



**Извештај о ревизији правилности пословања
Комуналног јавног предузећа „Извор“, Петровац на Млави
у делу који се односи на јавне набавке за 2019. и 2020. годину и трошкове
зарада, накнада зарада и осталих личних расхода за 2020. годину**



Број 400-622/2021-04/19

Београд, 26. октобар 2021. године

Мисија

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

¹ Насловна слика преузета са странице <https://www.izvor.rs/sr-rs/>

Зашто смо спровели ову ревизију?

У ревизијама спроведеним у претходним годинама утврђене су неправилности у вези са применом Закона о јавним набавкама, а за предложене субјекте није вршена ревизија или је протекао период од више година од вршења ревизије јавних набавки. Такође у ревизијама ранијих година су откривене неправилности у вези са трошковима зарада, накнада зарада и осталих личних расхода, а за предложене субјекте није вршена ревизија или је протекао период од више година од вршења ревизије зарада, накнада зарада и осталих личних расхода. Ревизијом се жели дати одговор на питање да ли субјект ревизије правилно примењује прописе из области јавних набавки приликом набавки добара, радова и услуга. Такође, на основу доказа жели се дати оцена примене прописа приликом обрачуна трошкова зарада накнада зарада и осталих личних расхода.

Шта смо препоручили?

За уређење области које су биле предмет ревизије дато је 11 препорука, које су усмерене на:

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

Резиме

Комунално јавно предузеће „Извор“, Петровац на Млави је у 2019. и 2020. години закључило уговоре о јавним набавкама у вредности од 42,3 милиона динара без ПДВ-а а да није поступило у складу са Законом о јавним набавкама и извршило је набавку добара, услуга и радова најмање у износу од 2,2 милиона динара без спроведеног поступка јавне набавке, а да нису постојали разлози за изузеће од примене Закона.

Предузеће у 2019. и 2020. години: 1) приликом спровођења поступка јавних набавки није поступало у складу са одредбама Правилника о ближе уређивању поступка јавне набавке; 2) одредило је додатне услове у конкурсној документацији у једном поступку јавне набавке, уговорене вредности у износу од 3,5 милиона динара, који нису у складу са Законом; 3) одлуке о покретању поступка за 12 поступака јавних набавки не садрже све елементе прописане законом; 4) није објављивало огласе о јавним набавкама, укупне уговорене вредности у износу од 38,8 милиона динара на Порталу јавних набавки, на својој интернет страници и на Порталу службених гласила Републике Србије; 5) извршило је набавку добара у износу од 608 хиљада динара, радова у износу од 842 хиљаде и услуга у износу од 724 хиљаде динара без спроведеног поступка јавне набавке, а да нису постојали разлози за изузеће од примене Закона.

Предузеће је у 2020. години више исплатило увећану зараду најмање у износу од 975 хиљада динара.

САДРЖАЈ

I ЗАКЉУЧЦИ И НАЛАЗИ.....	4
1. Јавне набавке за 2019. и 2020. годину	4
1.1 Предузеће је донело интерни акт о ближем уређивању поступка јавних набавки, који је усклађен са Законом и објављен је на интернет страници Предузећа. Одредбе интерног акта Предузеће није у потпуности поштовало.	4
1.2 Процењена вредност јавних набавки заснована је на претходном искуству у набавци и спроведеном испитивању и истраживању тржишта. Планови јавних набавки за 2019. и 2020. годину нису објављени у року.	5
1.3 Приликом спровођења поступка јавних набавки у 2019. и 2020. години, Предузеће није поштовало законом прописану процедуру.....	5
1.4 Предузеће је без спроведеног поступка јавне набавке, а да нису постојали разлози за изузеће од примене закона извршило набавку добара, услуга и радова.	7
2. Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи за 2020. годину	8
2.1 Предузеће није ускладило општа акта са одредбама Закона о раду.....	8
2.2 Годишњи програм пословања у делу Плана зарада и запошљавања сачињен је у складу са прописима.....	8
2.3 Предузеће је обрачунавало и исплатило максималну зараду у складу са Законом о утврђивању максималне зараде у јавном сектору.	9
2.4 Предузеће је у 2020. години применило неправилну основицу за обрачун увећане зараде по основу минулог рада.....	9
2.5 Приликом обрачуна и исплате зарада запослених, Предузеће је примењивало Закон о доприносима за обавезно социјално осигурање и Закон о порезу на доходак грађана. 9	
2.6 Број запослених је у складу са одредбама Закона о буџетском систему.	10
II РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКА	11
III ЗАХТЕВ ЗА ДОСТАВЉАЊЕ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА.....	15
IV КАРАКТЕРИСТИКЕ РЕВИЗИЈЕ.....	16
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	19
6. Методологија рада	20
7. Стандарди ревизије примењени у ревизији	20

