садрже потпис лица, за које се не може утврдити идентитет и функција у Предузећу, из чега се не може потврдити да ли су сви чланови комисије сагласни са текстом одговора;
- да Предузеће, приликом спровођења појединих поступака јавних набавки није поштовало минималне рокове за достављање понуда, јер су као почетак рока за достављање понуда рачунали дан објављивања позива, а не наредни дан, чиме није поступило у складу са чланом 95. став 1. тачка 2. и чланом 99. Закона о јавним набавкама који је био у примени до 30. јуна 2020. године;

- у више поступака јавних набавки наручилац је у конкурсној документацији одредио оквирне количине за набавку добара и услуга, што није у складу са чланом 61. став 4. тачка 5. Закона о јавним набавкама, који прописује да конкурсна документација, сходно врсти поступка и природи предмета јавне набавке, поред осталог садржи и количину. Предузеће је добра и услуге, чији се обим, односно количина, нису могли унапред планирати, прибављало применом отвореног поступка и поступака јавне набавке мале вредности, тако што је у образац понуде конкурсне документације уносило количине, за које је назначено да су оквирне и да служе искључиво за оцену понуда и њихово рангирање, уз напомену да ће се уговор реализовати по јединичним ценама из понуде, у складу са стварним потребама наручиоца. Начин на који је дефинисан образац структуре цене у поменутих случајевима, онемогућава наручиоца да утврди које су понуде неприхватљиве, те настаје ризик да прихвати понуђене цене одређеног предмета које су вишеструко веће од оних које се крећу на тржишту, односно да закључи неповољан уговор. Чланом 40. и 40а Закона о јавним набавкама предвиђена је могућност закључења оквирног споразума, као одговарајућег механизма јавне набавке, у ситуацији када није могуће прецизно утврдити неопходне количине одређеног предмета набавке, који уједно обезбеђује реализацију предмета набавке, без преузимања коначне обавезе.

Препорука број 4:

Препоручује се Предузећу да обезбеди да се решења о образовању комисија за спровођење поступака јавних набавки лично уручују лицима која су именована у ове комисије, као и да одговори комисије за додатним информацијама или појашњењима, садрже потписе чланова комисије који су их сачинили.

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

Табела број 1: Преглед неправилно спроведених поступака јавних набавки у 2019. години -у динарима-

Р. бр.	Субјект ревизије	Вредност закључених уговора након спроведених поступака јавних набавки						
		Укупно	Узоркована вредност	Утврђена неправилност у узорку			% учешће 6/4	% учешће 4/3
				укупно	материјално значајне неправилности	остале неправилности		
1	2	3	4	5	6	7	8=6/4x100	9=4/3x100
1	ЈКП „Чистоћа“, Сомбор	133.176.233	58.628.208	58.628.208	47.728.208	10.900.000	81,41%	44,02%
Укупно:		133.176.233	58.628.208	58.628.208	47.728.208	10.900.000	81,41%	44,02%

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

1. Јавна набавка број: 1/2019 – Услуге обезбеђења

Табела број 1: Основни подаци о јавној набавци

Врста поступка: Јавна набавка мале вредности					
Процењена вредност: 4.900.000 динара без ПДВ					
Одлука о покретању поступка јавне набавке и Решење о образовању комисије за јавну набавку					
Датум:			Доносилац:		
28. децембар 2020. године			вд директора		
Одлука о додели уговора					
Датум доношења:	Датум објаве:	Доносилац:	Изабрани понуђач:	Вредност понуде без ПДВ	Вредност понуде са ПДВ
16. јануар 2019. године	17. јануар 2019. године	вд директора	„Анасонда security“ доо, Сомбор	330 динара по радном сату	396 динара
Уговор о набавци услуге обезбеђења бр. 01-16/6					
Датум закључења:	Датум објаве обавештења:	Потписао и преузео обавезу:	Уговорена вредност без ПДВ	Уговорена вредност са ПДВ	
1. фебруар 2019. године	12. фебруар 2019. године	вд директора	4.900.000 динара	5.880.000 динара	

Благовремено је приспела понуда једног понуђача.

Критеријум за доделу уговора био је најнижа понуђена цена.

Истоимена јавна набавка била је спроведена и у 2018. години, а у истом поступку Наручиоцу су приспеле понуде два понуђача, од којих је једна оцењена као неодговарајућа и неприхватљива, а уговор је закључен са понуђачем који је добио уговор и у 2019. години.

Конкурсна документација, за јавну набавку – Услуге обезбеђења, поред обавезних услова за учешће у поступку јавне набавке, предвиђених чланом 75. Закона о јавним набавкама, садржала је и додатне услове, у погледу финансијског, пословног, техничког и кадровског капацитета и то:

- да понуђач није био у блокади последње 3 (три) године до објављивања јавне набавке на Порталу;
- да понуђач располаже са минимум 2 (два) путничка возила;
- да поседује односно располаже са најмање 10 (десет) комада средстава везе који су умрежени (мобилни и/или фиксни и/ или радио станицу) и пословним простором, односно оперативном – диспечарским центром на територији града Сомбора, који функционише од 00.00 : 24.00h, за потребе извршења послове предметне јавне набавке;
- да је понуђач у претходној 2017. и 2018. години имао закључене уговоре за пружање услуге на пословима обезбеђења и сл. у вредности од најмање у износу од 9.000.000 динара (без обрачунатог ПДВ-а);
- да има најмање осам запослених радника или на други начин радно ангажованих радника који имају лиценцу (члан 13. Закона о приватном обезбеђењу) и да сваки од њих има завршен стручни испит за рад на пословима заштите од пожара издат од стране МУП-а, а који ће бити ангажовани на обављању послова обезбеђења у ЈКП „Чистоћа“, Сомбор;
- да понуђач у свом пословању примењује тражене стандарде или одговарајуће стандарде:
 - SRPS ISO 9001:2015 (Систем менаџмента квалитетом),
 - SRPS A.L2. 002:2008 (Сертификат о контролисању услуга приватног обезбеђења према захтевима стандарда),
 - SRPS OHSAS 18001: 2008 (Систем менаџмента безбедности и здравља на

раду),

- SRPS ISO 14001:2015 (Систем заштите животне средине),
- SRPS ISO 37001:2017 (Систем менаџмента против мита),
- SRPS ISO/IEC 27001:2014 (Систем менаџмента безбедношћу информација);

- да је Понуђач обишао објекте ЈКП „Чистоћа“, Сомбор у присуству Наручиоца до 8. јануара 2019. године до 10.00 часова;

- да поседује полису осигурања од опште одговорности и полису осигурања лица од последица несрећног случаја.

Током трајања рока за достављање понуда, Наручиоцу су приспеле примедбе и питања потенцијалног понуђача, који је указао на то да није објављена процењена вредност јавне набавке и поставио питање да ли Наручилац поседује Акт о процени ризика у заштити лица, имовине и пословања јер, како потенцијални понуђач наводи, Законом о приватном обезбеђењу је прописано да правна лица која врше услугу приватног обезбеђења не могу склопити уговор, ако корисник услуга не поседује Акт о процени ризика у заштити лица, имовине и пословања и затражио је да Наручилац, за локације која је предмет јавне набавке и поседује сачињен Акт о процени ризика у заштити лица, имовине и пословања, унесе у конкурсну документацију назнаку у коју групу угрожености је сврстан, односно ниво ризика, а да, уколико не поседује назначени акт, Наручилац обустави поступак јавне набавке. Потенцијални понуђач је нагласио да се Наручилац, имајући у виду делатности које обавља, пре свега сакупљање, транспорт и складиштење неопасног отпада, управљање Рециклажним центром и одржавање улица и путева у зимском периоду, налази у групи обавезно обезбеђених објеката, сходно Уредби о ближим критеријумима за одређивање обавезно обезбеђених објеката и начину вршења послова њихове заштите.

Наручилац је у законском року одговорио на достављене примедбе и постављена питања, појаснивши да је податак о процењеној вредности, на основу члана 3. став 1. тачка 1. Првих измена и допуна Правилника о пословној тајни у ЈКП „Чистоћа“, Сомбор од 28. априла 2016. године, пословна тајна до фазе отварања понуда и да се неће објављивати јавно, што је у складу са чланом 61. став 2. и чланом 51. став 5. Закона о јавним набавкама, да Наручилац није „орган града“, како је наведено у члану 34. Закона о приватном обезбеђењу и члану 3. Уредбе о ближим критеријумима за одређивање обезбеђених објеката и начину вршења послова њихове заштите и тиме не подлеже изради горе наведеног акта, али да је израда Акта о процени ризика у заштити лица имовине и пословања у току, нити је „објекат Наручиоца од посебног значаја за одбрану земље“, сходно члану 67. став 2. Закона о одбрани и члана 43. став 1. Закона о Влади, као и да Наручилац захтева да правна лица и предузетници, као понуђачи који добију уговор, поступају на основу члана 33. став 2. Закона о приватном обезбеђењу и Правилника о начину вршења послова техничке заштите и коришћења техничких средстава, којима се одређује ближи начин вршења послова техничке заштите и коришћење техничких средстава. Додао је да је Наручилац разврстан као мало правно лице и да у складу са тим није дужан да поседује наведени акт. Наручилац је одговоре на постављена питања објавио на Порталу јавних набавки у законском року.

У вези са предметном јавном набавком утврђене су следеће неправилности:

- Предметна јавна набавка носи исти број - 1/2019, као и јавна набавка - Резервни делови за теретна возила, доставна возила и аутомобиле, коју је Предузеће спровело применом отвореног поступка, што није у складу са чланом 53. став 1. тачка 2. Закона о јавним набавкама и што је могло да доведе у заблуду потенцијалне понуђаче;
- Наручилац је спровео предметну јавну набавку, а да притом није имао сачињен Акт о процени ризика у заштити лица, имовине и пословања, што није у складу са чланом 20. став 6. у вези става 7. и 4. Закона о приватном обезбеђењу, имајући у виду да је

Наручилац, према податку са званичне интернет адресе Агенције за привредне регистре, разврстан као мало, а не микро правно лице, те у том смислу нису били испуњени услови за покретање поступка јавне набавке;

- Уговор са изабраним понуђачем закључен је 1. фебруара 2019. године, али је обавештење о закљученом уговору објављено на Порталу јавних набавки 12. фебруара 2019. године, што није у складу са чланом 116. став 1. Закона о јавним набавкама;
- Наручилац је у додатним условима конкурсне документације затражио да понуђач располаже оперативно – диспечерским центром на територији града Сомбора, иако овако постављен територијални услов није логичан, нити је у вези са предметном набавком, јер наручилац може располагати оваквим центром, а да се он евентуално налази на другом подручју, што не би онемогућило квалитетно пружање услуга, која је предмет набавке, из чега је овако постављен услов дискриминушући, ограничава конкуренцију и учешће понуђача из других средина, што није у складу са чланом 12. став 2., у вези члана 10. став 2. Закона о јавним набавкама;
- Наручилац је у додатним условима конкурсне документације затражио да понуђач примењује стандард SRPS ISO 14001:2015 (Систем заштите животне средине). Имајући у виду да је, сходно члану 75. став 2. Закона о јавним набавкама, Наручилац дужан да од понуђача или кандидата захтева да при састављању својих понуда изричито наведу да су поштовали обавезе које произлазе из важећих прописа о заштити на раду, запошљавању и условима рада, заштити животне средине, као и да немају забрану обављања делатности која је на снази у време подношења понуде, на овај начин се онемогућава учешће у поступку јавне набавке понуђачима који се поштују важеће прописе о заштити на раду, али не послују по затраженом стандарду, из чега овако постављен услов није логичан и ограничава конкуренцију, што није у складу са чланом 10. Закона о јавним набавкама, а имајући у виду и чињеницу да су предмет јавне набавке услуге обезбеђења, а не производња или промет добара који могу загадити животну средину;
- У додатним условима конкурсне документације Наручилац је затражио да понуђач изврши обилазак објекта ЈКП „Чистоћа“, Сомбор, у присуству Наручиоца, до 8. јануара 2019. године у 10.00 часова. Утврђивањем обавезе обиласка локације, као нужног услова за учешће у поступку, потенцијални понуђачи непотребно се излажу додатним трошковима, поготово уколико нису из места где се налази седиште Наручиоца, имајући у виду да техничке спецификације и специфичне карактеристике које могу да утичу на припремање понуде и/или касније извршење преузете обавезе, морају бити наведене у конкурсној документацији, на начин како је то прописано одредбама члана 70. до 74. Закона о јавним набавкама. Формулисањем услова за учешће у поступку на овај начин, потенцијални понуђачи доводе се у неравноправан положај, јер настали трошкови доласка и обиласка могу утицати на висину понуђене цене. Наручилац је могао да предвиди обилазак локације као могућност, остављену на вољу потенцијалном понуђачу, како би понуђачи, који нису разумели техничку спецификацију из конкурсне документације, могли личним увидом да се ближе упознају са предметом уговора. Из изнетог, овако постављен услов није у логичној вези са предметом набавке и ограничава конкуренцију и учешће понуђача из других средина, што није у складу са чланом 12. став 2., у вези члана 10. став 2. Закона о јавним набавкама;
- Обрасцем 9 конкурсне документације предвиђено је да понуђач изјавом доказује испуњеност обавезних услова за учешће у поступку јавне набавке из члана 75. став 1. до 5. Закона о јавним набавкама, као и додатних услова из члана 76., што није у складу са чланом 77. став 4. Закона о јавним набавкама, којим је прописано да Наручилац може одредити у конкурсној документацији да се испуњеност свих или

појединих услова, осим услова из члана 75. став 1. тачка 5. овог закона, доказује достављањем изјаве којом понуђач под пуном материјалном и кривичном одговорношћу потврђује да испуњава услове;

- У додатним условима конкурсне документације затражено је да потенцијални понуђач располаже са најмање осам лица, која имају легитимацију и завршен стручни испит за рад на пословима заштите од пожара, али је за једно лице достављен уговор о раду који је истекао, из чега изабрани понуђач није испуњавао услове за учешће у поступку јавне набавке, као и из разлога јер је за два лица доставио уверења о поседовању лиценце за вршење послова службеника обезбеђења са оружјем, док се конкурсном документацијом тражио доказ о обучености за вршење послова обезбеђења без оружја. Све наведено није констатовано у записнику о отварању понуда и извештају о стручној оцени понуда, већ је понуда изабраног понуђача оцењена као прихватљива и истом је додељен уговор;
- Извештај о стручној оцени понуда број 01-21/2018-48 ISO од 16. јануара 2019. године коригован је коректором, на оба примерка овог документа, из чега се не може поуздано утврдити да ли је извештај, у моменту сачињавања, потписало лице именовано решењем о образовању комисије за предметну јавну набавку или друго лице из Предузећа.

2. Јавна набавка број: 3/2019 – Храна за псе

Табела број 2: Основни подаци о јавној набавци

Врста поступка: Јавна набавка мале вредности					
Процењена вредност: 2.200.000 динара без ПДВ					
Одлука о покретању поступка јавне набавке и Решење о образовању комисије за јавну набавку					
Датум:			Доносилац:		
17. јануар 2019. године			вд директора		
Одлука о додели уговора					
Датум доношења:	Датум објаве:	Доносилац:	Изабрани понуђач:	Вредност понуде без ПДВ	Вредност понуде са ПДВ
18. фебруар 2019. године	19. фебруар 2019. године	вд директора	„Геби“ доо, Чантавир	2.195.000 динара	2.634.000 динара
Уговор о набавци хране за псе бр. 01-16/40					
Датум закључења:	Датум објаве обавештења:	Потписао и преузео обавезу:	Уговорена вредност без ПДВ		Уговорена вредност са ПДВ
25. фебруар 2019. године	27. фебруар 2019. године	вд директора	2.195.000 динара		2.634.000 динара

Благовремено је приспела понуда једног понуђача.

Критеријум за доделу уговора био је најнижа понуђена цена.

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

- да понуђач располаже неопходним финансијским капацитетом, односно да није био у блокади од 1. јануара 2017. године до објављивања јавне набавке на Порталу;

- да понуђач располаже минимум једним доставним возилом;
- да је понуђач у претходној 2018. години имао закључене уговоре за пружање услуге на пословима обезбеђења и сл.

Наручилац је у током трајања рока за достављање понуда изменио конкурсну документацију за предметну јавну набавку, продужио рок за достављање понуда, а обавештење о продужењу рока за достављање понуда објавио на Порталу јавних набавки, у складу са чланом 63. став 5. Закона о јавним набавкама.

У вези са предметном јавном набавком утврђене су следеће неправилности:

- Предмет јавне набавке су сува храна за псе – грануле и влажна храна за псе – конзерве, али предмет није подељен на партије, чиме би се омогућило понуђачу који евентуално има повољнију цену за само једну врсту хране или може да изврши само део набавке, да учествује у поступку и евентуално закључи уговор са Наручиоцем, због чега није у потпуности обезбеђено поштовање начела конкуренције, а што није у складу са чланом 10. и 12. Закона о јавним набавкама;
- Наручилац је конкурсном документацијом захтевао од потенцијалних понуђача да доставе доказ да располажу минимум једним доставним возилом, али овако постављен услов није логичан, дискриминишући је и доводи у неравноправан положај понуђаче у поступку, јер имплицира на то да изабрани понуђач мора лично да испоручи захтевана добра моторним возилом, чиме настају додатни трошкови на страни потенцијалних понуђача из других територијалних јединица, који би иначе предмет уговора могли да изврше слањем путем брзе поште или на други погодан начин, што све није у складу са чланом 12., у вези члана 10. став 2. Закона о јавним набавкама;
- Обрасцем 9 конкурсне документације предвиђено је да понуђач изјавом доказује испуњеност обавезних услова за учешће у поступку јавне набавке из члана 75. став 1. до 5. Закона о јавним набавкама, што није у складу са чланом 77. став 4. Закона о јавним набавкама, којим је прописано да Наручилац може одредити у конкурсној документацији да се испуњеност свих или појединих услова, осим услова из члана 75. став 1. тачка 5. овог закона, доказује достављањем изјаве којом понуђач под пуном материјалном и кривичном одговорношћу потврђује да испуњава услове;
- Изабрани понуђач није доказао испуњеност додатних услова за учешће у поступку јавне набавке, у делу који се односи на пословни капацитет, да је у претходној 2018. години имао закључене уговоре за пружање услуге на пословима обезбеђења и сл. (вероватно грешка, Наручилац је по свему судећи мислио на испоруку хране за псе) у вредности у износу од најмање 3.000.000 динара, обзиром да је уз понуду доставио попуњен Образац број 13 конкурсне документације, из кога се утврђује да је у 2018. години извршио испоруку добара које су предмет набавке у укупном износу од 1.992.850 динара без ПДВ-а, као и непопуњене потврде о продаји хране. Наручилац није констатовао ове недостатке понуде, нити је одбио овакву понуду, у складу са чланом 107. став 1. у вези члана 106. став 1. тачка 2. Закона о јавним набавкама, већ се обратио привредном субјекту „Еуропром“ доо, Ваљево, кога је понуђач у Обрасцу 13 означио као субјекта коме је испоручивао добра, али без назнаке броја и датума уговора и износа испоручених добара, ради провере ових података и затражио је оригинал фактуре и попуњен образац о испорученим добрима;
- Изабрани понуђач није попунио модел уговора на свим за то предвиђеним местима, али ове недостатке комисија за јавну набавку није констатовала приликом отварања понуда, сходно члану 104. став 1. тачка 10. Закона о јавним набавкама;
- Понуђач је био дужан да у понуди достави уверење /атест/ сертификат о испуњености услова у погледу квалитета издато од стране надлежне институције за испитивање и

контролу квалитета, као доказ да предметна добра задовољавају техничке захтеве и стандарде прописане за ту врсту добара у складу са законским прописима, али је исти уз понуду доставио извештаје о испитивању које је извршила лабораторија понуђача, али његова понуда није одбијена ни из ових разлога;

- Иако су подаци о процењеној вредности за јавне набавке које спроводи овај Наручилац тајни податак, до поступка отварања понуда, понуђена цена из једине приспеле понуде је незнатно мања од укупне процењене вредности за предметну јавну набавку.