V Прилози.....	21
Прилог 1 – Интерна контрола и интерна ревизија	22
Прилог 2 – Јавне набавке за 2019. и 2020. годину	27
Прилог 3 – Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи за 2020. годину	51

I ЗАКЉУЧЦИ И НАЛАЗИ

1. Јавне набавке за 2019. и 2020. годину

1.1 Предузеће је донело интерни акт о ближем уређивању поступка јавних набавки, који је усклађен са Законом и објављен је на интернет страници Предузећа. Одредбе интерног акта Предузеће није у потпуности поштовало.

1.1.1. Предузеће је донело интерни акт којим је ближе уредило поступке јавних набавки.

Предузеће је у складу са чланом 22 став 1 Закона о јавним набавкама⁵ донело Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке, којим је уредило начин планирања набавки (критеријуме, правила и начин одређивања предмета јавне набавке и процењене вредности, начин испитивања и истраживања тржишта), одговорност за планирање, циљеве поступка јавне набавке, начин извршавања обавеза из поступка, начин обезбеђивања конкуренције, спровођење и контролу јавних набавки, начин праћења извршења уговора о јавној набавци.

Директор Предузећа је, дана 30. децембра 2020. године, донео Правилник о ближем уређењу планирања набавки, спровођења поступака набавки и праћења извршења уговора о набавкама, који је усклађен са одредбама Закона о јавним набавкама⁶ и објављен је на интернет страници Предузећа.

Детаљнији подаци садржани су у Прилогу 2 овог извештаја.

1.1.2. Предузеће у 2019. и 2020. години није сачинило инструкције за планирање јавних набавки, није вршило контролу јавних набавки, а организационе јединице у чијем је делокругу праћење извршење уговора нису сачиниле извештај о извршењу уговора. Планови јавних набавки за 2019. и 2020. годину нису донети у року прописаним интерним актом.

У поступку ревизије утврдили смо да Предузеће није сачинило инструкције за планирање, није формирало комисију за контролу јавних набавки и није вршило контролу јавних набавки и није сачинило извештај о извршењу уговора о јавним набавкама за 2019. и 2020. годину.

Планови јавних набавки за 2019. и 2020. годину не садрже план набавки на које се Закон не примењује и нису донети у прописаном року. Наведено није у складу са одредбама Правилника о ближем уређивању поступка јавне набавке.

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

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 2 овог извештаја.

1.2 Процењена вредност јавних набавки заснована је на претходном искуству у набавци и спроведеном испитивању и истраживању тржишта. Планови јавних набавки за 2019. и 2020. годину нису објављени у року.

1.2.1 Предузеће је презентовало доказе којима потврђује начин на који је одређена процењена вредност јавних набавки, односно на који начин је извршено испитивање и истраживање тржишта предмета јавне набавке.

Процењена вредност јавних набавки за 2019. и 2020. годину заснована је на претходном искуству у набавци конкретног предмета набавке и спроведеном испитивању и истраживању тржишта, о чему Предузеће има сачињену евиденцију, што је у складу са Законом о јавним набавкама и са одредбама Правилника о ближем уређивању поступка јавне набавке.

Детаљнији подаци садржани су у Прилогу 2 овог извештаја.

1.2.2 План јавних набавки за 2019. годину и једна измена плана нису објављени на Порталу јавних набавки у прописаном року. Три измене плана јавних набавки за 2020. годину нису објављене на интернет страници Предузећа.

План јавних набавки за 2019. годину, као и осма измена плана јавних набавки за 2019. годину, нису објављени на Порталу јавних набавки у року од 10 дана од дана доношења, што није у складу са чланом 51 став 3 Закона о јавним набавкама⁵.