3. Јавна набавка број: 9/2019 – Услуге осигурања

Табела број 3: Основни подаци о јавној набавци

Врста поступка: Јавна набавка мале вредности					
Процењена вредност: 3.000.000 динара без ПДВ					
Одлука о покретању поступка јавне набавке и Решење о образовању комисије за јавну набавку					
Датум:			Доносилац:		
11. марта 2019. године			вд директора		
Одлука о додели уговора					
Датум доношења:	Датум објаве:	Доносилац:	Изабрани понуђач:	Вредност понуде без ПДВ	Вредност понуде са ПДВ
27. март 2019. године	28. март 2019. године	вд директора	„Дунав осигурање“ адо, Нови Сад	2.996.972 динара	3.099.514 динара
Уговор о набавци услуга осигурања бр. 01-16/63					
Датум закључења:	Датум објаве обавештења:	Потписао и преузео обавезу:	Уговорена вредност без ПДВ	Уговорена вредност са ПДВ	
29. март 2019. године	3. април 2019. године	вд директора	2.996.972 динара	3.099.514 динара	

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

Истоимена јавна набавка спроведена је у 2017. години, по партијама, а уговори за све три партије, на основу закљученог оквирног споразума, додељени су понуђачу који је изабран и у 2019. години.

Конкурсна документација, за јавну набавку услуга Осигурања (пожар и друге опасности, колективно осигурање запослених од последица несрећног случаја (незгода), осигурање одговорности из делатности за Рециклажни центар, добровољно здравствено осигурање запослених за случај тежих болести и хирушких интервенција, добровољно здравствено осигурање запослених за случај обољевања од рака, осигурање ауто-одговорности (АО) за штете причињене трећим лицима и комбиновано осигурање моторних возила – ауто- каско осигурање), је поред обавезних услова за учешће у поступку јавне набавке, предвиђених чланом 75. Закона о јавним набавкама, садржала и додатне услове, у виду финансијског, пословног и техничког капацитета и то:

- да понуђач није био у блокади од 1. јануара 2017. године до објављивања јавне набавке на Порталу;
- да понуђач има важеће сертификате усаглашености ISO квалитета са захтеваним стандардима: - ISO 9001:2015 - Систем менаџмента квалитетом;
- ISO 27001 - Систем менаџмента безбедности информација;

- ISO 10002:2016 - задовољство корисника;

- да понуђач, на дан 31. децембра 2017. године, располаже разликом расположиве и захтеване маргине солвентности за неживотна осигурања најмање 2.000.000.000 динара;

- да је понуђач у једној од претходне три године (2015 и/или 2016 и/или 2017) имао закључене уговоре за пружање услуге осигурања имовине и то:

- минимум 3 уговора-полисе о осигурању грађевинских објеката од пожара и неких других опасности, са сумом осигурања од најмање 50.000.000 динара по полиси и са трајањем од најмање годину дана;

- минимум 3 уговора-полисе о осигурању лица од последица несрећног случаја са минимум 150 лица по полиси и трајањем од најмање годину дана;

- минимум 3 уговора-полисе о добровољном здравственом осигурању лица за случај тежих болести и хирушких интервенција са минимум 150 лица по полиси и трајањем од најмање годину дана;

- да понуђач има на дан 31. децембра 2017. године ажурност у решавању штете од најмање 95%.

У вези са предметном јавном набавком утврђене су следеће неправилности:

- Наручилац је у конкурсној документацији, у делу који се односи на додатне услове, на више места назначио датуме који су вероватно остали измењени из неког од ранијих поступака јавних набавки, а који нису релевантни за набавку која је спроведена у 2019. години (ажурност у решавању штете на дана 31. децембра 2017. године, закључени уговори о осигурању из 2015., 2016. и 2017. године, решене и сторниране штете у 2017. години и сторниране штете у 2016. години), те је на тај начин онемогућио потенцијалне понуђаче да припреме прихватљиву понуду, а што није у складу са чланом 61. став 1. и чланом 77. став 2. тачка 1. Закона о јавним набавкама;
- Предмет јавне набавке обухвата осигурање од пожара и других опасности, колективно осигурање запослених од последица несрећног случаја (незгода), осигурање одговорности из делатности за Рециклажни центар, добровољно здравствено осигурање запослених за случај тежих болести и хирушких интервенција, добровољно здравствено осигурање запослених за случај обољевања од рака, осигурање ауто-одговорности (АО) за штете причињене трећим лицима и комбиновано осигурање моторних возила – ауто- каско осигурање, али као такав није подељен у партије, чиме би се омогућило понуђачу који евентуално има повољнију цену за само једну врсту услуга или може да изврши само део набавке, да учествује у поступку, чиме није у потпуности обезбеђено поштовање начела конкуренције, што није у складу са чланом 10. и 12. Закона о јавним набавкама;
- Наручилац је као додатни услов за учешће у поступку захтевао да понуђач има на дан 31. децембра 2017. године ажурност у решавању штете од најмање 95%, која се израчунавала по формули:

$$\% = \frac{\text{број решених штета у 2017. години} + \text{број одбијених и сторнираних штета у 2017. години}}{\text{број пријављених штета у 2017. години} + \text{број резервисаних штета на крају 2016. године}}$$

Овако постављен услов није у логичкој вези са предметом јавне набавке, јер у формулу израчунавања ажурности укључује све решене штете у току једне године и то не претходне, 2018. године, већ и 2017. године. Такође, постављени додатни услов, у виду ажурности у решавању штете од најмање 95%, није у складу са предметом јавне набавке, јер осим што не одражава праву слику ажурности у решавању предмета, имајући у виду да зависи од броја клијената које има једно осигуравајуће друштво, броја поднетих захтева за накнаду штете и другог, такође подразумева

решавање осигуравајућег друштва по поднетим захтевима по свим видовима осигурања, иако су предмет набавке само поједине категорије осигураних добара, из чега овај услов такође није у складу са чланом 10. став 2. Закона о јавним набавкама.

- Изабрана понуда садржи рубрике у које није унета цена премије осигурања, односно унета је цена од 0 динара (за Волво теретно возило и ФАП 1621 теретно возило), али је Наручилац прихватио ову понуду као одговарајућу и прихватљиву. Уговор о јавној набавци је теретни, а не добротини уговор, а исказана понуда треба да садржи цене исказане у динарима за сваки појединачни предмет набавке, са свим приказаним трошковима који се односе на предмет јавне набавке и који су одређени конкурсном документацијом, што све није у складу са чланом 3. став 1. тачка 2. и 27. и чланом 107. став 1. у вези члана 106. став 1. тачка 5. Закона о јавним набавкама;
- Сем тога понуда изабраног понуђача, на свим местима предвиђеним у Обрасцу понуде са структуром цене, као саставном делу конкурсне документације, не садржи унете вредности за премије осигурања на двогодишњем нивоу за осигурање ауто одговорности моторних возила, али понуда није одбијена ни из ових разлога;
- Иако су подаци о процењеној вредности за јавне набавке које спроводи овај Наручилац тајни податак, до поступка отварања понуда, понуђена цена из једине приспеле понуде је незнатно мања од укупне процењене вредности за предметну јавну набавку.

4. Јавна набавка број: 11/2019 – Ветеринарске услуге

Табела број 4: Основни подаци о јавној набавци

Врста поступка: Јавна набавка мале вредности					
Процењена вредност: 4.000.000 динара без ПДВ					
Одлука о покретању поступка јавне набавке и Решење о образовању комисије за јавну набавку					
Датум:			Доносилац:		
26. март 2019. године			вд директора		
Одлука о додели уговора					
Датум доношења:	Датум објаве:	Доносилац:	Изабрани понуђачи, по партијама (2):	Вредност понуде без ПДВ	Вредност понуде са ПДВ
12. април 2019. године	12. април 2019. године	вд директора	Партија 1 – Ветеринарска станица „Вучица“ доо, Станишић	10.708,47 динара	12.851,32 динара
			Партија 2 – Ветеринарска станица „Вучица“ доо, Станишић	19.954,73 динара	23.928,33 динара
Уговор о набавци услуга кастрације и стерилизације паса и мачака за Партију 1 бр. 01-16/72					
Датум закључења:	Датум објаве обавештења:	Потписао и преузео обавезу:	Уговорена вредност без ПДВ	Уговорена вредност са ПДВ	
23. април 2019. године	24. април 2019. године	вд директора	2.000.000 динара	2.400.000 динара	
Уговор о набавци ветеринарских услуга за Партију 2 бр. 01-16/73					
Датум закључења:	Датум објаве обавештења:	Потписао и преузео обавезу:	Уговорена вредност без ПДВ	Уговорена вредност са ПДВ	
23. април 2019. године	24. април 2019. године	вд директора	2.000.000 динара	2.400.000 динара	

Благовремено су приспеле понуде три понуђача.
Критеријум за доделу уговора био је најнижа понуђена цена.

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

- да понуђач није био у блокади последње три године до објављивања јавне набавке на Порталу јавних набавки.

Наручилац је у току трајања рока за достављање понуда изменио конкурсну документацију за предметну јавну набавку и продужио рок за достављање понуда.

Наручилац је још приликом сачињавања Записника о отварању понуда, 8. априла 2019. године, констатовао битне недостатке у понуди понуђача Ветеринарска станица „Сомбор“ доо, Сомбор, а који се огледају у томе да понуђач није попунио рок важења понуде и рок извршења услуге. Понуда овог понуђача је након стручне оцене одбијена као неприхватљива, из разлога који су дати у образложењу Одлуке о додели уговора број 01-21/2019-11 ОДУ од 12. априла 2019. године, којом је уговор додељен Ветеринарској станица „Вучица“ доо, Станишић.

Ветеринарска станица „Сомбор“ доо, Сомбор је, по доношењу Одлуке о додели уговора, поднела Захтев за заштиту права, који је код Наручиоца заведен 16. априла 2019. године. Као разлоге је навео да је омашком његових запослених дошло до техничке грешке, услед које рубрике понуде које се односе на рок важења понуде и рок извршења услуге нису попуњене, али да то није спречавало Наручиоца да затражи додатна објашњења, сходно члану 93. Закона о јавним набавкама, те да се потписом понуде и услова за учешће у поступку сагласио са свим условима из конкурсне документације, па тако и роком важења понуде и рока извршења услуге, за које су наведени минимални, односно крајњи рокови.

Наручилац је Обавештење о поднетом захтеву за заштиту права објавио на Порталу јавних набавки 19. априла 2019. године.

У току трајања поступка за заштиту права, подносилац захтева обратио се Наручиоцу, дана 22. априла 2019. године, дописом који у заглављу садржи да су примаоци дописа Републичка комисија за заштиту права у поступцима јавних набавки и ЈКП „Чистоћа“, Сомбор и обавестио га да повлачи поднети Захтев за заштиту права и да прихвата раније донету Одлуку о додели уговора.

Наручилац је, у складу са Обавештењем о повлачењу захтева за заштиту права од 22. априла 2019. године, које је поднела Ветеринарска станица „Сомбор“ доо, Сомбор, донео Закључак 01-21/2019-11 И-3 од 22. априла 2019. године, којим је обуставило поступак по захтеву за заштиту права, у складу са чланом 153. став 6. Закона о јавним набавкама.

У вези са предметном јавном набавком утврђене су следеће неправилности:

- Наручилац је у току рока за достављање понуда изменио конкурсну документацију за предметну јавну набавку и продужио рок за достављање понуда, али обавештење о продужењу рока за достављање понуда није објавио на Порталу јавних набавки, што није у складу са чланом 63. став 5. Закона о јавним набавкама;
- Записник о отварању понуда садржи назнаку да отварању понуда присуствују два представника понуђача, а у потпису записника су потписи троје представника, са знаком да су записник примили истог дана, односно након његовог сачињавања;

- Обрасцем 9 конкурсне документације предвиђено је да понуђач изјавом доказује испуњеност обавезних услова за учешће у поступку јавне набавке из члана 75. став 1. до 5. Закона о јавним набавкама, што није у складу са чланом 77. став 4. Закона о јавним набавкама, којим је прописано да Наручилац може одредити у конкурсној документацији да се испуњеност свих или појединих услова, осим услова из члана 75. став 1. тачка 5. овог закона, доказује достављањем изјаве којом понуђач под пуном материјалном и кривичном одговорношћу потврђује да испуњава услове;
- Изабрани понуђач је уз понуду доставио попуњене моделе уговора из конкурсне документације, али се унете цене у моделу уговора разликују од цена наведених у његовим понудама за Партију 1 и 2, при чему се у предмету за ову јавну набавку не налазе писани докази из којих би се могло потврдити да је комисија за јавну набавку затражила од изабраног понуђача додатна објашњења, која би јој помогла приликом вредновања и упоређивања понуда, сходно овлашћењима Наручиоца из члана 93. Закона о јавним набавкама;
- Наручилац је Захтев за заштиту права примио 16. априла 2019. године, али је Обавештење о поднетом захтеву за заштиту права објавио на Порталу јавних набавки 19. априла 2019. године, што није у складу са чланом 149. став 10. Закона о јавним набавкама.

5. Јавна набавка број: 6/2019 – Канцеларијски материјал

Табела број 5: Основни подаци о јавној набавци

Врста поступка: Јавна набавка мале вредности					
Процењена вредност: 1.400.000 динара без ПДВ					
Одлука о покретању поступка јавне набавке и Решење о образовању комисије за јавну набавку					
Датум:			Доносилац:		
20. фебруар 2019. године			вд директора		
Одлука о додели уговора					
Датум доношења:	Датум објаве:	Доносилац:	Изабрани понуђачи, по партијама (2):	Вредност понуде без ПДВ	Вредност понуде са ПДВ
15. март 2019. године	18. март 2019. године	вд директора	Партија 1 - „Zoma 021“ доо, Нови Сад	7.816 динара	9.373,90 динара
			Партија 2 - „Mave Print“, Сомбор	91.250 динара	91.250 динара
Уговор о набавци потрошног канцеларијског материјала за Партију 1 бр. 01-16/59					
Датум закључења:	Датум објаве обавештења:	Потписао и преузео обавезу:	Уговорена вредност без ПДВ	Уговорена вредност са ПДВ	
26. март 2019. године	27. март 2019. године	вд директора	500.000 динара	600.000 динара	
Уговор о набавци тонера за Партију 2 бр. 01-16/60					
Датум закључења:	Датум објаве обавештења:	Потписао и преузео обавезу:	Уговорена вредност без ПДВ	Уговорена вредност са ПДВ	
25. март 2019. године	27. март 2019. године	вд директора	900.000 динара	1.080.000 динара	

Јавна набавка била је обликована по партијама, а благовремено су приспеле понуде два понуђача, по једна за сваку партију.

Критеријум за доделу уговора био је најнижа понуђена цена.

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

- да понуђач није био у блокади од 1. јануара 2016. године до објављивања јавне набавке на Порталу;

- да је понуђач у претходној 2017. и 2018. години испоручио робу у вредности од:

- за Партију 1 – 1.000.000 динара без ПДВ-а

- за Партију 2 – 1.000.000 динара без ПДВ-а

У вези са предметном јавном набавком утврђене су следеће неправилности:

- Утврђени минимални рок за испоруку предмета набавке из конкурсне документације, који највећим делом чини Партија 1 - канцеларијски материјал (ролне, свеске, отпремнице, пријемнице, фотокопир папир, фолије и друго), није примерен, односно није у логичкој вези са предметном набавком, јер онемогућава учешће у поступку субјеката који имају седиште ван подручја седишта Наручиоца и посредно имплицира на обавезу понуђача да захтевана добра испоручи лично, из чега је овако постављен услов дискриминушући, ограничава конкуренцију и учешће понуђача из других средина, што није у складу са чланом 12. став 2., у вези члана 10. став 2. Закона о јавним набавкама;
- Наручилац је као резервни критеријум за оцену понуда прописао гарантни рок, при чему се поставља питање оправданости овако утврђеног критеријума када је у питању Партија 1, имајући у виду да су предмет ове набавке отпремнице, пријемнице, фотокопир папир, фолије и друго;
- Наручилац је као додатни услов за Партију 1 – Канцеларијски материјал, чија је процењена вредност била 500.000 динара без ПДВ-а, захтевао пословни капацитет да је понуђач у 2017. и 2018. години испоручио робу у износу од 1.000.000 динара, при чему овакве додатне услове није захтевао у неким поступцима чија је процењена вредност била и до четири пута већа (пример ЈН 11/2019 – Ветеринарске услуге). Сем тога, иако је процењена вредност за Партију 1 била 500.000 динара без ПДВ-а, а за Партију 2 – 1.000.000 динара без ПДВ-а, захтевани пословни капацитет за обе партије је исти;
- Партија 2 за предмет има набавку и допуну тонера, али као такав предмет није подељен по партијама, чиме би се омогућило субјектима који не врше продају заменских тонера, али пружају услуге њихове допуне, да учествују у поступку, што није у складу са чланом 10. став 1. Закона о јавним набавкама. Образац структуре понуђене цене за ову партију садржи рубрике за цену без ПДВ-а, цену допуне без ПДВ-а и укупну цену са ПДВ-ом, из чега проистиче да понуђач не може бити ни субјект који врши продају и који можда нуди и оригиналне заменске тонере, али не пружа услуге допуне тонера.

6. Јавна набавка број: 12/2019 – Дистрибуција информатора и летака

Табела број 6: Основни подаци о јавној набавци

Врста поступка: Јавна набавка мале вредности	
Процењена вредност: 2.700.000 динара без ПДВ	
Одлука о покретању поступка јавне набавке и Решење о образовању комисије за јавну набавку	
Датум:	Доносилац:
8. април 2019. године	вд директора
Одлука о додели уговора	

Датум доношења:	Датум објаве:	Доносилац:	Изабрани понуђач:	Вредност понуде без ПДВ	Вредност понуде са ПДВ
19. април 2019. године	19. април 2019. године	вд директора	„G2 Falcon 2017“ доо, Београд	7,50 динара	9 динара
Уговор о набавци услуга дистрибуције информатора и летака бр. 01-16/75					
Датум закључења:	Датум објаве обавештења:	Потписао и преузео обавезу:	Уговорена вредност без ПДВ	Уговорена вредност са ПДВ	
25. април 2019. године	25. април 2019. године	вд директора	2.700.000 динара	3.240.000 динара	

Благовремено су приспеле понуде два понуђача.

Критеријум за доделу уговора био је најнижа понуђена цена.

Наручилац је претходно спровео јавну набавку 8/2019, за набавку истих услуга, у којој је приспела понуда једног понуђача – ОЗ „Младост Србије“, Сомбор, са јединичном ценом по комаду од 12,09 динара без ПДВ-а. Ова понуда је оцењена као одговарајућа и неприхватљива, обзиром да је Наручилац у конкурсној документацији навео да ће се услуге пружати за оквирну процењену количину дистрибутивног материјала на годишњем нивоу у количини од 300.000 комада, те да прерачунавањем цене из понуде и оквирне количине проистиче да понуда превазилази износ процењене вредности за ову јавну набавку, из чега је Наручилац донео Одлуку о обустави поступка јавне набавке.

Наручилац је спровео нови поступак јавне набавке, у коме је повећао процењену количину дистрибутивног материјала, за који прибавља услуге испоруке, са 300.000 на 320.000 комада годишње, док је процењена вредност јавне набавке остала непромењена, у односу на претходни поступак.

Конкурсна документација, за јавну набавку услуга – Дистрибуција информатора и летака, поред обавезних услова за учешће у поступку јавне набавке, предвиђених чланом 75. Закона о јавним набавкама, садржала је додатни услов, у виду финансијског капацитета:

- да понуђач није био у блокади последње три године до објављивања јавне набавке на Порталу јавних набавки.

У вези са предметном јавном набавком утврђене су следеће неправилности:

- Образац понуде који је доставио изабрани понуђач није потписан, на за то предвиђеном месту, али ови недостаци нису констатовани у Записнику о отварању понуда, нити је комисија констатовала овај недостатак приликом стручне оцене понуде;
- Предмет набавке није прецизно дефинисан, на начин који би понуђачима омогућио да припреме прихватљиве понуде, обзиром да је као место извршења услуге наведен град Сомбор, са свим насељеним местима, без оквирног приказа количине материјала који ће се дистрибуирати по сваком месту, а како је и количина материјала која ће се дистрибуирати оквирно назначена, све наведено није у складу са чланом 61. став 4. тачка 5., у вези става 1. Закона о јавним набавкама. Сем тога, Наручилац је у конкурсној документацији навео да се „поред наведеног посла убрајају и послови који су у непосредној вези са горе наведеним послом“, што доноси додатне недоумице око врсте и обима услуге коју понуђач треба да пружи.

7. Јавна набавка број: 5/2019 – Метална галантерија

Табела број 7: Основни подаци о јавној набавци

Врста поступка: Јавна набавка мале вредности					
Процењена вредност: 4.200.000 динара без ПДВ					
Одлука о покретању поступка јавне набавке и Решење о образовању комисије за јавну набавку					
Датум:			Доносилац:		
5. фебруар 2019. године			вд директора		
Одлука о додели уговора					
Датум доношења:	Датум објаве:	Доносилац:	Изабрани понуђач:	Вредност понуде без ПДВ	Вредност понуде са ПДВ
27. фебруар 2019. године	27. фебруар 2019. године	вд директора	„VIP Group“ доо, Сомбор	3.516.800 динара	4.220.160 динара
Уговор о набавци металне галантерије бр. 01-16/47					
Датум закључења:	Датум објаве обавештења:	Потписао и преузео обавезу:	Уговорена вредност без ПДВ	Уговорена вредност са ПДВ	
8. март 2019. године	11. март 2019. године	вд директора	4.200.000 динара	5.040.000 динара	

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

Истоимена јавна набавка била је спроведена и у 2018., као и у 2017. години, а у оба поступка уговор је додељен субјекту са којим је уговор закључен и у 2019. години.

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

- да понуђач није био у блокади од 1. јануара 2016. године до објављивања јавне набавке на Порталу јавних набавки;
- да је понуђач у претходним 2017. и 2018. години имао закључене уговоре за продају тражених добара за која даје понуду и сл. у вредности од најмање 4.000.000 динара (без обрачунатог ПДВ-а);
- да испоручена роба одговара траженим квалитетима.

Конкурсном документацијом прописано је да је количина добара дефинисана у обрасцу понуде оквирна (оквирне количине дате су у килограмима, различито за сваки појединачни предмет набавке) и да ће се стварна количина добара реализовати путем налога за набавку и то у мери коју дефинишу стварне потребе Наручиоца.

У вези са предметном јавном набавком утврђене су следеће неправилности:

- Наручилац је конкурсном документацијом прописао као крајњи рок испоруке, од тренутка од момента достављања писаног захтева/поруџбенице за испоруку, временски период од 48 часова. Имајући у виду да су предмет набавке цеви, лим, челични профили и слично, односно материјал веће тежине и габарита, који је потребно припремити, утоварити и отпремити, а из конкурсне документације се не може поуздано утврдити из којих разлога је нужно овако промптно реаговање

понуђача, по испостављеној поруџбеници, исто имплицира на то да се од потенцијалних понуђача очекује да предмет набавке могу лично испоручити, чиме се стављају у повољнији положај понуђачи са територије седишта Наручиоца, а отежава или онемогућава учешће у поступку субјеката који имају седиште ван подручја седишта Наручиоца, из чега је овако постављен услов дискриминушући, ограничава конкуренцију и учешће понуђача из других средина, што није у складу са чланом 12. став 2., у вези члана 10. став 2. Закона о јавним набавкама;

- У понуди изабраног понуђача налазе се извесна документа (сертификати и техничке спецификације извесних производа) сачињена на страном језику, за које није приложен превод, а из предмета се не може утврдити да је Наручилац понуђачу одредио примерен рок у којем је дужан да изврши превод тог дела понуде, што није у складу са чланом 18. Закона о јавним набавкама.

8. Јавна набавка број: 26/2019 – Техничко одржавање возила

Табела број 8: Основни подаци о јавној набавци

Врста поступка: Јавна набавка мале вредности					
Процењена вредност: 1.100.000 динара без ПДВ					
Одлука о покретању поступка јавне набавке и Решење о образовању комисије за јавну набавку					
Датум:			Доносилац:		
2. септембар 2019. године			вд директора		
Одлука о додели уговора					
Датум доношења:	Датум објаве:	Доносилац:	Изабрани понуђачи, по партијама (2):	Вредност понуде без ПДВ	Вредност понуде са ПДВ
12. септембар 2019. године	13. септембар 2019. године	вд директора	Партија 1 - „Дакар ауто“ доо, Сомбор	84.000 динара	100.800 динара
			Партија 2 - „Ауто лакирер Бенчић“, Сомбор	1.300 динара	1.300 динара
Уговор о набавци услуге техничког одржавања возила за Партију 1 бр. 01-16/134					
Датум закључења:	Датум објаве обавештења:	Потписао и преузео обавезу:	Уговорена вредност без ПДВ	Уговорена вредност са ПДВ	
20. септембар 2019. године	2. октобар 2019. године	вд директора	900.000 динара	1.080.000 динара	
Уговор о набавци аутолакирера и аутолимара за Партију 2 бр. 01-16/136					
Датум закључења:	Датум објаве обавештења:	Потписао и преузео обавезу:	Уговорена вредност без ПДВ	Уговорена вредност са ПДВ	
24. септембар 2019. године	2. октобар 2019. године	вд директора	200.000 динара	200.000 динара	

Благовремено су приспеле понуде два понуђача, за сваку партију по једна. Критеријум за доделу уговора био је најнижа понуђена цена.

Истоимена набавка спроведена је и у 2018. години, у осам партија, а изабрани понуђачи за партије 1 и 2 су понуђачи који су добили уговоре и у 2019. години.

Конкурсна документација, за јавну набавку услуга – Техничко одржавање возила, је поред обавезних услова за учешће у поступку јавне набавке, предвиђених чланом 75. Закона о јавним набавкама, садржала и додатни услов, у виду финансијског и пословног капацитета

и то:

- да понуђач није био блокади последње три године до објављивања јавне набавке на Порталу јавних набавки;
- да у моменту пре објављивања позива на Порталу јавних набавки поседује – користи пословни простор за предметну услугу у којој учествује са понудом.

У вези са предметном јавном набавком утврђене су следеће неправилности:

- Из конкурсне документације се не може утврдити за која се возила прибављају услуге техничког одржавања, јер иста нису прецизно дефинисана, назначењем типова аутомобила, њихових техничких карактеристика (део набавке који се односи на велики и мали сервис „Шкоде“), регистарских ознака, односно одређивањем броја возила за која је потребно пружити услугу, док за један део набавке, предмет није ни одредив, јер у образац понуде, понуђач треба да изрази цену за „остали возни парк“, из чега предмет набавке није прецизно дефинисан и онемогућава понуђаче да припреме прихватљиве понуде, што није у складу са чланом 61. став 1. и чланом 70. став 4. Закона о јавним набавкама;
- Предмет набавке су услуге редовног техничког одржавања возила – великог и малог сервиса (образак понуде за Партију 1 – сервисирање и одржавање путничких возила), односно услуга замене филтера, уља и сличног, коришћењем резервних делова које испоручује Наручилац, али је конкурсном документацијом предвиђена могућност да понуђач угради делове које је сам набавио, уколико Наручилац нема тих резервних делова на стању и уколико се саглашава са тим, из чега произилази да је предмет јавне набавке не само услуга сервиса, већ и продаје резервних делова, тако да предмет набавке није правилно обликован, јер онемогућује учешће у поступку понуђача који се баве продајом, али не и услугама сервиса, што није у складу са чланом 10. став 1. Закона о јавним набавкама;
- Конкурсном документацијом прописано је да је понуђач дужан да изађе на терен и изврши дефектажу најдуже у року од 4 сата, као и да по захтеву Наручиоца понуђач мора бити доступан и излазити на терен у периоду од 7 до 19 часова радним данима (понедељак – петак). Имајући у виду да су предмет овог уговора услуге редовног сервиса возила и аутолимарске и аутолакирерске услуге, овако постављен услов није логичан, није оправдан, дискриминушући је и ограничава конкуренцију, што није у складу са чланом 12. став 2., у вези члана 10. став 2. Закона о јавним набавкама;
- Конкурсном документацијом прописано је да у случају да вршилац услуге није у могућности да изврши услугу, дужан је да о сопственом трошку обезбеди пружање услуге од стране другог сервисера и о томе писменим путем обавестити овлашћено лице Наручиоца, које задржава право да прихвати или одбије наведени предлог вршиоца услуге. Овако постављени услов није у складу са чланом 80. став 12. Закона о јавним набавкама, јер добављач не може ангажовати као подизвођача лице које није навео у понуди, јер је у супротном наручилац дужан да реализује средство обезбеђења и раскине уговор, осим ако би раскидом уговора наручилац претрпео знатну штету. Понуђач у поступку јавне набавке доказује, а Наручилац проверава и утврђује да ли понуђач испуњава услове за учешће у поступку јавне набавке и да ли може да изврши предмет јавне набавке, јер изабрани понуђач након закључења уговора искључиво одговара Наручиоцу за извршење предмета уговора;
- Уговор за Партију 1 закључен је 20. септембра 2019. године, а за Партију 2 закључен је 24. септембра 2019. године, али су на Порталу јавних набавки обавештења о закљученим уговорима објављена 2. октобра 2019. године, што није у складу роком из чланом 116. став 1. Закона о јавним набавкама;
- У Обрасцу модела уговора за Партију 1 предметне јавне набавке постоје две рубрике у које понуђач треба да унесе цену великог сервиса за „Шкоду“, док је обрасцем понуде конкурсне документације прописано да предмет набавке за Партију 1, између

осталог, чине велики и мали сервис „Шкоде“, из чега произилази да ова два документа нису усклађена.

9. Јавна набавка број: 16/19 – Адаптација простора

Табела број 9: Основни подаци о јавној набавци

Врста поступка: јавна набавка мале вредности					
Процењена вредност: 1.200.000 динара без ПДВ					
Одлука о покретању поступка јавне набавке и Решење о образовању комисије за јавну набавку					
Датум:			Доносилац:		
17. април 2019. године			вд директора		
Одлука о додели уговора					
Датум доношења:	Датум објаве:	Доносилац:	Изабрани понуђач:	Вредност понуде без ПДВ	Вредност понуде са ПДВ
16. мај 2019. године	16. мај 2019. године	вд директора	ГЗР „Венац“, Сомбор	1.186.236 динара	1.423.483 динара
Уговор о набавци радова на адаптацији простора бр. 01-16/81					
Датум закључења:	Датум објаве обавештења:	Потписао и преузео обавезу:	Уговорена вредност без ПДВ	Уговорена вредност са ПДВ	
17. мај 2019. године	20. мај 2019. године	вд директора	1.186.236 динара	1.423.483 динара	

Благовремено је приспела понуда једног понуђача.

Критеријум за доделу уговора био је најнижа понуђена цена.

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

- да понуђач није био у блокади у последње 3 године од дана објављивања позива, а ако је дата заједничка понуда сваки понуђач из групе понуђача мора да докаже да није био у блокади у последње 3 године од дана објављивања позива;

- да је понуђач у последње три године (2017., 2018. и 2019. године до тренутка расписивања јавне набавке) изводио исте или сличне радове са овом јавном набавком и то најмање на 2 објекта укупне вредности минимум два пута веће од понуде (без ПДВ-а);

- да поседује теренско возило за превоз материјала, радника и алата, мин. носивости до 1 тоне - 2 комада;

- да има ангажованих пет (5) извршилаца који ће бити ангажовани за извршење услуге и то:

- најмање једног дипломираног грађевинског инжењера који поседује важећу лиценцу Инжињерске комора Србије, врста 410 или 411 који ће решењем бити именован за одговорно лице извођача радова;

- најмање једно лице које обавља послове безбедности и здравља на раду које поседује важећу лиценцу издату од надлежног Министарства;

- НКВ или КВ – минимално 3 извршилаца.

Наручилац је конкурсном документацијом утврдио обавезу обиласка локације, како би понуђач детаљно прегледао локације и извршио увид у пројектно техничку документацију и добио све неопходне информације потребне за примену прихватљиве понуде.

У вези са предметном јавном набавком утврђене су следеће неправилности:

- Предмет набавке чине браварски, тесарски, гипсарски, столарски, молерско – фарбарски и електро - инсталатерски радови на Галерији управне зграде, као и Инвестиционо одржавање фасаде - фасадерски радови, тесарски радови, лимарски радови, израда и монтажа пвц столарије, али предмет набавке није подељен у партије, чиме би се омогућило понуђачима који могу да изврше само део предмета набавке да учествују у поступку, чиме није испоштовано начело конкуренције, што није у складу са чланом 10. Закона о јавним набавкама;
- Наручилац је конкурсном документацијом утврдио обавезу обиласка локације, о чему се сачињава потврда, која се прилаже приликом подношења понуде за учешће у поступку јавне набавке. Утврђивањем обавезе обиласка локације, као нужног услова за учешће у поступку, потенцијални понуђачи непотребно се излажу додатним трошковима, поготово уколико нису из места где се налази седиште Наручиоца, имајући у виду да техничке спецификације и специфичне карактеристике које могу да утичу на припремање понуде и/или касније извршење преузете обавезе, морају бити наведене у конкурсној документацији, на начин како је то прописано одредбама од 70. до 74. Закона о јавним набавкама. Формулисањем услова за учешће у поступку на овај начин, потенцијални понуђачи доводе се у неравноправан положај, јер настали трошкови доласка и обиласка могу утицати на висину понуђене цене. Наручилац је могао да предвиди обилазак локације као могућност, остављену на вољу потенцијалном понуђачу, како би понуђачи који нису разумели техничку спецификацију из конкурсне документације, могли личним увидом да се ближе упознају са предметом уговора. Из изнетог, овако постављен услов није у логичној вези са предметом набавке и ограничава конкуренцију и учешће понуђача из других средина, што није у складу са чланом 12. став 2., у вези члана 10. став 2. Закона о јавним набавкама;
- Наручилац је у додатним условима за учешће у предметној јавној набавци прописао обавезу да понуђач да није био у блокади у последње 3 године од дана објављивања позива, а ако је дата заједничка понуда сваки понуђач из групе понуђача мора да докаже да није био у блокади у последње 3 године од дана објављивања позива. Чланом 81. став 2. Закона о јавним набавкама прописано је да сваки понуђач из групе понуђача мора да испуни обавезне услове из члана 75. став 1. тач. 1. до 4. овог закона, а да додатне услове испуњавају заједно, осим ако наручилац из оправданих разлога не одреди другачије. Имајући у виду да се из конкурсне документације не може утврдити оправдани разлог за изузетак од правила по коме понуђачи из заједничке понуде додатне услове испуњавају заједно, овако постављен услов није логичан, имајући у виду предмет набавке и њену укупну процењену вредност, чиме се ограничава конкуренција, што све није у складу са чланом 10. став 2. Закона о јавним набавкама;
- Иако су подаци о процењеној вредности за јавне набавке које спроводи овај Наручилац тајни податак, до поступка отварања понуда, понуђена цена из једине приспеле понуде је незнатно мања од укупне процењене вредности за предметну јавну набавку.

10. Јавна набавка број: 4/2019 – Погонско гориво

Табела број 10: Основни подаци о јавној набавци

Врста поступка: Отворени поступак	
Процењена вредност: 28.000.000 динара без ПДВ (за 2019. годину)	
Одлука о покретању поступка јавне набавке и Решење о образовању комисије за јавну набавку	
Датум:	Доносилац:

Датум доношења:		Датум објаве:		Доносилац:		Изабрани понуђач		Вредност понуде без ПДВ		Вредност понуде са ПДВ	
12. август 2019. године		12. август 2019. године		вд директора		„Кнез Петрол“ доо, Батајница		302,25 динара		362,70 динара	
Датум закључења:		Датум објаве обавештења:		Потписао и преузео обавезу:		Уговорена вредност без ПДВ		Уговорена вредност са ПДВ			
23. август 2019. године		6. септембар 2019. године		вд директора		4.000.000 динара		4.500.000 динара			

Благовремено су приспеле понуде три понуђача.

Критеријум за доделу уговора био је најнижа понуђена цена.

Наручилац је пре покретања поступка објавио претходно обавештење, сходно члану 59. став 1. Закона о јавним набавкама. Предметна јавна набавка је спроведена ради закључења оквирног споразума на две године.

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

- да понуђач није био у блокади последње 3 (три) године до објављивања јавне набавке на Порталу јавних набавки;
- да поседује у кругу од 10 километара од седишта Наручиоца, Сомбор, ул. Раде Дракулића 12, најмање 1 бензинску станицу са радним временом од 0 до 24 часа и да има развијену мрежу бензинских пумпи у Републици Србији, са најмање 50 продајних објеката.

До отварања понуда, Наручиоцу је приспело једно питање и сугестије потенцијалног понуђача, 25. јула 2019. године, на које је одговорио 26. јула 2019. године, а питање и одговор објављени су на Порталу јавних набавки и интернет страници Наручиоца, у складу са чланом 63. став 3. Закона о јавним набавкама.

Потенцијални понуђач изнео је примедбе на рок плаћања из конкурсне документације и изнео предлог како треба да гласи, што је Наручилац и усвојио. Такође, је изнео и примедбе на примену корективног фактора, код обрачуна цена предмета набавке, које Наручилац није усвојио.

Међутим, дана 29. јула 2019. године, Наручилац је извршио измене конкурсне документације, избрисао је корективни фактор код обрачуна цена, а унео је месечни радат и извршио је измене у Обрасцу структуре цене и Обрасцу оквирног споразума. Такође је извршио и измену рока за достављање понуда и времена отварања приспелих понуда.

Последња измена конкурсне документације (трећа) извршена је 30. јула 2019. године, а обавештење је истог дана објављено на Порталу јавних набавки и интернет страници Наручиоца, у складу са чланом 63. став 3. Закона о јавним набавкама. Истом је као рок за достављање понуда одређен 1. август 2019. године.

Наручилац је 6. августа 2019. године донео Одлуку о обустави поступка јавне набавке за Партију 2 – Еуро дизел, из разлога јер су све приспеле понуде неодговарајуће и

неприхватљиве. Обавештење о обустави поступка објавио је на Порталу јавних набавки 20. августа 2019. године.

У вези са предметном јавном набавком утврђене су следеће неправилности:

- Имајући у виду да су изменама конкурсне документације од 29. и 30. јула 2019. године извршене битне измене конкурсне документације, које се односе на начин обрачуна цена за предмет набавке, обрасце понуде, структуру понуђених цена и оквирни споразум, накнадно одређени рок није примерен извршеним изменама, те иако је у складу са чланом 63. став 5. Закона о јавним набавкама, могао је утицати на то да потенцијални понуђачи направе грешку приликом сачињавања понуда, из којих би њихове понуде биле одбијене као неприхватљиве;
- Образац структуре понуђене цене 1/б конкурсне документације није правилно сачињен јер захтева од понуђача да у колони 9 израчуна укупну јединичну цену без ПДВ-а, а која се добија множењем колоне 6 (вредност јединичне цене без пдв-а по 1 л) и колоне 8 (попуст према преузетим количинама на месечном нивоу у динарима), из чега примена попушта, приликом израчунавања јединичне цене са попустом, постаје беспредметна. Такође, Наручилац је у колони 6 оставио простор понуђима да унесу износ попушта, али без назнаке да ли је дати попуст са или без ПДВ-а, што је оставило могућности за неразумевање услова из конкурсне документације и сачињавања неприхватљиве понуде;
- Имајући у виду да је Наручилац другим изменама конкурсне документације, од 29. јула 2019. године, изменио Образац 14: Оквирни споразум, чл. 4. став 5. и 6., као и Образац 15: Појединачан уговор, чл. 3. став 5. и 6., тако да је прописао да је промена јединичне цене након потписивања Уговора дозвољена и врши се у складу са месечним рабатовом који за Евро премијум БМБ износи _____ динара без ПДВ-а, за ТНГ износи _____ динара без ПДВ-а, а за Евро дизел износи _____ динара без ПДВ-а, исто указује на то да је Наручилац конкурсном документацијом прописао да ће се прихватљивим понудама сматрати понуде које нуде комерцијалне услове – месечни рабат исказан без ПДВ-а, а што је понуђачу морало бити познато, јер је у обавези да попуни поменуте обрасце, приликом достављања понуда, из чега достављена понуда изабраног понуђача условљава Наручиоца, те је и из овог разлога неприхватљива, у смислу члана 3. став 1. тачка 33. Закона о јавним набавкама;
- Оквирни споразум и уговор са изабраним понуђачем за Партију 1 закључени су 27. августа 2019. године, али су обавештења о закљученом оквирном споразуму и уговору објављена на Порталу јавних набавки 6. септембра 2019. године, што није у складу са чланом 116. став 1. Закона о јавним набавкама;
- Одлука о обустави поступка јавне набавке за Партију 2 – Еуро дизел донета је 6. августа 2019. године, али је обавештење на Порталу јавних набавки објављено 20. августа 2019. године, што није у складу са чланом 109. став 3. Закона о јавним набавкама;
- Наручилац је као додатни услов, у виду пословног капацитета, затражио од понуђача да имају развијену мрежу бензинских пумпи у Републици Србији, од најмање 50 продајних објеката, при чему се из саме конкурсне документације не може утврдити оправданост овако успостављеног услова. Начин на који је успостављен овај услов није одговарајући и ограничава конкуренцију у поступку, те и уколико је намера Наручиоца била да обезбеди могућност снабдевања од добављача који има мрежу бензинских пумпи на целој територији земље, овај услов није адекватно дефинисан и може довести до закључења уговора са добављачем који располаже овим капацитетом, али се исте налазе на једном подручју земље.