Предузеће није објавило три измене плана јавних набавки за 2020. годину на својој интернет страници, што није у складу са чланом 88 став 3 Закона о јавним набавкама⁶.

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

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 2 овог извештаја.

1.3 Приликом спровођења поступка јавних набавки у 2019. и 2020. години, Предузеће није поштовало законом прописану процедуру.

1.3.1. Предузеће је у конкурсној документацији за јавну набавку услуга број 1/2020, предвидело додатни услов о неопходном кадровском капацитету, који није у логичкој вези са предметом јавне набавке и дискриминише понуђаче.

Предузеће је конкурсном документацијом за јавну набавку

1/2020 – уређење и одржавање гробља, предвидело додатни услов о неопходном кадровском капацитету, који захтева од понуђача да има три запослена радника у последњих шест месеци. Постављањем наведеног додатног услова у конкурсној документацији који дискриминише понуђаче и није у логичкој вези са предметом јавне набавке, Предузеће није поступило у складу са начелом обезбеђивања конкуренције из члана 10, као ни са чланом 76 став 6 Закона о јавним набавкама⁵.

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

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 2 овог извештаја.

1.3.2. Огласи о јавним набавкама нису објављени на интернет страници наручиоца, Порталу јавних набавки и на Порталу службених гласила Републике Србије и бази прописа у прописаном року.

Позиви за подношење понуда и конкурсна документација за јавне набавке ЈН 1/2020 и ЈН 2/2020 нису објављени на интернет страници Предузећа, што није у складу са чланом 57 став 2, а у вези са чланом 55 Закона о јавним набавкама⁵; Огласи о јавним набавкама ЈН 8/2019, ЈН 18/2019 и ЈН 2/2020 нису објављени на Порталу службених гласила Републике Србије и бази прописа, што није у складу са чланом 57 став 1, а у вези са чланом 55 Закона о јавним набавкама⁵; Јавни позив за јавну набавку 10/2020 – електрична енергија није објављен на Порталу службених гласила Републике Србије и бази прописа, што није у складу са чланом 105 став 8 Закона о јавним набавкама⁶; Одлуке о додели уговора за јавне набавке ЈН 1/2020 и ЈН 2/2020 нису објављене на интернет страници Предузећа што није у складу са члану 108 став 5 Закона о јавним набавкама⁵; Обавештења о закљученим уговорима за јавне набавке ЈН 1/2019, ЈН 2/2019, ЈН 3/2019, ЈН 10/2019, ЈН 13/2019, ЈН 18/2019, ЈН 1/2020 и ЈН 2/2020 нису објављена на Порталу јавних набавки и на интернет страници Предузећа у року од пет дана од дана закључења уговора, што није у складу са чланом 116 став 1 Закона о јавним набавкама⁵; Обавештење о обустави поступка јавне набавке 11/2019 – изградња бетонских усека и стаза на градским гробљима није објављено у року од пет дана од дана коначности одлуке о обустави поступка јавне набавке, што није у складу са чланом 109 став 4 а у вези са чланом 55 став 1 тачка 10) и чланом 57 став 1 и 2 Закона о јавним набавкама⁵.

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

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 2 овог извештаја.

1.4 Предузеће је без спроведеног поступка јавне набавке, а да нису постојали разлози за изузеће од примене закона извршило набавку добара, услуга и радова.

1.4.1. Предузеће је током 2019. године извршило набавку добара, услуга и радова у укупном износу од 2.174 хиљаде динара без спроведеног поступка јавне набавке, а да нису постојали разлози за изузеће од примене закона.

Предузеће је у 2019. години извршило набавку соли за посипање путева и калцијум хлорида у износу од 608 хиљада динара; набавку фасадног материјала и израду фасаде на зградама комуналне гараже у износу од 842 хиљаде динара и набавку услуга одржавања возила у износу од 723 хиљаде динара, без спроведеног поступка јавне набавке, а да нису постојали разлози за изузеће, што није у складу са одредбама члана 7, 7а, 39 став 2 и 122 Закона о јавним набавкама⁵.

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

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 2 овог извештаја.

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

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

2.1.1. Уговори о раду не садрже све елементе прописане одредбама Закона о раду.

Увидом у уговоре о раду запослених, утврђено је да за поједина систематизована радна места уговори о раду не садрже новчани износ основне зараде на дан закључења уговора о раду, што није у складу са чланом 33 Закона о раду.

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

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 овог извештаја.

2.2 Годишњи програм пословања у делу Плана зарада и запошљавања сачињен је у складу са прописима. Обрачуната и исплаћена маса зарада је у складу са Програмом пословања за 2020. годину.

2.2.1. Програм пословања предузећа за 2020. годину садржи елементе предвиђене Смерницама за израду годишњих програма пословања за 2020. годину односно трогодишњег програма пословања за период од 2019. до 2021. године јавних предузећа и других облика организовања који обављају делатност од општег интереса.

Предузеће је у Програму пословања за 2020. годину приказало број запослених, квалификациону, старосну и полну структуру запослених и структуру запослених према времену проведену у радном односу, средства за зараде запослених и остале елементе предвиђене прописима.

Детаљнији подаци садржани су у Прилогу 3 овог извештаја.

2.2.2. Исплаћена маса средстава за зараде, накнаде зарада и остале личне расходе у складу је са Програмом пословања за 2020. годину.

Предузеће је у 2020. години исплатило зараде, накнаде зарада и остале личне расходе, у складу са средствима планираним Програмом пословања, што је у складу са чланом 50 став 3 Закона о јавним предузећима.

Детаљнији подаци садржани су у Прилогу 3 овог извештаја.

2.3 Предузеће је обрачунавало и исплатило максималну зараду у складу са Законом о утврђивању максималне зараде у јавном сектору.

2.3.1. Највиша исплаћена нето основна зарада у Предузећу је мања од максималне зараде утврђене Законом о утврђивању максималне зараде у јавном сектору.

Највиша исплаћена нето основна зарада у Предузећу у 2020. години износила је 149 хиљада динара и мања је од максималне зараде утврђене Законом.

Детаљнији подаци садржани су у Прилогу 3 овог извештаја.

2.4 Предузеће је у 2020. години применило неправилну основицу за обрачун увећане зараде по основу минулог рада.

2.4.1. Предузеће је за обрачун увећане зараде по основу минулог рада, применило основицу коју осим основне зараде чини и износ накнаде зараде коју је запослени остварио за време одсуства са рада (годишњи одмор, накнада за рад на државни празник и друго).

Предузеће је у 2020. години за обрачун увећане зараде по основу минулог рада, применило основицу коју осим основне зараде чини и износ накнаде зараде коју је запослени остварио за време одсуства са рада, што није у складу са чланом 108 Закона о раду. Применом основице за обрачун и исплату зараде по основу минулог рада у 2020. години, која није у складу са одредбама Колективног уговора и са одредбама Закона о раду, Предузеће је више исплатило увећану зараду најмање у износу од 975 хиљада динара.

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

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 овог извештаја.

2.5 Приликом обрачуна и исплате зарада запослених, Предузеће је примењивало Закон о доприносима за обавезно социјално осигурање и Закон о порезу на доходак грађана.

2.5.1. Предузеће је применило прописану стопу пореза на зараде и стопе доприноса за обавезно социјално осигурање.

Предузеће је приликом обрачуна и исплате зарада запослених у 2020. години примењивало стопу пореза на зараде прописану чланом 16 Закона о порезу на доходак грађана и стопе доприноса за обавезно социјално осигурање прописане чланом 44 Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање.

Детаљнији подаци садржани су у Прилогу 3 овог

извештаја.

2.6 Број запослених је у складу са одредбама Закона о буџетском систему.

2.6.1. Укупан број запослених на неодређено време у Предузећу у складу је са Одлуком о максималном броју запослених на неодређено време за сваки организациони облик у систему локалне самоуправе – Општине Петровац на Млави.