11. Јавна набавка број: 1/2019 – Погонско гориво

Табела број 11: Основни подаци о јавној набавци

Врста поступка: Преговарачки поступак са објављивањем јавног позива					
Процењена вредност: 24.000.000 динара без ПДВ (за 2019. годину)					
Одлука о покретању поступка јавне набавке и Решење о образовању комисије за јавну набавку					
Датум:			Доносилац:		
16. август 2019. године			вд директора		
Одлука о закључењу оквирног споразума					
Датум доношења:	Датум објаве:	Доносилац:	Изабрани понуђач:	Вредност понуде без ПДВ	Вредност понуде са ПДВ
23. август 2019. године	23. август 2019. године	вд директора	„Кнез Петрол“ доо, Батајница	118,90 динара	142,68 динара
Уговор о набавци евро дизела бр. 01-16/132					
Датум закључења:	Датум објаве обавештења:	Потписао и преузео обавезу:	Уговорена вредност без ПДВ	Уговорена вредност са ПДВ	
5. септембар 2019. године	6. септембар 2019. године	вд директора	24.000.000 динара	28.800.000 динара	

Благовремено су приспеле понуде три понуђача.

Критеријум за преговарање био је „корективни фактор“.

Овај поступак јавне набавке је поновљени поступак у односу на јавну набавку 04/2019 – Погонско гориво, која је обустављена у делу који се односи на Партију 2 – Евро дизел, јер су све приспеле понуде у поступку биле неодговарајуће и неприхватљиве.

Наручилац није објавио позив за достављање понуда, али је позвао све понуђаче који су учествовали у отвореном поступку 04/2019 – Партија 2, а који је обустављен у том делу, што је у складу са чланом 35. став 1. тачка 1. Закона о јавним набавкама.

Наручилац је конкурсном документацијом за предметну јавну набавку одредио да се преговарање врши на отварању понуда у односу на понуђену цену из Обрасца понуде коју је понуђач попунио. Елемент уговора о којем ће се преговарати је само у делу „корективног фактора“. Наручилац остаје при свим осталим условима из уговора. Поступку преговарања ће се приступити непосредно након отварања понуда, са свим понуђачима који су доставили понуду.

Преговарање ће се вршити највише у два корака.

- I корак – избор између прихватљивих понуда вршиће се применом критеријума „најнижа укупна понуђена цена – корективни фактор“. Ако овлашћени представник понуђача не присуствује преговарачком поступку сматраће се његовом коначном ценом, она цена која је наведена у достављеној понуди;
- II корак - у случају исте понуде „најниже укупне понуђене цене – корективни фактор“, приступиће се усменом надметању. Поступак усменог надметања ће се спровести одмах по констатовању укупних понуђених цена у достављеним понудама. Поступак усменог надметања ће трајати док се не постигне „најнижа укупна понуђена цена – корективни фактор“ за ЈН ППСП 01/2019.

У вези са предметном јавном набавком утврђене су следеће неправилности:

- Наручилац је по отварању приспелих понуда сачинио Записник о отварању понуда број 01-21/2019-30 ЗОП од 21. августа 2019. године, што није у складу са чланом 35. став 4. Закона о јавним набавкама, јер сходно овој законској одредби био дужан да води записник о преговарању. Из поменутог Записника може се констатовати да је отварању понуда присуствовао овлашћени представник једног од понуђача, али Наручилац ни са њим није водио преговоре, на начин како је то прописао конкурсном документацијом. Наручилац је тим пре био дужан да води преговоре јер је понуда понуђача „Еуро motus“ доо, Београд гласила на износ од 44.179.200 динара без ПДВ-а, а понуђача „Кнез петрол“ доо, Батајница на износ од 118,90 динара без ПДВ-а по литру, из чега су те две понуде биле неупоредиве;
- Критеријум за доделу уговора у поступку јавне набавке 04/2019, који је окончан обуставом у делу Партије 2, био је најнижа понуђена цена. У преговарачком поступку са објављивањем јавног позива, који је поновљени поступак у односу на поменути Партију 2, Наручилац је одредио, као критеријум о коме ће се преговарати, „корективни фактор“, што није у складу са чланом 35. став 1. тачка 1. Закона о јавним набавкама, којим је прописано да наручилац може спроводити овај поступак јавне набавке под условом, између осталог, уколико не мења критеријуме за доделу уговора. Такође, конкурсном документацијом за јавну набавку 04/2019 био је утврђен максималан корективни фактор 0,960, за Партију 2, али овог услова нема у конкурсној документацији за јавну набавку 01/2019. У оцени приспелих понуда из Извештају о стручној оцени понуда број 01-21/2019-30 ИСО од 22. августа 2019. године, комисија наводи да је по спроведеном оцењивању и рангирању одговарајућих и прихватљивих понуда констатовала да најнижи корективни фактор има понуда понуђача „Кнез петрол“ доо, Батајница. Понуда изабраног понуђача у поступку 01/2019 има корективни фактор 0,980, због чега би у претходном поступку била одбијена као неприхватљива;
- Наручилац је донео Одлуку о покретању поступка јавне набавке 16. августа 2019. године, а као рок за отварање понуда одредио је 21. август 2019. године, односно мање од пет календарских дана, што није примерен рок, имајући у виду вредност уговора, време потребно да се понуђачи упознају са конкурсном документацијом и начином попуњавања понуда, те имајући у виду и комплексност предмета набавке, обзиром да понуђачи требају да дају попусте на понуђене цене на основу планиране процењене вредности потрошње Наручиоца на годишњем нивоу, што све није у складу са чланом 97. став 2. у вези члана 94. став 1. Закона о јавним набавкама;
- Образац 14 – Модел оквирног споразума и модел уговора конкурсне документације за предметну јавну набавку нису међусобно усаглашени, у делу који се односи на уговорну казну, јер један прописује да укупан износ уговорне казне не може прећи 10% укупне цене уговорених добара, а други 5%;
- У понуди изабраног понуђача, која је саставни део Оквирног споразума и Појединачног уговора наведен је корективни фактор 0,985, док је у обрасцима Оквирног споразума и Појединачног уговора назначени корективни фактор 0,980. Такође, рок испоруке из понуде гласи на временски период од 24 часа, док је у Појединачном уговору назначено време од 48 часова, из чега ова документа нису међусобно усаглашена;
- Оквирни споразум закључен је 23. августа 2019. године, али је обавештење објављено на Порталу јавних набавки 6. септембра 2019. године, што није у складу са чланом 116. став 1. Закона о јавним набавкама.

12. Јавна набавка број: 2/19 – Булдожер гусеничар са предњим ножем

Табела број 12: Основни подаци о јавној набавци

Врста поступка: отворени поступак					
Процењена вредност: 6.000.000 динара без ПДВ					
Одлука о покретању поступка јавне набавке и Решење о образовању комисије за јавну набавку					
Датум:			Доносилац:		
20. мај 2019. године			вд директора		
Одлука о додели уговора					
Датум доношења:	Датум објаве:	Доносилац:	Изабрани понуђач:	Вредност понуде без ПДВ	Вредност понуде са ПДВ
27. јун 2019. године	27. јун 2019. године	вд директора	„ДМ Градња“, Сомбор	5.950.000 динара	7.140.000 динара
Уговор о набавци булдожера гусеничара са предњим ножем бр. 01-16/106					
Датум закључења:	Датум објаве обавештења:	Потписао и преузео обавезу:	Уговорена вредност без ПДВ	Уговорена вредност са ПДВ	
2. јул 2019. године	4. јул 2019. године	вд директора	5.950.000 динара	7.140.000 динара	

Благовремено је приспела понуда једног понуђача.

Критеријум за доделу уговора био је економски најповољнија понуда.

Конкурсна документација, за јавну набавку добара – Булдожер гусеничар са предњим ножем, поред обавезних услова за учешће у поступку јавне набавке, предвиђених чланом 75. Закона о јавним набавкама, садржала је и додатне услове, у погледу финансијског и пословног капацитета и то:

- да понуђач није био у блокади у последње 3 (три) године од дана објављивања јавне набавке на Порталу јавних набавки;

- да је понуђач у периоду 2017. - 2019. године обављао продају радних машина и комуналних возила најмање у процењеној вредности ове јавне набавке.

У вези са предметном јавном набавком утврђене су следеће неправилности:

- Наручилац је у додатним условима конкурсне документације затражио да понуђачи доставе доказе да су у периоду од 2017. до 2019. године обављали продају радних машина и комуналних возила најмање у вредности процењене вредности ове јавне набавке. Имајући у виду да је процењена вредност јавних набавки тајни податак, сходно Правилнику о пословној тајни од 21. децембра 2015. године, понуђач није располагао овим подацима, а из којих би знао да ли испуњава услове за учешће у предметном поступку јавне набавке;
- Предмет јавне набавке је булдожер - гусеничар са предњим ножем, односно радна машина, а у додатним условима Наручилац је затражио доказ у виду пословног капацитета, омогућивши понуђачима да исти докажу тако што су у периоду од 2017. до 2019. године вршили продају радних машина, али и комуналних возила, која нису предмет набавке;
- Наручилац је у конкурсној документацији прописао обавезу да понуђачи на дан отварања понуда, уз понуду доведу и понуђену половну радну машину на адресу Наручиоца. На овај начин потенцијални понуђачи непотребно се излажу додатним трошковима, поготово уколико нису из места где се налази седиште Наручиоца, а све имајући у виду трошкове допреме предмета набавке (допрема камионом са

приколицом), као и то што понуђачи уз понуду достављају техничке спецификације предмета који нуде. Формулисањем услова за учешће у поступку на овај начин, потенцијални понуђачи доводе се у неравноправан положај, јер настали трошкови доласка и довожења радне машине могу утицати на висину понуђене цене. Наручилац је, сходно овлашћењима из члана 93. став 1. Закона о јавним набавкама, могао да изврши контролу (увид) код понуђача, која би му помогла при прегледу, вредновању и упоређивању понуда, али овако постављена обавеза из конкурсне документације није у логичној вези са предметом набавке и ограничава конкуренцију и учешће понуђача из других средина, што није у складу са чланом 12. став 2., у вези члана 10. став 2. Закона о јавним набавкама;

- Предметна јавна набавка носи исти број – 02/2019, као и јавна набавка спроведена применом поступка јавне набавке мале вредности - Услуга техничког одржавања комуналних машина, што је могло да доведе у заблуду потенцијалне понуђаче.

Спровођење јавних набавки у 2020. години

Укупна процењена вредност у Плану јавних набавки за 2020. годину и укупна процењена вредност свих спроведених поступака у 2020. години износила је 74.550.000 динара без ПДВ-а. Процењена вредност у спроведеним отвореним поступцима јавних набавки у 2020. години износила је 32.400.000 динара без ПДВ-а, а у спроведеним поступцима јавних набавки мале вредности 42.150.000 динара без ПДВ-а.

Према подацима објављеним на Порталу јавних набавки, Предузеће је током 2020. године спровело укупно 22 поступка јавне набавке - 3 отворена поступка јавне набавке и 19 поступака јавне набавке мале вредности. За једну јавну набавку, која је била спроведена у 9 партија, поступак је обустављен за три партије.

Према истим подацима, по окончању поступака јавних набавки, закључено је укупно 30 уговора (поједине јавне набавке биле су обликоване по партијама), а вредност закључених уговора износила је укупно 73.158.425 динара без ПДВ-а.

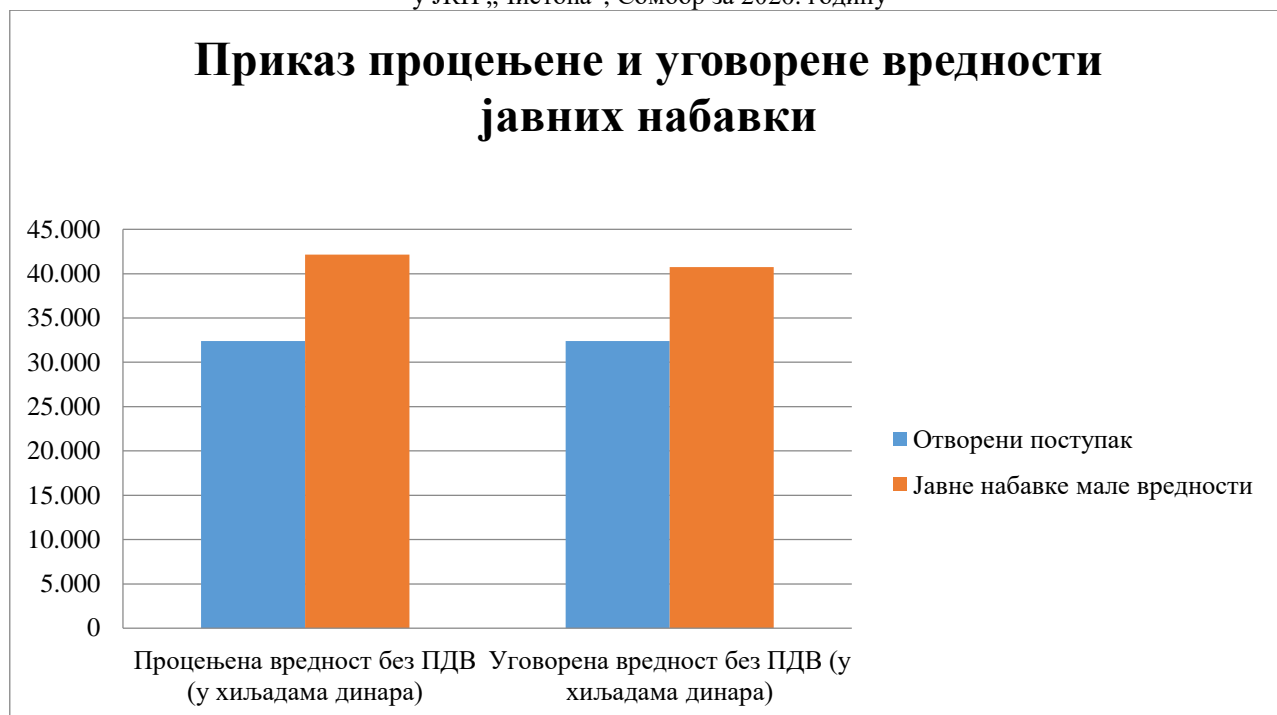
Од тога, вредност закључених уговора по спроведеним отвореним поступцима јавних набавки износила је 32.400.000 динара без ПДВ-а, док је по спроведеним поступцима јавне набавке мале вредности вредност закључених уговора износила је 40.758.425 динара без ПДВ-а.

Предузеће је закључило и 64 уговора са 22 добављача у поступцима на које се не примењује Закон о јавним набавкама, позивајући се на члан 39. став 2. Закона о јавним набавкама који је био у примени до 30. јуна 2020. године, односно члан 27. Закона о јавним набавкама који се примењује од 1. јула 2020. године, укупне процењене вредности 28.293.000 динара без ПДВ-а, а који су закључени на износ од 24.821.894 динара без ПДВ-а.

Графикон број 1: Број и врста поступака јавних набавки у ЈКП „Чистоћа“, Сомбор за 2020. годину



Графикон број 2. Процењена и уговорена вредност јавних набавки по спроведеним поступцима јавних набавки у ЈКП „Чистоћа“, Сомбор за 2020. годину



Ревизијом је обухваћено укупно 9 поступака јавних набавки (2 отворена поступка јавне набавке и 7 поступка јавне набавке мале вредности), као и 22 поступака на које се Закон о јавним набавкама не примењује. Укупна вредност закључених уговора из јавних набавки које су у поступку ревизије сагледане износи 48.858.000 динара без ПДВ-а, а укупна вредност закључених уговора из набавки на које се Закон о јавним набавкама не примењује, које су сагледане, износи 16.158.476 динара без ПДВ-а.

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

- је донело План јавних набавки за 2020. године, који је ускладило са одредбама Закона о јавним набавкама који се примењује од 1. јула 2020. године. Захтеве за јавним набавкама и процењене вредности сачиниле су и утврдиле уже организационе јединице Предузећа, за чије потребе се јавне набавке спроводе;

- поштује основна начела Закона о јавним набавкама, у поступцима набавке на које се Закон о јавним набавкама не примењује, јер обезбеђује конкуренцију слањем позива за учешће у поступку на адресе више понуђача, рангира понуде и сачињава извештај о спроведеном поступку и издаје наруцбенице.

Откривена неправилност:

Анализом начина спровођења поступака јавних набавки у 2020. години и реализације закључених уговора утврђене су следеће неправилности:

- Предузеће, у већем броју поступака јавних набавки, није исказивало количине за затражена добра или услуге, већ је обрасцем понуде затражило од понуђача да унесу јединичне цене, по свакој исказаној ставки, при чему укупна цена представља збир појединачних цена, што није у складу са чланом 61. став 4. тачка 5. Закона о јавним набавкама, који прописује да конкурсна документација, сходно врсти поступка и природи предмета јавне набавке, поред осталог садржи и количину. У оваквим случајевима Предузеће је закључивало уговоре у износу процењене вредности предметних набавки, при чему је процењена вредност јавних набавки, у појединим случајевима, била и до 183 пута већа од износа приспеле понуде (пример ЈН 8/20). Сем тога овако дефинисан предмет набавке онемогућава упоређивање понуда, јер је у тим ситуацијама у поступку извршења уговора укупна цена променљива, јер је условљена и у директној пропорцији са количинама у овом случају пружених услуга;
- У више поступака јавних набавки Наручилац је као обавезан услов у конкурсној документацији, под претњом одбијања понуда, поставио услов да понуђачи уз достављену понуду доведу понуђено добро на адресу Наручиоца, на поступак отварања понуда, ради личног разгледања, што су околности које значајно утичу на формирање цена понуђача који имају седиште ван седишта Наручиоца, чиме је те понуђаче довео у неравноправан положај и ограничио је конкуренцију, а што није у складу са чланом 12. став 2. у вези члана 10. став 2. Закона о јавним набавкама;
- Предмет јавних набавки, у више поступака, обухватао је добра и услуге или више врста различитих добара и услуга, али није био обликован по партијама, чиме би се омогућило понуђачима, који могу да изврше само део предмета јавне набавке или да понуде повољнију цену за део предмета јавне набавке, да учествују у поступку јавне набавке, а што није у складу са чланом 10. став 1. Закона о јавним набавкама;
- У више поступака јавних набавки сам предмет набавке није био прецизно дефинисан, а што би понуђачима омогућило да припреме прихватљиву понуду (7/2020 и друге), што није у складу са чланом 61. став 1. Закона о јавним набавкама;

Препорука број 5:

Препоручује се Предузећу да у поступцима јавних набавки, које спроводи, обезбеди да конкурсна документација садржи све податке који ће омогућити понуђачима да припреме и поднесу понуде, односно пријаве, а посебно да садржи податке о природи и обиму радова, природи и количини или вредности добара, односно природи и обиму услуга.

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

Табела број 2: Преглед неправилно спроведених поступака јавних набавки у 2020. години -у динарима-

Р. бр.	Субјект ревизије	Вредност закључених уговора након спроведених поступака јавних набавки						
		Укупно	Узоркована вредност	Утврђена неправилност у узорку			% учешће 6/4	% учешће 4/3
				укупно	материјално значајне неправилности	остале неправилности		
1	2	3	4	5	6	7	8=6/4x100	9=4/3x100
1	ЈКП „Чистоћа“, Сомбор	73.158.425	48.858.000	48.858.000	47.558.000	1.300.000	97,34%	66,78%
Укупно:		73.158.425	48.858.000	48.858.000	47.558.000	1.300.000	97,34%	66,78%

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

1. Јавна набавка број: 2/2020 – Људски ресурси

Табела број 1: Основни подаци о јавној набавци

Врста поступка: Отворени поступак					
Процењена вредност: 23.000.000 динара без ПДВ					
Одлука о покретању поступка јавне набавке и Решење о образовању комисије за јавну набавку					
Датум:			Доносилац:		
2. април 2020. године			вд директора		
Одлука о додели уговора					
Датум доношења:	Датум објаве:	Доносилац:	Изабрани понуђачи:	Вредност понуде без ПДВ	Вредност понуде са ПДВ
7. мај 2020. године	8. мај 2020. године	вд директора	„G2 Falcon 2017“ доо, Београд	2.016.000 динара	2.419.200 динара
Уговор о набавци услуге уступања људских ресурса бр. 01-16/88					
Датум закључења:	Датум објаве:	Потписао и преузео обавезу:	Уговорена вредност без ПДВ	Уговорена вредност са ПДВ	
14. мај 2020. год.	14. мај 2020. године	директор	23.000.000 динара	27.600.000 динара	

Благовремено је приспела понуда једног понуђача.