Скупштина општине Петровац на Млави донела је Одлуку о максималном броју запослених на неодређено време за сваки организациони облик у систему локалне самоуправе - општина Петровац на Млави. Наведеном одлуком предвиђен је максималан број од 92 запослених на неодређено време у Предузећу. У Предузећу је, током 2020. године, број запослених на неодређено време био 72 и број запослених на одређено време 25, што је у складу са Одлуком о утврђивању максималног броја запослених на неодређено време у јавном сектору општине Петровац на Млави као и чланом 27е Закона о буџетском систему.

Детаљнији подаци садржани су у Прилогу 3 овог извештаја.

II РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКА

1. Резиме откривених неправилности

ПРИОРИТЕТ 1¹

1. Увидом у План јавних набавки за 2019. и 2020. годину, утврдили смо да исти није донет у прописаном року и не садржи план набавки на које се закон о јавним набавкама не примењује, што није у складу са чланом 7 Правилника о ближем уређивању поступка јавне набавке број 5323 (Прилог 2, Планирање јавних набавки);
2. Увидом у узорковане уговоре о раду запослених, утврђено је да уговори о раду не садрже новчани износ основне зараде на дан закључења уговора о раду, што није у складу са чланом 33 Закона о раду (Прилог 3, Усклађеност општег акта, уговора о раду, уговора о радном ангажовању у којима су уређена права и обавезе запослених код субјекта ревизије, односно лица ангажованих по другим уговорима са одредбама Закона о раду);

ПРИОРИТЕТ 2²

3. На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности у вези са применом Правилника о ближем уређивању поступка јавне набавке:
 - руководилац развојно – техничког сектора није сачинио инструкције за планирање што није у складу са чланом 9 Правилника;
 - Предузеће није формирало комисију за контролу јавних набавки и није вршило контролу јавних набавки, што није у складу са чланом 54 – 60 Правилника;
 - организационе јединице, у чијем је делокругу праћење извршења уговора, нису сачиниле извештај о извршењу уговора о јавним набавкама за 2019. и 2020. годину, што није у складу са чланом 73 Правилника (Прилог 2, Доношење и примена аката у вези са планирањем, спровођењем и извештавањем о јавним набавкама);
4. План јавних набавки за 2019. годину, као и осма измена плана јавних набавки за 2019. годину, нису објављени на Порталу јавних набавки у року од 10 дана од дана доношења, што није у складу са чланом 51 став 3 Закона о јавним набавкама⁵. Предузеће није објавило три измене плана јавних набавки за 2020. годину на својој интернет страници, што није у складу са чланом 88 став 3 Закона о јавним набавкама⁶ (Прилог 2, Планирање јавних набавки);
5. Одлуке о покретању поступка за јавне набавке: ЈН 1/2019, ЈН 2/2019, ЈН 3/2019, ЈН 5/2019, ЈН 6/2019, ЈН 8/2019, ЈН 10/2019, ЈН 11/2019, ЈН 13/2019, ЈН 18/2019, ЈН 1/2020 и ЈН 2/2020 не садрже ознаку из општег речника набавки, податке о процењеној вредности сваке партије посебно (ЈН 2/2019 и ЈН 2/2020), као ни податке о позицији у финансијском плану, што није у складу са чланом 53 став 1 тачке 3) и 6) Закона о јавним набавкама⁵ (Прилог 2, Спровођење поступка јавних набавки);