Критеријум за доделу уговора била је најнижа понуђена цена.

Истоимена јавна набавка била је спроведена и у 2019. години, по процењеној вредности од 22.000.000 динара (без ПДВ), а у овом поступку као најповољнија понуда изабрана је заједничка понуда „Transly“ доо, Београд, „G2 Falcon 2017“ доо, Београд и „Respect legal“ доо, Београд и са њима је закључен уговор у износу процењене вредности јавне набавке.

Конкурсна документација, за јавну набавку услуга - Уступања људских ресурса, је поред обавезних услова за учешће у поступку јавне набавке, предвиђених чланом 75. Закона о јавним набавкама, садржала и низ додатних услова, у виду финансијског, пословног, кадровског и техничког капацитета и то:

- да понуђач није био у блокади од 1. јануара 2018. године до објављивања јавне набавке на Порталу јавних набавки;

- да је понуђач пружао услугу на пословима уступања људских ресурса код најмање два јавна комунална предузећа у укупној вредности од најмање 40.000.000 динара (без обрачунаог ПДВ-а) у периоду од 1. јануара 2018. године до објављивања јавне набавке на Порталу јавних набавки. Вредност једног уговора не може да буде нижа од 20.000.000 динара;

- да понуђач поседује полису од одговорности из делатности која је предмет јавне набавке – уступање људских ресурса;

- да је понуђач у обавези да има у радном односу минимум 40 запослених који обављају делатност која је тражена у спецификацији наручиоца, а која ће се ангажовати на пословима из тражене техничке спецификације.

Понуђач располаже довољним кадровским капацитетом, ако има:

- ангажоване раднике на неодређено, одређено време, на следећим пословима-занимањима према радном месту:

- комунални радник на изношењу смећа – 20 радника

- возач комуналног возила – 2 радника

- књиговођа/контиста – 4 радника

- шинтер – 2 радника

- чистач просторија - 10 радника;

- ангажоване раднике на неодређено, одређено време и то:

- радник са положеним стручним испитом за агенцијско запошљавање – 1 радник

- ангажоване раднике на неодређено, одређено време, а који су оспособљени/обучени за безбедан рад на пословима:

- рад на висини – 4 радника

- рад на дубини – 4 радника

- рад на терену из области заштите животне средине – 2 радника

- рад са једноставним грађевинским машинама – 2 радника

- извођење радова на терену из области заштите животне средине - 2 радника

- руковање косачицом – примером 2 радника;

- да понуђач у свом пословању примењује тражене стандарде или одговарајуће стандарде:

-ISO 10002:2016 Систем менаџмента квалитетом/задовољство корисника/ смернице за поступање са приговорима у организацијама;

-SRPS ISO/IEC 20000:2014 или SRPS ISO/IEC 20000-1:2011 (Систем менаџмента услугама);

-ISO 37001: 2016 (Систем менаџмента у борби против корупције);

-SRPS ISO 14001:2015 (Систем заштите животне средине);

-SRPS OHSAS 18001:2008 (Систем менаџмента безбедности и здравља на раду).

Наручилац је у конкурсној документацији назначио да је укупна вредност набавке укупна вредност свих накнада (брuto накнада зараде уступљеног радника за време проведено на раду у складу са Законом о раду и Правилником о раду ЈКП „Чистоћа“, трошкови превоза на посао, трошак накнаде за евентуални ризик од проглашења уступљеног

радника за технолошки вишак, накнада за пружање услуге – провизија Агенције).

У обрасцу структуре цене, назначио је да се цена исказује као провизија по једном извршиоцу и као укупна цена провизије.

Такође је назначио да износ провизије мора бити исти за све ангазоване извршиоце, без обзира на износ појединачне зараде извршиоца. Није дозвољено да се цена провизије мења по извршиоцу услуге и цена провизије је фиксна.

У вези са предметном јавном набавком утврђене су следеће неправилности:

- Наручилац је јавну набавку проценио на 23.000.000 динара на годишњем нивоу, а у конкурсној документацији је назначио да „како обим није могуће прецизно утврдити на годишњем нивоу, уговор ће бити закључен на процењену вредност ове јавне набавке“. Приспела понуда гласила је на износ 2.016.000 динара без ПДВ-а, на име провизије за ангажовање 35 лица на годишњем нивоу, па је и поред свега Наручилац закључио уговор са изабраним понуђачем на износ од 23.000.000 динара без ПДВ-а. Процењена вредност јавне набавке, сходно члану 64. став 2. Закона о јавним набавкама, треба да обухвати укупан плативи износ понуђачу, али је Наручилац конкурсну документацију припремио тако да понуђач у обрасцу понуђене цене исказује само провизију, при чему у образац понуде није унео податке о зарадама ангажованих радника, којим подацима само Наручилац располаже. Наиме, сходно члану 18. став 1. Закона о агенцијском запошљавању¹⁰ уступљени запослени за време привременог обављања послова код послодавца корисника има право на једнаке услове рада као и упоредни запослени код послодавца корисника, што подразумева зараду у висини зараде коју остварује или би остварио запослени који ради на истим пословима код Наручиоца. Из наведеног конкурсна документација у овом делу није адекватно припремљена, тако да обухвати све трошкове које Наручилац има по предмету ове јавне набавке;
- Имајући у виду да је Наручилац и претходне, 2019. године, спроводио истоврсну набавку, у којој је најповољнија понуда гласила на износ од 1.890.000 динара без ПДВ-а, а и тада је закључио уговор са изабраним понуђачем на износ од 22.000.000 динара без ПДВ-а, могао је на основу искуства из ранијег периода да процени број лица која ће ангажовати. Обзиром да је чланом 61. став 4. тачка 5. Закона о јавним набавкама прописано је да конкурсна документација сходно врсти поступка и природи предмета јавне набавке садржи, између осталог, и количину добара, радова или услуга, у случају да ови елементи нису познати или се не могу са сигурношћу одредити Закон о јавним набавкама прописује друге врсте поступака, као изузетке од примене отвореног поступка јавне набавке;
- Наручилац је у додатним условима конкурсне документације затражио од понуђача да докаже да је пружао услугу на пословима уступања људских ресурса код најмање два јавна комунална предузећа у укупној вредности од најмање 40.000.000 динара (без обрачунатог ПДВ-а) од 1. јануара 2018. године до објављивања јавне набавке на Порталу, као и да вредност једног уговора не може да буде нижа од 20.000.000 динара. Управо је из разлога доделе уговора на износ процењене вредности, а не вредности достављене понуде, понуђач који је макар једном добио уговор код Наручиоца, у знатној предности код доказивања овако постављеног услова, у односу на друге понуђаче, иако укупан износ достављене понуде, а која је сачињена према процењеној количини на годишњем нивоу, коју је Наручилац определио у моделу обрасца понуде, гласи на скоро десет пута нижи износ, чиме се потенцијални понуђачи доводе у неравноправан положај у односу на понуђаче који су већ били ангажовани код Наручиоца. Нејасан је и разлог због чега се од понуђача тражи да су

¹⁰ "Службени гласник РС", број 86/19

овакве услуге управо вршили код јавно комуналних предузећа, а не и других привредних субјеката, имајући у виду да се спецификацијом за предметну набавку траже и други тзв. „општи послови“, сем комуналних, из чега овако постављени услови нису логични и у вези са предметом јавне набавке, нису оправдани, дискриминушући су и ограничавају конкуренцију, што није у складу са чланом 76. став 6. у вези члана 10. став 2. Закона о јавним набавкама;

- Из конкурсне документације не може се утврдити оправданост постављеног услова на страни понуђача да има у радном односу радника са положеним стручним испитом за агенцијско запошљавање, имајући у виду да су ово општи услови да би привредни субјекти који се баве овом делатношћу добили дозволу за рад, а поседовање овакве дозволе је постављено као услов за учешће понуђача у поступку, у делу општи услови конкурсне документације, у складу са чланом 75. став 1. тачка 5. Закона о јавним набавкама. Имајући у виду основну делатност којом се Наручилац бави, као и техничку спецификацију за предметну јавну набавку, у којој су наведени послови које ће ангажована лица обављати, нејасни су конкурсном документацијом постављени додатни услови у погледу кадровског капацитета, којима се од понуђача захтева да има у радном односу лица оспособљена/обучена за безбедан рад на пословима рад на висини – 4 радника, рад на дубини – 4 радника, рад на терену из области заштите животне средине, извођење радова на терену из области заштите животне средине 2 радника, али и поједини ИСО стандарди и обавеза поседовања минимум једног путничког возила, из чега ни ови услови нису логични и у вези са предметом јавне набавке и дискриминушу и ограничавају конкуренцију, што није у складу са чланом 76. став 6. у вези члана 10. став 2. Закона о јавним набавкама;
- Наручилац је у конкурсној документацији, као место извршења услуга, навео да су то „локације које одговарају, односно које одреди Наручилац“. Имајући у виду да назначење места извршења посла може бити чињеница која ће утицати на могућност понуђача да обезбеди радну снагу за извршење предметне набавке, конкурсна документација у овом делу није припремљена на начин који би омогућио понуђачима да припреме прихватљиву понуду, што није у складу са чланом 61. став 4. тачка 5., у вези става 1. Закона о јавним набавкама;
- У предмету за конкретну јавну набавку не налазе се докази из којих би се могло утврдити да је изабрани понуђач испунио постављене додатне услове, који се односе на то да у радном односу има лица оспособљена за рад на висини и дубини.

2. Јавна набавка број: 7/2020 – Ангажовање радних машина са возачем

Табела број 2: Основни подаци о јавној набавци

Врста поступка: Јавна набавка мале вредности					
Процењена вредност: 2.000.000 динара без ПДВ					
Одлука о покретању поступка јавне набавке и Решење о образовању комисије за јавну набавку					
Датум:			Доносилац:		
6. март 2020. године			вд директора		
Одлука о додели уговора					
Датум доношења:	Датум објаве:	Доносилац:	Изабрани понуђач:	Вредност понуде без ПДВ	Вредност понуде са ПДВ
26. март 2020. године	26. март 2020. године	вд директора	„Džimi commerce“ доо, Пригревица	38.100 динара	45.720 динара
Уговор о набавци услуга ангажовања радних машина са возачем бр. 01-16/78					

Датум закључења:	Датум објаве обавештења:	Потписао и преузео обавезу:	Уговорена вредност без ПДВ	Уговорена вредност са ПДВ
3. април 2020. године	7. април 2020. године	вд директора	2.000.000 динара	2.400.000 динара

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

Истоврсне јавне набавке спроведене су и у 2019. и 2018. години, по процењеним вредностима од 1.600.000 динара, односно 1.000.000 динара без ПДВ-а. У овим поступцима једини учесник био је понуђач са којим је уговор закључен у 2020. години, а уговори су закључени на износ процењене вредности ових набавки.

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

- да понуђач није био у блокади од 1. јануара 2018. године до објављивања јавне набавке на Порталу јавних набавки;
- да је понуђач у последње три године (2017., 2018. и 2019. године, до тренутка расписивања јавне набавке) извео исту или сличну услугу (транспорта, ангажовања радних машина) укупне вредности минимум два пута веће од понуде (без ПДВ-а);
- да понуђач располаже неопходним техничким капацитетом – да у свом возном парку поседује:

1. Камион КИПЕР мин. носивости 10 тона,
 2. Камион КИПЕР мин. носивости 20 тона,
 3. Радну машину БАГЕР мин. масе 20 тона., снаге мотора мин.110 KW,
 4. Радну машину БУЛДОЖЕР, марке CATERPILLAR или слично, мин. масе 13 тона, снаге мотора мин. 95 KW,
 5. Камион САНДУЧАР носивости 8-10 тона,
 6. Транспортно возило - ЛАБУДИЦА мин. нос. 25 тона.
- да понуђач има у радном односу или ангажована следећа лица:
- 5 (пет) возача са Ц категоријом,
 - 3 (три) запослена лица која су прошла обуку за руковоаца грађевинским машинама, а који ће бити ангажовани на пословима за ЈН МВ 07/2020.

У вези са предметном јавном набавком утврђене су следеће неправилности:

- Конкурсном документацијом је означена механизација, која је неопходна ради реализације предметне јавне набавке, али не и врста услуга које понуђач треба да пружи, место и количина, обзиром да је Наручилац у конкурсној документацији навео да ће се услуге пружати сукцесивно, према потребама Наручиоца и да ће се исте пружати на локацијама које одговарају Наручиоцу на територији града Сомбора, из чега конкурсна документација није припремљена на начин који би омогућио понуђачима да припреме прихватљиву понуду, што није у складу са чланом 61. став 1. Закона о јавним набавкама;
- Предмет јавне набавке је ангажовање и камиона и радних машина, са возачима, али предмет није подељен по партијама, чиме би се омогућило субјектима који могу да изврше само део предмета набавке да учествују у поступку, што није у складу са чланом 10. став 1. Закона о јавним набавкама;

- Изабрани понуђач је за једног запосленог доставио уговор о раду на одређено време (број 18-1/2007 од 30. јула 2007. године), али и одјаву са осигурања за истог запосленог, на обрасцу М2, без назнаке датума, те се на основу документације из предмета за конкретну јавну набавку не може утврдити да ли је изабрани понуђач испунио додатне услове за учешће у поступку и да ли је његова понуда прихватљива, а што није у складу са чланом 106. став 1. тачка 2. у вези са чланом 3. став 1. тачка 33. Закона о јавним набавкама;
- Изабрани понуђач доставио је доказе за три лица да су обучени за руковање грађевинским машинама багер, односно утоваривач – багер, али не и доказ о обучености за руковање булдожером, иако је Наручилац техничком спецификацијом конкурсне документације за предметну јавну набавку затражио да понуђач располаже овом машином, што указује на то да се од понуђача очекује и да располаже лицем које поседује доказ о обучености и дозволу за руковање овом грађевинском машином.

3. Јавна набавка број: 1/2020 – Набавка резервних делова

Табела број 3: Основни подаци о јавној набавци

Врста поступка: Отворени поступак					
Процењена вредност: 7.900.000 динара без ПДВ					
Одлука о покретању поступка јавне набавке и Решење о образовању комисије за јавну набавку					
Датум: 26. фебруар 2020. године			Доносилац: вд директора		
Одлука о додели уговора					
Датум доношења:	Датум објаве:	Доносилац:	Изабрани понуђачи, по партијама (2):	Вредност понуде без ПДВ	Вредност понуде са ПДВ
6. април 2020. године	8. април 2020. године	вд директора	Партија 1 - „Технокоп“ доо, Сомбор	5.725.090 динара	6.870.108 динара
			Партија 2 - „Технокоп“ доо, Сомбор	344.104 динара	412.924,80 динара
Уговор о набавци резервних делова за Партију 1 бр. 01-16/83					
Датум закључења:	Датум објаве обавештења:	Потписао и преузео обавезу:	Уговорена вредност без ПДВ	Уговорена вредност са ПДВ	
27. април 2020. године	28. април 2020. године	вд директора	6.600.000 динара	7.920.000 динара	
Уговор о набавци резервних делова за Партију 2 бр. 01-16/84					
Датум закључења:	Датум објаве обавештења:	Потписао и преузео обавезу:	Уговорена вредност без ПДВ	Уговорена вредност са ПДВ	
27. април 2020. године	28. април 2020. године	вд директора	1.300.000 динара	1.560.000 динара	

Јавна набавка је подељена у две партије.

Благовремено је приспела понуда једног понуђача.

Критеријум за доделу уговора био је најнижа понуђена цена.

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

- да понуђач није био у блокади од 1. јануара 2017. године до објављивања јавне набавке на Порталу јавних набавки;
- да располаже неопходним финансијским кацитетом, односно да је у периоду три обрачунске године (2016., 2017. и 2018.) остварио позитивни финансијски резултат у пословању;
- да располаже минимум 1 (једним) доставним возилом;
- да је понуђач у периоду од 1. јануара 2017. године до момента објављивања понуде на Порталу за јавне набавке испоручио иста или слична добра у дупло већем износу од понуде понуђене за ЈН ОП 01/2020;
- да понуђач има најмање 2 (два) запослена лица, без обзира на начин ангажовања (радни однос на неодређено, одређено време, рад по уговору о делу, по уговору о обављању привремених и повремених послова и сл.)

У вези са предметном јавном набавком утврђене су следеће неправилности:

- Јавна набавка је подељена по партијама, а Партија 1 за предмет има набавку делова и за путнички и за теретни програм и радне машине. Уз то предмет ове партије су и резервни делови за производе различитих произвођача. С обзиром да предмет набавке за Партију 1 обухвата и делове за путнички, теретни програм и радне машине, као и резервне делове за производе различитих произвођача, сама Партија 1 је требала бити подељена на више партија, чиме би се омогућило субјектима који могу да изврше део набавке да учествују у поступку, а што све није у складу са чланом 10. став 1. Закона о јавним набавкама;
- Конкурсном документацијом Наручилац је прописао да је рок појединачне испоруке максимално 24 часа од момента достављања писаног захтева/поруџбенице. Имајући у виду да су предмет набавке поједини резервни делови већих димензија и тежине, да их је потребно припремити, упаковати, утоварити и отпремити, а из конкурсне документације се не може поуздано утврдити из којих разлога је нужно овако промптно реаговање понуђача, по испостаљеној поруџбеници, исто имплицира на то да се од потенцијалних понуђача очекује да предмет набавке могу лично испоручити, чиме се стављају у повољнији положај понуђачи са територије седишта Наручиоца, а отежава или онемогућава учешће у поступку субјеката који имају седиште ван подручја седишта Наручиоца, из чега је овако постављен услов дискриминушући, ограничава конкуренцију и учешће понуђача из других средина, што није у складу са чланом 12. став 2., у вези члана 10. став 2. Закона о јавним набавкама.

4. Јавна набавка број: 5/2020 – Посуде за одлагање комуналног отпада

Табела број 4: Основни подаци о јавној набавци

Врста поступка: Јавна набавка мале вредности					
Процењена вредност: 4.400.000 динара без ПДВ					
Одлука о покретању поступка јавне набавке и Решење о образовању комисије за јавну набавку					
Датум:			Доносилац:		
18. фебруар 2020. године			вд директора		
Одлука о додели уговора					
Датум доношења:	Датум објаве:	Доносилац:	Изабрани понуђач:	Вредност понуде без ПДВ	Вредност понуде са ПДВ
4. март 2020. године	4. март 2020. године	вд директора	„МНГ Пластик – Гогић“ доо, Инђија	4.290.000 динара	5.148.000 динара
Уговор о набавци посуда за одлагање комуналног отпада бр. 01-16/60					

Датум закључења:	Датум објаве обавештења:	Потписао и преузео обавезу:	Уговорена вредност без ПДВ	Уговорена вредност са ПДВ
20. март 2020. године	23. март 2020. године	вд директора	4.290.000 динара	5.148.000 динара

Благовремено је приспела понуда једног понуђача.

Критеријум за доделу уговора био је најнижа понуђена цена.

Истоимена јавна набавка спроведена је и у 2019. години, чија је процењена вредност била 900.000 динара без ПДВ-а. Изабрани понуђач за обе партије био је понуђач са којим је Наручилац закључио уговор и у 2020. години.

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

- да понуђач није био у блокади од 1. јануара 2018. године до објављивања јавне набавке на Порталу јавних набавки;
- да је понуђач у претходној 2018. и 2019. години испоручио иста или слична добра у дупло већем износу од понуде понуђене за ЈН МВ 05/2020;
- да понуђач у свом пословању примењује стандард ЕН 840, издат од стране акредитоване лабораторије и ISO 9001, ISO 14001, OHSAS 18001, за произвођача и понуђача.