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

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

6. Предузеће је конкурсном документацијом за јавну набавку 1/2020 – уређење и одржавање гробља, у поглављу IV – Услови за учешће у поступку јавне набавке из члана 75 и 76 Закона и упутство како се доказује испуњеност тих услова, предвидело додатни услов о неопходном кадровском капацитету. Мишљења смо да додатни услов о неопходном кадровском капацитету, који захтева од понуђача да има три запослена радника у последњих шест месеци, дискриминише понуђаче и није у логичкој вези са предметом јавне набавке. Постављањем наведеног додатног услова у конкурсној документацији који дискриминише понуђаче, Предузеће није поступило у складу са Начелом обезбеђивања конкуренције из члана 10, као ни са чланом 76 став 6 Закона о јавним набавкама⁵ (Прилог 2, Спровођење поступака јавних набавки);
7. Позиви за подношење понуда и конкурсна документација за јавне набавке ЈН 1/2020 и ЈН 2/2020 нису објављени на интернет страници Предузећа, што није у складу са чланом 57 став 2, а у вези са чланом 55 Закона о јавним набавкама⁵; Огласи о јавним набавкама ЈН 8/2019, ЈН 18/2019 и ЈН 2/2020 нису објављени на Порталу службених гласила Републике Србије и база прописа, што није у складу са чланом 57 став 1, а у вези са чланом 55 Закона о јавним набавкама⁵; Јавни позив за јавну набавку 10/2020 – електрична енергија није објављен на Порталу службених гласила Републике Србије и бази прописа, што није у складу са чланом 105 став 8 Закона о јавним набавкама⁶; Одлуке о додели уговора за јавне набавке ЈН 1/2020 и ЈН 2/2020 нису објављене на интернет страници Предузећа што није у складу са члану 108 став 5 Закона о јавним набавкама⁵; Обавештења о закљученим уговорима за јавне набавке ЈН 1/2019, ЈН 2/2019, ЈН 3/2019, ЈН 10/2019, ЈН 13/2019, ЈН 18/2019, ЈН 1/2020 и ЈН 2/2020 нису објављена на Порталу јавних набавки и на интернет страници Предузећа у року од пет дана од дана закључења уговора, што није у складу са чланом 116 став 1 Закона о јавним набавкама⁵; Обавештење обустави поступка јавне набавке 11/2019 није објављено у року од пет дана од дана коначности одлуке о обустави поступка јавне набавке, што није у складу са чланом 109 став 4 а у вези са чланом 55 став 1 тачка 10) и чланом 57 став 1 и 2 Закона о јавним набавкама⁵ (Прилог 2, Објављивање огласа о јавним набавкама);
8. Предузеће је током 2019. године извршило набавке добара, услуга и радова у износу од 2.174.124 динара без спроведеног поступка јавне набавке, а да нису постојали разлози за изузеће од примене закона, што није у складу са одредбама члана 7, 7а, 39 и 122 Закона о јавним набавкама⁵ и члана 57 Закона о буџетском систему (Прилог 2, Набавке на које се Закон о јавним набавкама не примењује);
9. Предузеће је за обрачун увећане зараде по основу минулог рада, применило основицу, коју осим основне зараде чини и износ накнаде зараде коју је запослени остварио за време одсуства са рада (годишњи одмор, накнада за рад на државни празник и друго), што није у складу са чланом 108 Закона о раду. Поступајући на овај начин Предузеће је више исплатило увећану зараду најмање у износу од 975.430 динара.

ПРИОРИТЕТ 3³

10. Предузеће није донело акте чијом би се применом уредио начин наплате потраживања; начин и рокови вршења пописа; обрачун и исплата плата,

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

додатака и накнада; праћење, евидентирање и контрола залиха и утрошака и благајничко пословање (Прилог 1, Контролно окружење);

11. Предузеће није сачинило стратегију управљања ризицима, као ни мапе процеса, у складу са чланом 6 став 2 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору (Прилог 1, Управљање ризицима);
12. Предузеће није успоставио интерну ревизију, како је то прописано одредбама члана 82 Закона о буџетском систему и одредбама члана 3 Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору (Прилог 1, Интерна ревизија);
13. Предузеће у 2019. години није сачинило и доставило Управи за јавне набавке тромесечне извештаје, што није у складу са чланом 132 Законом о јавним набавкама⁵ (Прилог 2, Извештавање о јавним набавкама и евидентирање).

2. Резиме препорука

ПРИОРИТЕТ 1

1. Препоручује се Предузећу да план јавних набавки сачињава у складу са донетим интерним актом (Прилог 2, Препорука број 5);
2. Препоручује се Предузећу да усклади уговоре о раду запослених са одредбама члана 33 Закона о раду, на начин да у уговорима о раду унесе тачан износ основне зараде на дан закључења уговора и у складу са тим врши обрачун и исплату зарада, накнада зарада и других примања (Прилог 3, Препорука број 10);