У вези са предметном јавном набавком утврђене су следеће неправилности:

- Предмет јавне набавке биле су пластичне канте, запремине 120 литара и пластични контејнери запремине 1.100 литара, али предмет набавке није подељен на више партија, чиме би се омогућило субјектима који могу да изврше само део предмета набавке или да дају бољу понуду за део предмета набавке да учествују у поступку, што није у складу са чланом 10. став 1. Закона о јавним набавкама;
- Наручилац је од понуђача затражио да достави доказе за себе и произвођача да примењује стандарде ISO 9001, ISO 14001, OHSAS 18001. Стандард ISO 90001 садржи захтеве у погледу система управљања квалитетом у пословној организацији понуђача, стандард ISO 14001 дефинише захтеве у вези управљања животном средином, што се и иначе конкурсном документацијом захтева од понуђача, у складу са чланом 75. став 2. Закона о јавним набавкама, а понуђач својом изјавом потврђује да је поштовао стандарде из области заштите животне средине, док стандард OHSAS 18001 дефинише захтеве за систем менаџмента здрављем и безбедношћу на раду, из чега овако постављени услови, имајући у виду да се из конкурсне документације не може утврдити посебна оправданост за захтевање истих, нису логични и повезани са предметом јавне набавке и дискриминишу потенцијалне понуђаче и ограничавају конкуренцију, што није у складу са чланом 76. став 6. у вези члана 10. став 2. Закона о јавним набавкама. Примера ради, Наручилац у јавној набавци 13/2020 – Пнеуматици, није од произвођача, нити од понуђача, захтевао примену стандарда у свом пословању;
- Обрасцем 9 конкурсне документације предвиђено је да понуђач изјавом доказује испуњеност обавезних услова за учешће у поступку јавне набавке из члана 75. став 1. до 4., али и става 5. истог члана, што није у складу са чланом 77. став 4. Закона о јавним набавкама;
- Изабрани понуђач доставио је доказе да је испоручио иста или слична добра у дупло већем износу од понуде понуђене за ЈН МВ 05/2020, али достављени докази се односе на добра која је понуђач испоручио у 2018. години, а не и у 2019. години, из чега није

испунио додатне услове за учешће у предметном поступку јавне набавке, у делу који се односи на неопходни пословни капацитет, али његова понуда није одбијена као неприхватљива, што није у складу са чланом 106. став 1. тачка 2. Закона о јавним набавкама.

5. Јавна набавка број: 20/2020 – Набавка половног камиона - фекалац

Табела број 5: Основни подаци о јавној набавци

Врста поступка: Јавна набавка мале вредности					
Процењена вредност: 4.200.000 динара без ПДВ					
Одлука о покретању поступка јавне набавке и Решење о образовању комисије за јавну набавку					
Датум:			Доносилац:		
30. јун 2020. године			вд директора		
Одлука о додели уговора					
Датум доношења:	Датум објаве:	Доносилац:	Изабрани понуђач:	Вредност понуде без ПДВ	Вредност понуде са ПДВ
30. септембар 2020. године	1. октобар 2020. године	вд директора	„Д&М Градња“, Сомбор	3.442.000 динара	4.106.400 динара
Уговор о набавци половног камиона - фекалца бр. 01-16/150					
Датум закључења:	Датум објаве обавештења:	Потписао и преузео обавезу:	Уговорена вредност без ПДВ	Уговорена вредност са ПДВ	
8. октобар 2020. године	9. октобар 2020. године	вд директора	3.442.000 динара	4.106.400 динара	

Благовремено су приспеле понуде два понуђача.

Наручилац је конкурсном документацијом прописао да ће се избор између благовремених, одговарајућих и прихватљивих понуда вршити применом критеријума економски најповољнија понуда и заснива се на следећим критеријумима:

- понуђена цена - 80 пондера
- техничке карактеристике основног возила шасије са кабином и мотором - 5 пондера
- опрема основног возила шасије са кабином и мотором - 5 пондера
- техничке карактеристике надоградње камиона – цистерне за складиштење фекалног отпада - 5 пондера
- опрема надградње камиона - цистерне - 5 пондера.

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

- да понуђач није био у блокади последње три године до објављивања јавне набавке на Порталу јавних набавки;
- да је понуђач у периоду од 2018. године до тренутка објављивања тендера за набавку половног камиона фекалца обављао продају комуналних возила најмање у вредности ове јавне набавке.

У вези са предметном јавном набавком утврђене су следеће неправилности:

- Наручилац је у конкурсној документацији прописао обавезу да понуђачи на дан отварања понуда, уз достављену понуду доведу понуђено специјализовано комунално

возило за извлачење фекалног отпада на адресу Наручиоца, услед чега је и одбио понуду другог понуђача у предметном поступку, који је доставио понуду и испунио остале услове за учешће, али није довезао камион на адресу Наручиоца. Утврђивањем оваквих обавеза, потенцијални понуђачи непотребно се излажу додатним трошковима, поготово уколико нису из места где се налази седиште Наручиоца, а све имајући у виду трошкове допреме предмета набавке, као и то што су понуђачи у обавези да уз понуду доставе оригиналну документацију са техничким карактеристикама предмета који нуде. Формулисањем услова за учешће у поступку на овај начин, потенцијални понуђачи доводе се у неравноправан положај, јер настали трошкови доласка и довожења специјалног камиона могу утицати на висину понуђене цене. Наручилац је, сходно овлашћењима из члана 93. став 1. Закона о јавним набавкама, могао да изврши контролу (увид) код понуђача, која би му помогла при прегледу, вредновању и упоређивању понуда, али овако постављена обавеза из конкурсне документације није у логичној вези са предметом набавке и ограничава конкуренцију и учешће понуђача из других средина, што није у складу са чланом 12. став 2., у вези члана 10. став 2. Закона о јавним набавкама;

- Наручилац је као додатни услов за учешће у предметном поступку јавне набавке затражио да је понуђач у периоду од 2018. године до тренутка објављивања тендера за набавку половног камиона фекалца обављао продају комуналних возила најмање у вредности ове јавне набавке. Имајући у виду да је процењена вредност јавне набавке тајни податак до отварања понуда, сходно Правилнику о пословној тајни од 21. децембра 2015. године и измени поменутог Правилника од 28. априла 2016. године, које је усвојио Надзорни одбор Предузећа, овако постављен захтев онемогућава понуђача да припреми прихватљиву понуду, што није у складу са чланом 61. став 1. Закона о јавним набавкама;
- Критеријум за избор најповољније понуде била је економски најповољнија понуда, али је Наручилац као елементе критеријума, осим понуђене цене, одредио захтеве из техничке спецификације конкурсне документације, које и иначе треба да задовољи свака понуда, да би била оцењена као одговарајућа понуда, у смислу члана 3. став 1. тачка 32. Закона о јавним набавкама, а што све није у складу са чланом 85. став 2. Закона о јавним набавкама, којим су прописани елементи критеријума економски најповољније понуде.
- Наручилац је Записник о отварању понуда од 25. септембра 2020. године упутио понуђачу који није присуствовао отварању понуда - 1. октобра 2020. године, што није у складу са роком из члана 106. став 7. Закона о јавним набавкама. Наручилац не само што није доставио поменути Записник у законском року, већ је у међувремену донео и Одлуку о додели уговора, са 30. септембром 2020. године;
- Записник о отварању понуда није уручен понуђачу „Vivaco“ доо, Нови Сад и враћен је Наручиоцу, уз назнаку да је на тој адреси прималац непознат. Наручилац је 6. октобра 2020. године сачинио службену белешку, у којој констатује да се записник о отварању понуда вратио у Предузеће 5. октобра 2020. године, из горе наведених разлога, те да је скенирани Записник послат и на мејл – електронским путем одсутном понуђачу, те да Наручилац „сматра да је процедура испоштована и Записник достављен понуђачу“. У поступку ревизије није презентован доказ из кога би се могло утврдити да је Наручилац извршио доставу електронским путем, а у адреси, на коју је покушана достава редовним путем, није унета назнака броја стана – локала, како је то назначено на коверти понуђача, у којој је доставио своју понуду за учешће у поступку јавне набавке, већ само број зграде.

6. Јавна набавка број: 19/2020 – Информациони систем за аутоматизацију пословања

Табела број 6: Основни подаци о јавној набавци

Врста поступка: Јавна набавка мале вредности					
Процењена вредност: 1.500.000 динара без ПДВ					
Одлука о покретању поступка јавне набавке и Решење о образовању комисије за јавну набавку					
Датум:			Доносилац:		
30. јун 2020. године			вд директора		
Одлука о додели уговора					
Датум доношења:	Датум објаве:	Доносилац:	Изабрани понуђач:	Вредност понуде без ПДВ	Вредност понуде са ПДВ
2. септембар 2020. године	2. септембар 2020. године	вд директора	„Frontech systems“ доо, Београд	1.460.000 динара	1.460.000 динара
Уговор о набавци услуга израде информационог система за аутоматизацију пословања бр. 01-16/137					
Датум закључења:	Датум објаве обавештења:	Потписао и преузео обавезу:	Уговорена вредност без ПДВ	Уговорена вредност са ПДВ	
6. октобар 2020. године	8. октобар 2020. године	вд директора	1.460.000 динара	1.460.000 динара	

Благовремено је приспела понуда једног понуђача.

Критеријум за доделу уговора био је најнижа понуђена цена.

Конкурсна документација, за јавну набавку услуга израде информационог система за аутоматизацију пословања, је поред обавезних услова за учешће у поступку јавне набавке, предвиђених чланом 75. Закона о јавним набавкама, садржала и додатне услове, у виду пословног капацитета и то:

- да понуђач користи у свом раду технологије за развој информационог система: PHP, MySQL, JavaScript, CSS, WebSockets, GeoLocation, ChartJS, Responsive Design.

У вези са предметном јавном набавком утврђене су следеће неправилности:

- Наручилац је конкурсном документацијом затражио од понуђача да у свом раду користе технологије за развој информационог система: PHP, MySQL, JavaScript, CSS, WebSockets, GeoLocation, ChartJS, Responsive Design, при чему позивање на ове технологије није праћено речима „или одговарајуће“, што није у складу са чланом 72. став 4. у вези става 1. Закона о јавним набавкама;
- У конкурсној документацији назначено је да је предмет јавне набавке информациони систем заснован на „cloud“ решењу који представља функционално проширење информационог система Наручиоца, које се може интегрисати са постојећим софтверима и пратити књиговодствене и комерцијалне послове, али Наручилац није објаснио о каквом се информационом систему ради, на којој платформи је израђен и слично, чиме би омогућио потенцијалним понуђачима да припреме прихватљиве понуде, односно идејно решење за извршење предмета набавке, при чему код захтева за израду једног модула наводи како треба да омогући аутоматски унос постојеће базе, што све није у складу са чланом 61. став 1. Закона о јавним набавкама;
- Као рок извршење уговора Наручилац је одредио 30 радних дана, што је кратак рок, имајући у виду укупан обим посла, односно број модула (укупно 10 модула) које је потребно израдити, као и захтев у виду имплементације и усаглашавања са постојећим системом, те преузимања постојећих података аутоматским путем, при

чему се из конкурсне документације не може утврдити оправданост овако постављеног рока, те овако утврђен услов није примерен обиму и предмету набавке, дискриминушући је и ограничава конкуренцију, што није у складу са чланом 10. став 2. Закона о јавним набавкама.

7. Јавна набавка број: 13/2020 – Пнеуматици

Табела број 7: Основни подаци о јавној набавци

Врста поступка: Јавна набавка мале вредности					
Процењена вредност: 1.300.000 динара без ПДВ					
Одлука о покретању поступка јавне набавке и Решење о образовању комисије за јавну набавку					
Датум:			Доносилац:		
7. мај 2020. године			вд директора		
Одлука о додели уговора					
Датум доношења:	Датум објаве:	Доносилац:	Изабрани понуђач:	Вредност понуде без ПДВ	Вредност понуде са ПДВ
21. мај 2020. године	22. мај 2020. године	вд директора	„Понор“ доо, Сомбор	830.865 динара	997.038 динара
Уговор о набавци пнеуматика са монтажом и демонтажом бр. 01-16/92					
Датум закључења:	Датум објаве обавештења:	Потписао и преузео обавезу:	Уговорена вредност без ПДВ	Уговорена вредност са ПДВ	
3. јун 2020. године	5. јун 2020. године	вд директора	1.300.000 динара	1.560.000 динара	

Благовремено је приспела понуда једног понуђача.

Критеријум за доделу уговора био је најнижа понуђена цена.

Истоимена јавна набавка спроведена је и у 2019. години када је, такође, једина приспела понуда била понуда понуђача са којим је закључен уговор и у 2020. години.

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

- да понуђач није био у блокади последње три године до објављивања јавне набавке на Порталу јавних набавки;

- да је понуђач укупно у претходне три године (2017., 2018. и 2019. година) имао закључене уговоре за продају истих или сличних добара тражених у конкурсној документацији, у износу од 2.500.000 динара.

У вези са предметном јавном набавком утврђене су следеће неправилности:

- Наручилац је конкурсном документацијом одредио рок од 24 часа, као максималан рок за испоруку нових пнеуматика (са демонтажом и монтажом), при чему овако утврђен кратак рок за извршење уговора није логичан, дискриминушући је и ограничава конкуренцију, што није у складу са чланом 10. став 2. Закона о јавним набавкама;
- Предмет јавне набавке обухвата набавку нових пнеуматика и услуге демонтаже и монтаже, чиме би се омогућило субјектима који могу да изврше само део предмета

набавке да учествују у поступку, што није у складу са чланом 10. став 1. Закона о јавним набавкама;

- Образац структуре понуде из конкурсне документације није правилно сачињен, јер садржи две исте колоне у које понуђачи треба да унесу цену са ПДВ-ом, што их онемогућава да сачине прихватљиву понуду, што није у складу са чланом 61. став 1. Закона о јавним набавкама.

8. Јавна набавка број: 8/2020 – Услуга кастрације и стерилизације паса и мачака

Табела број 8: Основни подаци о јавној набавци

Врста поступка: Јавна набавка мале вредности					
Процењена вредност: 1.200.000 динара без ПДВ					
Одлука о покретању поступка јавне набавке и Решење о образовању комисије за јавну набавку					
Датум:			Доносилац:		
24. март 2020. године			вд директора		
Одлука о додели уговора					
Датум доношења:	Датум објаве:	Доносилац:	Изабрани понуђач:	Вредност понуде без ПДВ	Вредност понуде са ПДВ
10. април 2020. године	10. април 2020. године	вд директора	Ветеринарска станица „Вучица“ доо, Станишић	6.558,98 динара	7.870,78 динара
Уговор о набавци услуга кастрације и стерилизације паса и мачака бр. 01-16/81					
Датум закључења:	Датум објаве обавештења:	Потписао и преузео обавезу:	Уговорена вредност без ПДВ	Уговорена вредност са ПДВ	
16. април 2020. године	16. април 2020. године	вд директора	1.200.000 динара	1.440.000 динара	

Благовремено су приспеле понуде три понуђача.

Критеријум за доделу уговора био је најнижа понуђена цена.

Конкурсна документација, за јавну набавку услуга - Кастрације и стерилизације паса и мачака, је поред обавезних услова за учешће у поступку јавне набавке, предвиђених чланом 75. Закона о јавним набавкама, садржала и додатни услов, у виду финансијског капацитета и то:

- да понуђач није био у блокади последње три године до објављивања јавне набавке на Порталу јавних набавки.

Како је једна од приспелих понуда била дупло нижа од треће рангиране понуде, Наручилац је затражио додатна објашњења од понуђача, на које је исти одговорио електронским путем, у остављеном року и дао објашњење да је и претходне године обављао овај посао, те да је увидео колики су трошкови интервенција и материјала, као и могућности за остварење уштеда, те да је у могућности да по понуђеној цени квалитетно пружи услугу. Наручилац је прихватио дато појашњење.

У вези са предметном јавном набавком утврђене су следеће неправилности:

- Наручилац је за предмет јавне набавке одредио услугу кастрације и стерилизације паса и мачака. Образац понуде за предметну јавну набавку садржи рубрику за исказивање трошкова кастрације, стерилизације, вакцинације, обележавања чипом и друго, у једној рубрици, као и спецификацију лекова и потрошног материјала у другој рубрици.

Имајући у виду да је Наручилац јавном набавком затражио услуге кастрације и стерилизације, сачињени образац понуде, у коме се тражи и исказивање трошкова лекова и потрошног материјала, доводи до тога да достављене понуде буду неупоредиве, јер поједини понуђачи, приликом пружања затражених услуга, не користе сав специфицирани потрошни материјал, а можда и лекове, а што се види и из достављеног појашњења изабраног понуђача. Наручилац је могао да конципира образац понуде тако што ће затражити или укупну цену за комплетне услуге, које су предмет јавне набавке или да утврди целокупан поступак и сав материјал и лекове које су понуђачи дужни да употребе, приликом пружања затражених услуга, како би достављене понуде биле међусобно упоредиве;

- Имајући у виду да је сам изабрани понуђач, у достављеном појашњењу, признао да не користи сав материјал, који је исказан у Обрасцу понуде, његова понуда садржи недостатке због којих није могуће утврдити њену стварну садржину и није могуће је упоредити са другим понудама, услед чега је требала бити одбијена, у смислу члана 106. став 1. тачка 5. у вези члана 3. став 1. тачка 32. и 33. Закона о јавним набавкама;
- Образац структуре цене је некомплетан, јер садржи колоне за врсту, јединицу мере и оквирну количину предмета набавке, али не и за исказивање понуђене цене, јединичне и укупне, из чега није сачињен на начин који ће понуђачима омогућити да сачине прихватљиву понуду, што није у складу са чланом 61. став 1. Закона о јавним набавкама;
- Наручилац је омогућио изабраном понуђачу да, у случају потребе за пружањем услуга које нису наведене у конкурсној документацији, достави понуду и образложење, као и да је понуђач у обавези да исто поступи у случају потребе за заменским или новим лековима, а да наручилац задржава право да прихвати или одбије понуду, што није у складу са чланом 61. став 4. тачка 5. Закона о јавним набавкама, којим је, између осталог, прописано да конкурсна документација треба да садржи врсту, техничке карактеристике (спецификације), квалитет, количину и опис добара, радова или услуга. У случајевима када наручилац не може да одреди врсту и количину услуга, односно добара, које прибавља јавном набавком, може применити неки други поступак јавне набавке, из члана 31. Закона о јавним набавкама;
- Предмет јавне набавке су услуге клиничког прегледа, кастрације, стерилизације, вакцинације, чиповања, смештаја у стационар за животиње, те лекова и потрошног материјала, али иста није подељена по партијама, чиме би се омогућило субјектима који могу да изврше само део предмета набавке или да понуде повољнију цену за део предмета набавке да учествују у поступку, што није у складу са чланом 10. став 1. Закона о јавним набавкама;
- Обрасцем 9 конкурсне документације предвиђено је да понуђач изјавом доказује испуњеност обавезних услова за учешће у поступку јавне набавке из члана 75. став 1. до 4., али и става 5. истог члана, што није у складу са чланом 77. став 4. Закона о јавним набавкама.

9. Јавна набавка број: 12/2020 – Набавка половног комуналног возила камиона – аутосмеђар 22m³

Табела број 9: Основни подаци о јавној набавци

Врста поступка: Јавна набавка мале вредности	
Процењена вредност: 4.500.000 динара без ПДВ	
Одлука о покретању поступка јавне набавке и Решење о образовању комисије за јавну набавку	
Датум:	Доносилац:
19. мај 2020. године	вд директора

Одлука о додели уговора					
Датум доношења:	Датум објаве:	Доносилац:	Изабрани понуђач:	Вредност понуде без ПДВ	Вредност понуде са ПДВ
3. јун 2020. године	3. јун 2020. године	вд директора	„D&M Градња“, Сомбор	4.266.000 динара	5.119.200 динара
Уговор о набавци половног комуналног возила камиона – аутосмећар 22m ³ бр. 01-16/96					
Датум закључења:	Датум објаве обавештења:	Потписао и преузео обавезу:	Уговорена вредност без ПДВ	Уговорена вредност са ПДВ	
8. јун 2020. године	8. јун 2020. године	вд директора	4.266.000 динара	5.119.200 динара	

Благовремено је приспела понуда једног понуђача.

Наручилац је конкурсном документацијом прописао да ће се избор између благовремених, одговарајућих и прихватљивих понуда вршити применом критеријума економски најповољнија понуда и заснива се на следећим критеријумима:

- понуђена цена - 80 пондера
- техничке карактеристике основног возила шасије са кабином и мотором - 5 пондера
- опрема основног возила шасије са кабином и мотором - 5 пондера
- техничке карактеристике надоградње камиона - 5 пондера
- опрема надоградње камиона - цистерне - 5 пондера.

Конкурсна документација, за јавну набавку добра – Набавка половног комуналног возила камиона – аутосмећар 22m³, је поред обавезних услова за учешће у поступку јавне набавке, предвиђених чланом 75. Закона о јавним набавкама, садржала и додатне услове, у виду финансијског и пословног капацитета и то:

- да понуђач није био у блокади последње три године до објављивања јавне набавке на Порталу јавних набавки;
- да је понуђач у периоду од 2018. године до тренутка објављивања тендера за набавку половног камиона аутосмећара запремине товарног сандука од мин. 22m³ обављао продају комуналних возила и радних машина најмање у вредности ове јавне набавке.

Током рока за достављање понуда Наручиоцу се, 22. маја 2020. године, обратио један од потенцијалних понуђача и указао му на недостатке конкурсне документације, које се односе на обавезу понуђача да доведе предмет набавке, приликом отварања понуда, под претњом одбијања понуде, а који нарушавају начело обезбеђења конкуренције, али Наручилац није усвојио ове примедбе, нити је изменио конкурсну документацију, из разлога, како је навео, што је врста критеријума која се примењује у овој јавној набавци „економски најповољнија понуда“, а у овој набавци је елемент тог критеријума функционална карактеристика (техничке карактеристике основног возила шасије са кабином и мотором, опрема основног возила шасије са кабином и мотором, техничке карактеристике надоградње камиона и опрема надоградње камиона), која се може само доказати приликом визуелног прегледа, провером тачности навода у документацији са возилом и самим тестирањем возила.

Наручилац је питање и одговор благовремено објавио на Порталу јавних набавки.

У вези са предметном јавном набавком утврђене су следеће неправилности:

- Наручилац је у конкурсној документацији прописао обавезу да понуђачи на дан отварања понуда, уз достављену понуду доведу понуђени камион – аутосмећар 22m³ на адресу Наручиоца, под претњом одбијања понуде. Овако постављеним условом

потенцијални понуђачи непотребно се излажу додатним трошковима, поготово уколико нису из места где се налази седиште Наручиоца и непотребно се излажу трошку, а све имајући у виду да су понуђачи у обавези да уз понуду доставе оригиналну документацију са техничким карактеристикама предмета који нуде. Формулисањем услова за учешће у поступку на овај начин, потенцијални понуђачи доводе се у неравноправан положај, јер настали трошкови доласка и довожења специјалног камиона могу утицати на висину понуђене цене. Наручилац је, сходно овлашћењима из члана 93. став 1. Закона о јавним набавкама, могао да изврши контролу (увид) код понуђача, која би му помогла при прегледу, вредновању и упоређивању понуда, али овако постављена обавеза из конкурсне документације није у логичној вези са предметом набавке и ограничава конкуренцију и учешће понуђача из других средина, што није у складу са чланом 12. став 2., у вези члана 10. став 2. Закона о јавним набавкама;

- Наручилац је конкурсном документацијом поставио додатни услов за учешће у поступку јавне набавке - да је понуђач у периоду од 2018. године до тренутка објављивања тендера за набавку половног камиона аутосмеђара запремине товарног сандука од мин. 22m³ обављао продају комуналних возила и радних машина најмање у вредности ове јавне набавке. Имајући у виду да је процењена вредност јавне набавке тајни податак до отварања понуда, сходно Правилнику о пословној тајни од 21. децембра 2015. године и измени поменутог Правилника од 28. априла 2016. године, које је усвојио Надзорни одбор Предузећа, овако постављен захтев онемогућава понуђача да припреми прихватљиву понуду, што није у складу са чланом 61. став 1. Закона о јавним набавкама;
- Одлука о додели уговора за предметну јавну набавку носи ознаку 14/2020, уместо 12/2020.

Евидентирање и извештавање о јавним набавкама

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

- евидентира све радње и акте током планирања, спровођења поступка и извршења јавне набавке;
- чува сву документацију везану за јавне набавке у складу са прописима који уређују област документарне грађе и архива, најмање десет година од истека уговореног рока за извршење појединачног уговора о јавној набавци, односно пет година од доношења одлуке о обустави поступка;
- води евиденцију, прикупља и евидентира податке о поступцима јавних набавки, свим закљученим уговорима о јавним набавкама и евиденцију добављача.

Откривена неправилност:

Током 2020. године Предузеће је спровело поступак јавне набавке и закључило Уговор о набавци информационог система за аутоматизацију пословања бр. 01-16/137, који је састављен од 10 модула, од којих се два односе на послове јавних набавки и набавки на које се Закон о јавним набавкама не односи - Модул за регистре добављача, као и могућност одређивања статуса добављача према потписаним уговорима о јавним набавкама, са аутоматским уносом постојеће базе и Модул за праћење статуса уговора јавних набавки и набавки на које се закон не односи.

Уговор је закључен 6. октобра 2020. године, а рок за испоруку и имплементацију, сходно члану 5. став 1. поменутог уговора, био је 30 дана. Иако је рок извршења уговора био битан елемент, што је посебно наглашено и у конкурсној документацији и у самом уговору, поменути софтвер, у делу који се односи на праћење извршења уговора о јавним набавкама и статус добављача, још увек није у употреби у Предузећу.

Препорука број 6:

Препоручује се Предузећу да настави активности на имплементацији информационог система за аутоматизацију пословања, нарочито у делу који се односи на праћење извршења уговора закључених по окончаним поступцима јавних набавки, као додатном виду интерне контроле у реализацији закључених уговора.

Прилог 4 – Потраживања од купаца

Евидентирање потраживања у пословним књигама Предузећа

ЈКП „Чистоћа“, Сомбор, разврстано као мало правно лице, за признавање, вредновање, презентацију и обелодањивање позиција у финансијским извештајима, примењује МСФИ за МСП, како је регулисано чланом 25. став 1. Закона о рачуноводству¹¹.

Предузеће је сачинило интерни акт - Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама, број 01-15/2 од 9. марта 2015. године, који је усвојио Надзорни одбор Предузећа. У члану 31. поменутог акта, регулисана су краткорочна потраживања, која обухватају потраживања по основу продаје, потраживања из специфичних послова и друга потраживања. Краткорочна потраживања од купаца одмеравају се по вредности наведеној у документу на основу кога су потраживања настала.

Чланом 8. став 4. Закона о рачуноводству прописано је да је Предузеће дужно да користи стандардни рачуноводствени софтвер који омогућава функционисање интерних рачуноводствених контрола и онемогућава брисање прокњижених пословних промена.

Откривена неправилност:

У поступку ревизије утврђено је да у пословању, Предузеће користи рачуноводствени информациони систем „Pantheon“ прибављен од добављача „Nova Soft“, Београд, који омогућава брисање прокњижених пословних промена.

Осим тога, у поменутом рачуноводственом информационом систему, пренос почетног стања се не врши на стандардни начин - аналитички по рачунима, већ се све отворене ставке сумирају у један износ који представља збирно почетно стање.

Овакав начин преноса почетног стања, односно отварања нове пословне године, не омогућава реално сагледавање неплаћених рачуна за услуге, односно повезивање појединачних ставки рачуна купаца са њиховим уплатама.

Препорука број 7:

Препоручује се Предузећу да изврши измене у рачуноводственом информационом систему који примењује у пословању на начин да се пренос почетног стања потраживања од купаца врши аналитички по рачунима, као и измене које ће онемогућавати брисање прокњижених пословних промена.

Сходно члану 9. став 1. Закона о рачуноводству, књижење пословних промена и догађаја врши се на основу веродостојних рачуноводствених исправа, што потврђују фактуре које Предузеће испоставља корисницима услуга - правним и физичким лицима.

Предузеће је на дан извештајног периода, 31. децембра 2020. године, исказало потраживања од купаца у износу од 42.473.413 динара, а структуру ових потраживања чине:

¹¹ „Службени гласник РС”, број 73/19

Табела 1: Структура потраживања од купаца

- у динарима -

Назив	2020. година
Купци у земљи	
Физичка лица - домаћинства - изношење смећа	66.074.670
Правна лица - привреда - изношење смећа	40.804.506
Правна лица - предузетници - изношење смећа	15.154.781
Правна лица - привреда и предузетници - остале услуге	13.618.538
Физичка лица - погребна опрема и услуге сахрањивања	1.162.389
Исправка вредности потраживања од купаца у земљи	(94.341.471)
Укупно:	42.473.413

Чланом 20. став 1. Закона о рачуноводству прописано је да Предузеће врши попис имовине и обавеза и усклађује стање по књигама са стањем по попису на крају пословне године, а ставом 3. истог члана, да усклађивање промета и стања главне књиге са дневником и помоћним књигама врши пре пописа имовине и обавеза и пре састављања годишњих финансијских извештаја.

Предузеће је извршило попис потраживања са стањем на дан 31. децембра 2020. године и сачинило Извештај централне инвентарске комисије за попис средстава и извора средстава за период од 1. јануара до 31. децембра 2020. године ЈКП „Чистоћа“, Сомбор, који је усвојио Надзорни одбор Предузећа, 26. фебруара 2021. године, Одлуком број 01-22/15.

Откривена неправилност:

У поступку ревизије утврђено је да Предузеће, пре пописа имовине и обавеза и пре састављања годишњих финансијских извештаја, није у целости извршило усклађивање промета и стања главне књиге са дневником и помоћним књигама, што има за последицу да је на рачуну потраживања од купаца исказан потражни салдо у износу од 2.577.698 динара, који се односи на уплате купаца за услуге, а које Предузеће није прекњижило на рачун примљених аванса за услуге.

На тај начин Предузеће није извршило у потпуности све неопходне припремне радње које претходе редовном годишњем попису потраживања и обавеза, односно није пословну промену књижило, како је прописано у члану 14. Закона о рачуноводству.

Препорука број 8:

Препоручује се Предузећу да спроведе све неопходне припремне радње које претходе редовном годишњем попису потраживања, а у случају да постоје авансе уплате од купаца - физичких и правних лица за пружене услуге исте исказе на прописаном рачуну у циљу реалнијег исказивања стања на рачуну потраживања од купаца.

Чланом 22. став 1. Закона о рачуноводству, прописано је да је Предузеће дужно да пре састављања финансијских извештаја, усагласи међусобна потраживања и обавезе што доказује одговарајућом исправом.

Према презентованим подацима, Предузеће је, са стањем на дан 31. октобра 2020. године, извршило усаглашавање потраживања са купцима, те од укупно послатих 1.230 независних потврда салда, као усаглашених добило је 110 конфирмација, враћено је као неусаглашено 17 конфирмација, док 1.103 конфирмација нису враћене Предузећу, чиме није било могуће потврдити да ли су стања потраживања/обавеза са купцима усаглашена или не.

Откривена неправилност:

У поступку ревизије утврђено је да Предузеће није у Напоменама уз финансијске извештаје за 2020. годину, обелоданило број као и укупан износ неусаглашених потраживања и њихов однос према броју и укупном износу потраживања, што није у складу са чланом 22. став 4. тачка 1. Закона о рачуноводству.

Препорука број 9:

Препоручује се Предузећу да у Напоменама уз финансијске извештаје обелодани број као и укупан износ неусаглашених потраживања и њихов однос према броју и укупном износу потраживања у складу са одредбама Закона о рачуноводству.

У наредном табеларном прегледу дат је приказ потраживања од купаца са значајнијим износом дуговања са стањем на дан извештајног периода:

Табела 2: Аналитички преглед потраживања од купаца

-у динарима-

Назив	2020. година
Купци за изношење смећа - физичка лица - домаћинства	66.074.670
Купци за изношење смећа правна лица - привреда	
Борели ДП, Сомбор	5.963.026
Општа болница др Радивој Симовић, Сомбор	2.886.441
ГП 200 доо, Нови Сад	2.086.503
Севертранс Сомбор ад, Сомбор	2.069.600
ТП Агросавез ад, Сомбор	1.891.738
Маранта доо, Сомбор	1.343.956
Koncern Фармаком МВ Шабац, у стечају	1.289.505
Internacion ад, Сомбор у принудној ликвидацији	1.226.606
Застава промет ад Обреновац	1.121.590
Остали купци - привреда	20.925.541
Укупно:	40.804.506
Купци за изношење смећа - предузетници	
Градска пекара ад, Сомбор	308.420
Борели ДП, Сомбор	185.984
Либро ВН доо, Сомбор	151.343
Euro Contract company доо, Сомбор	150.970
Трговина дар мар доо, Сомбор	143.080
Опера XXL Disco bar, Сомбор	110.210
Остали купци - предузетници	14.104.774
Укупно:	15.154.781
Купци за остале услуге - правна лица	
Градска управа, Сомбор	2.935.005
Борели ДП, Сомбор	2.027.840
Комесаријат за избеглице, Сомбор	1.276.157
Остали купци – остале услуге	6.929.536
Укупно:	13.618.538
Купци за погребне услуге - физичка лица	1.162.389
Исправка вредности потраживања од купаца	(94.341.471)
Укупно:	42.473.413

Током поступка ревизије, ради усаглашавања стања потраживања од купаца - правних лица - привреде и предузетника, послате су независне потврде салда, са стањем на дан 31. децембра 2020. године у износу од 40.897.284 динара, што чини 58,78% укупно исказаних потраживања од купаца правних лица, привреде и предузетника у пословним књигама.

Као усаглашена, потврђена су потраживања у износу од 15.083.126 динара, што чини 36,88% односно, неусаглашена су потраживања од купаца у износу од 4.675.191 динара, што представља 11,43%, док за преостали део потраживања у износу од 21.138.967 динара, што представља 51,68% независне потврде салда нису враћене оверене од стране купаца.

Сходно члану 25. став 1. Закона о рачуноводству, за признавање, вредновање, презентацију и обелодањивање позиција у финансијским извештајима, мала правна лица примењују МСФИ за МСП.

Предузеће је у усвојеним рачуноводственим политикама, у члану 31. прописало да се индиректан отпис, односно исправка вредности потраживања од купаца врши на терет расхода периода преко рачуна исправке вредности код потраживања од купаца код којих је од рока за њихову наплату прошло најмање 60 дана.

Индикатори вероватне ненаплативости потраживања су: кашњење купца у измиривању своје обавезе, блокада рачуна купца, у случају кад је над купцем покренут поступак стечаја или ликвидације и када приликом усклађивања потраживања и обавеза, купац не признаје исказано потраживање.

У истом члану је прописано да се директан отпис потраживања од купаца врши уколико је наплативост извесна и документована. Директан отпис се врши по окончању судског поступка, по основу истека застарелости, или по основу одлуке надлежног органа.

Одлуку о директном и индиректном отпису, односно исправци вредности потраживања од купаца преко рачуна исправке вредности, коју на предлог комисије за попис потраживања, доноси директор Предузећа.

Исправка вредности потраживања од купаца на дан 31. децембра 2020. године исказана је у износу од 94.341.471 динара, а промене на овом рачуну приказане су у следећем табеларном прегледу:

Табела 3: Промене на рачуну исправке вредности потраживања од купаца

- у динарима -

Назив	2020. година
Стање на дан 1. јануара 2020. године	97.484.314
Смањење исправке вредности потраживања од купаца у корист прихода	(10.233.484)
Смањење исправке вредности потраживања од купаца по основу искњижавања претходно исправљених потраживања	(3.464.141)
Повећање исправке вредности потраживања од купаца у корист расхода	10.554.782
Стање на дан 31. децембра 2020. године	94.341.471

Смањење исправке вредности потраживања од купаца у корист прихода исказано је у укупном износу од 10.233.484 динара, а односи се на наплаћена отписана потраживања од купаца физичких лица - домаћинства за услуге изношења смећа у износу од 7.864.125 динара и од купаца правних лица - привреда и предузетници у износу од 2.369.359 динара.

Смањење исправке вредности потраживања од купаца у износу од 3.464.141 динара, извршено је по основу искњижавања претходно исправљених потраживања од купаца која датирају из ранијег периода, а односе се на застарела потраживања од физичких лица – домаћинства за услуге изношења смећа у износу од 2.209.056 динара, за које је Предузеће

већ предузимало мере наплате (у смислу слања опомена, обиласка терена од стране инкасаната, могућност закључивања уговора о репрограму и сл.), као и искњижавање претходно индиректно отписаних потраживања од купаца у износу од 1.255.085 динара на име фактурисаних услуга у објектима који су празни, а која се отписују по основу права на ослобађање од плаћања рачуна код оних купаца који пруже доказе да на одређеној адреси у кући или стану нико не станује.

Повећање исправке вредности потраживања од купаца у корист расхода исказано је у износу од 10.554.782 динара, а односи се на физичка лица – домаћинства у износу од 8.737.492 динара и правна лица – привреда и предузетници у износу од 1.817.290 динара.

Откривена неправилност:

У поступку ревизије презентована је Одлука вд директора Предузећа о индиректном и директном отпису потраживања, донета 30. јануара 2021. године, којом се, на предлог комисије за попис потраживања, усваја индиректан отпис потраживања за услуге изношења смећа од физичких лица – домаћинстава у износу од 8.737.492 динара и правних лица – привреде и предузетника у износу од 1.817.289 динара.

На крају извештајног периода, Предузеће није вршило процену наплативости сваког појединачног потраживања од купаца од чијег је рока за наплату прошло више од 60 дана, него је приликом процене (не)наплативости потраживања од купаца физичких лица – домаћинстава и утврђивања исправке вредности на дан извештајног периода, вршило збирну процену (не)наплативости потраживања од физичких лица, узимајући у обзир наплату потраживања у текућој години и претходно формирану исправку вредности потраживања од физичких лица из ранијег периода.

По том основу износ од 8.737.492 динара, исказан на рачуну исправке вредности потраживања од купаца - физичких лица за 2020. годину, представља исправку вредности која није утврђена полазећи од тога да је од рока за наплату потраживања прошло више од 60 дана, како је прописано одредбама интерног акта - Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама Предузећа, односно није било могуће потврдити да је поменути износ исправке вредности потраживања од купаца – физичких лица реално утврђен, посебно полазећи од чињенице да постојећи рачуноводствени информациони систем, који се примењује у пословању, не омогућава да се реално утврди старосна структура потраживања од купаца (физичких и правних лица), односно утврди из ког периода датирају постојећа дуговања.

Током спровођења поступка ревизије, Предузеће је сачинило преглед старосне структуре потраживања од купаца - правних и физичких лица и на основу презентоване документације утврђено је, да на дан извештајног периода - 31. децембра 2020. године, потраживања од купаца од чијег је рока за наплату прошло више од 60 дана имају следећу структуру:

Табела број 4: Стање потраживања од купаца од чијег је рока за наплату прошло више од 60 дана, на дан 31. децембра 2020. године

Назив	2020. година
Потраживања од купаца правних лица – привреде и предузетника	6.695.982
Потраживања од купаца физичких лица – домаћинстава	6.781.802
Укупно:	13.477.784

Имајући у виду наведено, а полазећи од усвојених рачуноводствених политика, Предузеће је било у обавези да на дан извештајног периода искаже вредност исправке потраживања од купаца – правних лица, у износу од од 6.695.982 динара, као и вредност исправке потраживања од купаца физичких лица у износу од 6.781.802 динара, што укупно чини износ од 13.477.784 динара.

Поступајући на овај начин, Предузеће није на крају извештајног периода извршило правилно вредновање потраживања од купаца у земљи, односно није поступило у складу са чланом 25. Закона о рачуноводству.

Препорука број 10:

Препоручује се Предузећу да утврђивање исправке вредности потраживања од купаца врши у складу са донетим интерним актом, а у циљу правилног вредновања потраживања од купаца у пословним књигама.

Откривена неправилност:

У поступку ревизије утврђено је да у структури укупно исказане исправке вредности потраживања од купаца у пословним књигама у износу од 94.341.471 динара на дан извештајног периода, део износа исправке вредности од 13.398.912 динара, формиран је у ранијем периоду, у моменту када је Предузеће вршило усаглашавање аналитичке и синтетичке евиденције приликом преноса података из постојећег у нови рачуноводствени информациони систем.

Том приликом, Предузеће је извршило усаглашавање аналитичке и синтетичке евиденције потраживања од купаца за правна лица и предузетнике из ранијег периода – 2010. године за наведени износ, сумарно преко рачуна исправке вредности потраживања од купаца, а на основу предочених аналитичких евиденција купаца из 2010. године, није било могуће утврдити на која се појединачна потраживања односи исправка вредности у наведеном износу.

Препорука број 11:

Препоручује се Предузећу да преиспита структуру исказане исправке вредности потраживања од купаца и да сходно утврђеном чињеничном стању изврши књижење у пословним књигама.

Током ревидираног периода, Предузеће је извршило директан отпис потраживања у укупном износу од 1.166.551 динара, а на предлог комисије за попис, Одлуком број 01-22/15 од 26. фебруара 2021. године и то по више основа:

- отпис потраживања у износу од 776.354 динара, по основу права на ослобађање од плаћања рачуна оних купаца који докажу да нико не станује у кућама или становима, а на основу обезбеђених доказа да није било потрошње електричне енергије у претходних 6 (шест) месеци а сходно Одлуци органа управљања број 01-13/12 од 21. децембра 2011. године;

- отпис потраживања од купаца у износу од 139.731 динара за оне купце (ратни војни инвалиди, чланови породице погинулог борца, лица која имају својство ратног ветерана, корисници социјалне помоћи, лица са инвалидитетом) који су донели доказ - потврду о праву на субвенционисану цену комуналних услуга коју издаје Градска управа Града Сомбора, сходно члану 6. и 7. Одлуке о субвенционисању цена комуналних услуга изношења смећа;

- отпис потраживања од купаца по решењу АПР-а, суда, исправке грешака и сл. у износу 250.466 динара;

Истом Одлуком је усвојен и директан отпис осталих потраживања у укупном износу од 1.082.310 динара који се односи на потраживања од државних организација, боловање преко 30 дана, породилско боловање, дате позајмице, дати аванси и потраживање од општинске управе Кула.

Примена ценовника услуга у складу са прописима

Потраживања по основу продаје које Предузеће исказује у пословним књигама, настала су по основу обављања основне делатности Предузећа – сакупљање отпада који није опасан. Поред основне делатности Предузеће обавља и остале послове - сакупљање, третман и одлагање опасног отпада, одржавање чистоће на јавним површинама, послове зоохигијене, уклањање мањих дивљих депонија у Граду Сомбору, као и насељеним местима (Бачки Моноштор, Бездан, Колут, Светозар Милетић, Чонопља, Бачки Брег, Станишић, Телечка, Дорослово, Стапар, Гаково, Кљајићево, Растина, Алекса Шантић и Риђица).

Наведене делатности које Предузеће обавља, регулисане су следећим одлукама Скупштине града Сомбора и то:

- Одлуком о одржавању чистоће на територији града Сомбора¹² број 352-579/2018-I од 7. маја 2018. године;
- Одлуком о обављању делатности зоохигијене¹³ број 352-1505/2019-I од 18. децембра 2019. године и
- Одлуком о другим изменама и допунама Одлуке о одржавању чистоће на територији града Сомбора¹⁴ број 352-1297/2020-I од 2. октобра 2020. године.

Према члану 33а Одлуке о одржавању чистоће на територији града Сомбора, број 352-579/2018-I од 7. маја 2018. године, обавезно управљање комуналним отпадом врши се уз накнаду, која се одређује на основу површине стамбеног, односно пословног простора за физичка и правна лица на територији насељеног места Сомбор, а по броју чланова домаћинства у преосталим насељеним местима и приградским насељима на територији града.

Укупан број потрошача - корисника услуга ЈКП „Чистоћа“, Сомбор је током 2020. године износио укупно 28.011, од чега је физичких лица 26.689 корисника, правних лица 291, а предузетника 1.031 корисник.

У оквиру своје делатности, у 2020. години, Предузеће је вршило редовне и ванредне услуге.

У редовне услуге спада сакупљање, транспорт, депоновање отпада и Рециклажни центар. Предузеће сваког дана сакупља комунални отпад из различитих врста посуда, канти, контејнера који се налазе на јавним површинама Сомбора и насељеним местима, у индивидуалном и колективном типу становања, као и у објектима мале привреде. Динамика сакупљања је једном недељно, а код колективног становања и чешће, у зависности од попуњености посуда.

У Рециклажном центру се свакодневно обавља откуп, селекција, балирање, припрема и складиштење секундарних сировина и амбалажног отпада (пет, мешана пластика, фолија, папир, картон, алуминијумске конзерве и амбалажно стакло) ради предаје овлашћеном рециклеру.

Ванредне услуге обухватају изнајмљивање контејнера запремине 5 (пет) m³, одлагање отпада на депонију „Ранчево“, услуге сакупљања и транспорта отпада, одржавање путева у

¹² „Службени лист града Сомбора“, број 8/18 и 21/18

¹³ „Службени лист града Сомбора“, број 8/18 и 23/19

¹⁴ „Службени лист града Сомбора“, број 23/20

зимском периоду (чишћење снега), као и браварски радови и метална галантерија.

Предузеће врши изнајмљивање контејнера за сва правна и физичка лица на територији Града Сомбора у којима на безбедан начин може транспортовати комунални, грађевински, кабасти и други неопасан отпад ради трајног одлагања на депонију „Ранчево“.

Физичка и правна лица могу, отпад који је настао у домаћинствима или из делатности, сопственим превозом да транспортују на депонију „Ранчево“. За све количине веће од 2 (два) m³, услуга одлагања се наплаћује по званичном Ценовнику.

Предузеће може на захтев физичких и правних лица да изврши услугу машинског или ручног утовара отпада у контејнер или транспортно возило својим радним машинама – утоваривачима.

Предузеће са сопственом механизацијом у сарадњи са ЈКП „Зеленило“, Сомбор и ЈКП „Водоканал“, Сомбор обавља послове одржавања улица и путева у зимском периоду (уклањање снега и посипање соли и ризле) ради безбедног одвијања саобраћаја у граду и насељеним местима.

Одељење машинског одржавања врши услужну израду и поправку свих врста металних конструкција, стандардне и ванстандардне контејнере за разне врсте отпада и других роба, металну галантерију за паркове, дечија игралишта и друго.

ЈКП „Чистоћа“, Сомбор као оператер, поседује Решење о издавању дозволе за сакупљање и транспорт неопасног отпада на територији Града Сомбора број 501-106/2015-V и Решење о издавању дозволе за третман – складиштење неопасног отпада број 501-37/2017-XI издате од Одељења за пољопривреду и заштиту животне средине за објекат Рециклажног центра.

По основу наведених делатности, Предузеће је остварило приходе у 2020. години у износу од 308.248.149 динара, а структура прихода приказана је у следећем графичком приказу:

Графикон број 1: Приказ остварених прихода



Чланом 69. став 1. тачка 3) Закона о јавним предузећима, прописано је да, ради обезбеђивања заштите општег интереса у јавном предузећу, Влада, односно надлежни орган јединице аутономне покрајине или јединице локалне самоуправе даје сагласност на тарифу (одлуку о ценама, тарифни систем и др.), осим ако другим законом није предвиђено да ту сагласност даје други државни орган.

Чланом 22. став 12. Статута ЈКП „Чистоћа“, Сомбор, прописано је да Надзорни одбор Предузећа сачињава предлог тарифе (одлуку о ценама, тарифни систем и др), уз сагласност Градског већа.

Елементи за одређивање цена комуналних услуга су: пословни расходи исказани у пословним књигама и финансијским извештајима; расходи за изградњу и реконструкцију објеката комуналне инфраструктуре и набавку опреме, према усвојеним програмима и плановима вршиоца комуналне делатности на које је јединица локалне самоуправе дала сагласност и добит вршиоца комуналне делатности, сагласно члану 26. Закона о комуналним делатностима.

Предузеће је у току 2020. године, примењивало Ценовник услуга изношење смећа у граду и насељеним местима број 01-18/1 од 1. маја 2019. године и на који је дата сагласност Решењем Градског већа града Сомбора број 38-4/2019-III од 30. априла 2019. године, о давању сагласности на Одлуку Надзорног одбора донетој на 39. седници, број 01-22/15 од 3. априла 2019. године, о образовању цена услуга изношења смећа у граду и насељеним местима које примењује ЈКП „Чистоћа“, Сомбор.

Предузеће није вршило корекцију цена за услуге изношења отпада у 2020. години.

У оквиру поменутог Ценовника услуга изношење смећа у граду и насељеним местима број 01-18/1 од 1. маја 2019. године, дате су и цене за остале услуге које Предузеће пружа корисницима услуга и то: услуге транспорта, услуге депоновања комуналног и неопасног индустријског отпада на депонију „Ранчево“ сопственим превозом по m^3 , ванредно сакупљање отпада, услуге употребе аутоцистерне капацитета 8.000 литара, услуге употребе фекалне цистерне, услуге зоохигијенске службе, као и услуге и производи машинске радионице – браварски радови и услуге откупа секундарних сировина fco рециклажни центар.

Откривена неправилност:

У поступку ревизије је утврђено да Предузеће не поседује сагласност на цене за услуге зоохигијене, које су Предузећу додељене Одлуком о обављању делатности зоохигијене број 352-1505/2019-I од 18. децембра 2019. године, коју је донела Скупштина града Сомбора.

Како поменута делатност представља комуналну делатност сходно члану 3. став 1. тачка 14) Закона о комуналним делатностима¹⁵, као и члана 2. став 2. Закона о јавним предузећима¹⁶, Предузеће је било у обавези да, прибави сагласност оснивача на цене за обављање делатности зоохигијенске службе, како је прописано у члану 69. Закона о јавним предузећима, а ради обезбеђивања заштите општег интереса у јавном предузећу.

За остале врсте услуга које пружа корисницима (изнајмљивање контејнера запремине 5 (пет) m^3), одлагање отпада на депонију „Ранчево“, услуге сакупљања и транспорта отпада, одржавање путева у зимском периоду (чишћење снега), браварски радови, метална галантерија и др.), ценовнике је донео в.д. директор Предузећа у 2019. години и исти су били на снази и у ревидираном периоду, а да током поступка ревизије, нису достављене на увид Одлуке Надзорног одбора Предузећа о усвајању донетих ценовника, сходно члану 22. Статута предузећа.

¹⁵ „Службени гласник РС“, број 88/11, 104/16 и 95/18

¹⁶ „Службени гласник РС“, број 15/16 и 88/19

Препорука број 12:

Препоручује се Предузећу да се обрати оснивачу ради прибављања сагласности на ценовник услуга делатности зоохигијене који примењује у пословању, као и да обезбеди да орган управљања у Предузећу усваја одлуке о ценама за остале делатности које се обављају у пословању, а све у складу са Статутом Предузећа.

За Град Сомбор Предузеће обавља делатност одржавање јавне хигијене, зоохигијенске службе и уклањање дивљих депонија и то:

- Услуге санације мањих дивљих депонија у граду и насељеним местима у акцији „Месеца чистоће“, по закљученом Уговору број 352-287/2020-II од 5. марта 2020. године, а на основу Закључка градског већа града Сомбора, број 06-61/2020-III од 5. марта 2020. године, по утврђеној динамици са усвојеним планом;
- Услуге одржавања јавне хигијене на јавним површинама, обављене су по закљученом Уговору број 352-288/2020-II од 5. марта 2020. године, а на основу Закључка градског већа града Сомбора, број 06-61/2020-III од 5. марта 2020. године, по утврђеној динамици са усвојеним планом;
- Услуге обављања послова зоохигијене по закљученом Уговору број 352-289/2020-II од 5. марта 2020. године, а на основу Закључка градског већа града Сомбора, број 06-61/2020-II од 5. марта 2020. године, по утврђеној динамици са усвојеним планом;
- Услуге о уклањању дивљих депонија са пољопривредног земљишта са кат. парц. број 6699/3, К.О. Бачки Моноштор, кат. парц. број 1796, К.О. Дорослово и кат. парц. број 1544, К.О. Бачки Брег по закљученом Уговору број 401-483/2020-II од 18. маја 2020. године.

Крајем 2019. и током 2020. године, Предузеће је закључило и више уговора са правним лицима за услуге које се пружају по ценама усклађеним са званичним ценовником и то:

- Уговор о пружању услуга одржавања чистоће и комуналне хигијене на ГП Бачки Брег и ГП Бездан, закључен са Републичком дирекцијом за имовину Републике Србије из Београда, број 404-181/2020 од 2. јуна 2020. године;
- Уговор о услузи редовног чишћења и депоновања комуналног и неопасног индустријског отпада на депонију „Ранчево“, закључен са ЈКП „Простор“, Сомбор број 01-16/16 од 24. јануара 2020. године;
- Уговор о депоновању неопасног индустријског отпада закључен са предузећем „Ново Сунце“ доо, Сомбор број 01-16 од 6. децембра 2019. године;
- Уговор о редовној услузи изношења комуналног отпада са Националном службом за запошљавање Републике Србије – филијала Сомбор, број 01-16/21 од 6. фебруара 2020. године и
- Уговор о редовној услузи сакупљања комуналног отпада са Министарством финансија - Пореска управа, Београд број 01-16/155 од 15. новембра 2019. године;
- Уговор о пословно - техничкој сарадњи у заједничком обављању послова чишћења коловоза, улица и локалних путева у зимском периоду - зимске службе за 2019/2020 годину, по закљученом Уговору број 01-16/152 од 12. новембра 2019. године.

Обрачун законске затезне камате

Чланом 277. Закона о облигационим односима¹⁷ прописано је да дужник који задоцни са испуњењем новчане обавезе дугује, поред главнице и затезну камату по стопи утврђеној савезним законом.

¹⁷ „Службени лист СФРЈ“ број 29/78, 39/85, 45/89; „Службени гласник РС“ број 18/20

У члану 2. Закона о затезној камати¹⁸ регулисано је да дужник који задолжни са испуњењем новчане обавезе, поред главнице, дугује и затезну камату на износ дуга до дана исплате и то по стопи утврђеној овим законом, док у члану 3. истог Закона, прописано је да стопа затезне камате, на износ дуга који гласи на динаре, утврђује се на годишњем нивоу у висини референтне каматне стопе Народне банке Србије увећане за осам процентних поена.

Откривена неправилност:

У току поступка ревизије утврђено је да Предузеће није у 2020. години, као ни и ранијим годинама, на доспела, а ненаплаћена потраживања од купаца за правна и физичка лица, по основу пружених услуга изношења смећа у граду и насељеним местима, као и за извршене остале услуге из делатности Предузећа (услуге депоновања комуналног и неопасног отпада на депонију „Ранчево“ сопственим превозом, услуге транспорта, прикупљања и балирања пет и картонске амбалаже, услуге ауто и фекалне цистерне и др.), обрачунавало и наплаћивало законску затезну камату, нити је евидентирало у својим пословним књигама, потраживања за камате, односно приходе по основу обрачунате затезне камате, чиме није поступило у складу са одредбама члана 277. Закона о облигационим односима и члана 2. и 3. Закона о затезној камати.

Препорука број 13:

Препоручује се Предузећу да на сва доспела, а ненаплаћена потраживања од купаца – правних лица и физичких лица обрачуна законску затезну камату по прописаној стопи у складу са одредбама Закона о облигационим односима и Закона о затезној камати.

Предузимање мера наплате потраживања

Предузеће је у периоду од 1. јануара до 31. децембра 2020. године, извршило фактурисање услуга купцима у земљи у износу од 336.109.756 динара, од тога је до дана извештајног периода доспело за плаћање укупно 314.391.223 динара, а наплаћен је износ од 289.431.116 динара, што чини 92,05% наплате доспелих потраживања.

Одељење наплате, које постоји у оквиру финансијског сектора Предузећа, према изјави руководиоца поменутог одељења, обавља следеће послове :

- врши фактурисање услуга за потрошаче - привреду, предузетнике и физичка лица – домаћинства и за извршене услуге издаје рачуне до петог у месецу за претходни месец које дистрибуира поштом, као и путем агенције „G2 Falcon 2017“, Београд;
- врши раскњижавање свих уплата по корисницима услуга, сравњење електронских и уплата у благајни на дневном и месечном нивоу, уноси у базу и евидентира нове кориснике, као и промене власника (код домаћинства по основу купопродајних уговора и решења о наследству, код правних лица и предузетника по решењу из АПР-а), врши усаглашавање података са катастром непокретности, као и све остале промене везане за базу података;
- врши припрему и слање ИОС-а купцима правним лицима - привреда и предузетници, врши сравњење потраживања са купцима и о томе сачињава записник о сравњењу, припрема пријаве за стечај и ликвидацију и шаље их у Привредни суд;
- врши праћење утрошка електричне енергије преко сајта ЕПС-а, за све кориснике – физичка лица – домаћинства који имају празне куће и станове, а који су ослобођени од плаћања услуга уколико те објекте не користе најмање шест месеци узастопно у току године, а све према Одлуци Надзорног одбора број 01-13/12 од 21. децембра 2011. године;

¹⁸ „Службени гласник РС“ број 119/12

- прима захтеве и спискове примаоца социјалне помоћи, по којој су ови корисници ослобођени од плаћања услуга изношења смећа сходно Одлуци Надзорног одбора број 01-13/12 од 21. децембра 2011. године;
- организује покретне благајне које одлазе у села и врше два пута у току месеца наплату рачуна без провизије;
- припрема опомене које се шаљу уз рачун, као и опомене пред тужбу за све дужнике који нису платили рачуне након послате опомене или по усменој опомени инкасаната који су их обишли на терену;
- припрема тужбе након исцрпљених свих мера које се спроведу у циљу наплате дуговања и прати ток предмета за утужене купце у комуникацији са извршитељима и адвокатима и
- комуницира са странкама директно, телефоном, мејлом и обавља све друге послове везане за пружање услуга.

У циљу ефикасније наплате потраживања по основу извршених, а ненаплаћених комуналних услуга, референт за наплату, након испостављених рачуна и истека валуте од 15 дана, сачињава прегледе дужника – правних лица који нису платили рачуне у току године и оних који имају дуг из предходног периода и позива их телефоном да измире своја дуговања.

Уколико се уочи да дужници и после низа позива не измирују своје обавезе, шаљу се опомене пред тужбу, а корисницима који не могу да измире дуг одједном, даје се могућност плаћања на рате и са њима се закључује уговор о измирењу дуга који одобрава в.д. директор Предузећа.

Када су у питању дужници - предузетници, такође се шаљу опомене пред тужбу, и уколико износ дуга прелази висину за 3 (три) неплаћена рачуна, дужнике на терену обилази инкасант ради наплате насталог дуга, нуди им могућност наплате путем споразума о измирењу дуга (репрограм) на највише 12 месечних рата, с тим да рата не може бити мања од 1.000 динара месечно, односно ни мања од висине месечног рачуна код оних локала код којих је месечни рачун преко 1.000 динара.

Сви грађани - корисници услуга, који дугују преко 3.000 динара добијају опомене свака 3 (три) месеца током године, у којима их Предузеће упозорава да редовно не измирују рачуне за услуге изношења комуналног отпада и позива их да то учине. Након достављања опомена, дужнике физичка лица – домаћинства, такође обилазе инкасанти по основу добијених налога и припремљених спискова, а у циљу наплате пружених услуга и уз могућност да се измирење дуга изврши на рате закључивањем споразума о вансудском поравнању. Споразуми се закључују на временски период до 12 месеци, уз обавезу измирења задужења за текући месец.

Откривена неправилност:

У току поступка ревизије, утврђено је да Предузеће поступа на описан начин приликом фактурисања услуга корисницима и праћења наплате истих, али нема сачињену процедуру којом би била уређена политика наплате потраживања од купаца.

Осим тога, Предузеће није доставило на увид одлуку органа управљања о висини дуговања од 3.000 динара за физичка лица, која представља основу за почетак покретања мера наплате потраживања код ових корисника, посебно имајући у виду да поменути износ представља збир појединачних рачуна издатих корисницима за временски период од 5 (пет) до 8 (осам) месеци, чиме се повећава ризик за Предузеће, да услед застареле потраживања постану ненаплатива сходно одредбама члана 378. став 1 тачка 1) Закона о облигационим односима.

Препорука број 14:

Препоручује се Предузећу да сачини процедуру којом би била уређена политика наплате потраживања од купаца, као и да обезбеди адекватан правни основ о висини дуговања који ће бити полазна основа за предузимање мера наплате код корисника услуга - физичких лица, како би се отклонио ризик од застаривања потраживања.

У току 2020. године, надлежна служба Предузећа је поднела укупно 3.251 опомену пред тужбу и то: за 39 правних лица – привреда, 212 правних лица - предузетника и 3.000 корисника физичких лица – домаћинства.

Према достављеним подацима правне службе Предузећа, против појединих корисника услуга су покренуте тужбе и то за 3 (три) правна лица – привреда и 16 предузетника, укупне вредности дуга у износу од 924.506 динара.

Такође, према подацима добијеним од адвоката, покренуто је и укупно 523 поступака извршења посредством извршитеља ради намирења потраживања од физичких лица укупне вредности дуга у износу од 11.091.787 динара, док се у судском поступку налази, укупно 168 предмета покренутих против дужника – физичких лица за укупну вредност дуга од 2.108.671 динара.

Предузеће је у 2020. години закључило 8 (осам) споразума о измирењу дуга на рате (репрограм), са корисницима услуга правним лицима - привредом и предузетницима у укупном износу дуговања од 2.901.372 динара и 456 споразума о вансудском поравнању са корисницима физичким лицима – домаћинствима у износу од 6.992.449 динара, а све са циљем да се повећа наплата комуналних услуга.