ПРИОРИТЕТ 2

3. Препоручује се Предузећу да доставља инструкције за планирање организационим јединицама, врши контролу јавних набавки и сачињава извештаје о извршењу уговора о јавним набавкама, у складу са усвојеним интерним актом (Прилог 2, Препорука број 4);
4. Препоручује се Предузећу да план јавних набавки и све његове измене и допуне објављује у складу са чланом 88 став 3 Закона о јавним набавкама⁶ (Прилог 2, Препорука број 6);
5. Препоручује се Предузећу да конкурсну документацију припрема у складу са чланом 7 Закона о јавним набавкама⁶ (Прилог 2, Препорука број 7);
6. Препоручује се Предузећу да огласе о јавним набавкама објављује у складу са чланом 105 и 109 Закона о јавним набавкама⁶ (Прилог 2, Препорука број 8);
7. Препоручује се Предузећу да за набавку добара, услуга и радова за које не постоје разлози за изузеће од примене закона, спроводе поступак јавне набавке у складу са Законом о јавним набавкама⁶ и Законом о буџетском систему (Прилог 2, Препорука број 9);
8. Препоручује се Предузећу да у наредном периоду за обрачун и исплату увећане зараде по основу минулог рада, примени основицу у складу са чланом 108 Закона о раду и чланом 15 Колективног уговора (Прилог 3, Препорука број 11);

ПРИОРИТЕТ 3

9. Препоручује се Предузећу да донесе политике и процедуре којим би ближе уредило начин наплате потраживања, начин и рокови вршења пописа, обрачун и исплату плата, додатака и накнада, праћење, евидентирање и контролу залиха и утрошака и благајничко пословање (Прилог 1, Препорука број 1);
10. Препоручује се Предузећу да донесе стратегију управљања ризицима и мапе процеса и да у свим сегментима пословања успостави адекватан систем финансијског управљања и контроле у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору, на начин да донесе, ажурира, имплементира и примењује усвојене процедуре у свим сегментима пословања (Прилог 1, Препорука број 2);
11. Препоручује се Предузећу да предузме активности на успостављању интерне ревизије на један од начина прописаних Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору (Прилог 1, Препорука број 3).

III ЗАХТЕВ ЗА ДОСТАВЉАЊЕ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА

Комунално јавно предузеће „Извор“, Петровац на Млави је на основу члана 40 став 1 Закона о Државној ревизорској институцији, дужно да поднесе Државној ревизорској институцији писани извештај о отклањању откривених неправилности (одазивни извештај) у року од 90 дана почев од наредног дана од дана уручења овог извештаја.

Одазивни извештај мора да садржи:

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

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

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

1. За неправилности првог приоритета, односно које је могуће отклонити у року од 90 дана Комунално јавно предузеће „Извор“, Петровац на Млави 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 Комунално јавно предузеће „Извор“, Петровац на Млави 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 Комунално јавно предузеће „Извор“, Петровац на Млави 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 субјект 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 институција 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
26. октобар 2021. године

IV КАРАКТЕРИСТИКЕ РЕВИЗИЈЕ

Ревизија је спроведена на основу Закона о Државној ревизорској институцији⁴, Програма ревизије за 2021. годину и Закључка број 400-622/2021-04/1 од 5. маја 2021. године и допуне закључка 400-622/2021-04/5 од 20. јула 2021. године.

1. Предмет ревизије

Предмет ревизије је правилност пословања Комуналног јавног предузећа „Извор“, Петровац на Млави, која се односи на: јавне набавке за 2019. и 2020. годину и трошкова зарада, накнада зарада и осталих личних расхода за 2020. годину.

2. Ревидирани период пословања

Ревизијом је обухваћено пословање субјекта ревизије у периоду:

- 1) од 1. јануара 2019. до 31. децембра 2020. године за јавне набавке;
- 2) од 1. јануара до 31. децембра 2020. године за трошкове зарада, накнада зарада и остале личне расходе.

3. Информације о субјекту ревизије

Комунално јавно предузеће „Извор“, Петровац на Млави основано је 29. јуна 1998. године и регистровано код Трговинског суда у Пожаревцу решењем ФИ.968/89 као правни следбеник Комуналне радне организације „Извор“ која је постојала од 1. јануара 1982. године.

Оснивање Предузећа имало је за циљ пружање комуналних услуга и обављање делатности од општег интереса за све грађане са територије Петровца на Млави и околних насеља.

Основне делатности предузећа су производња и дистрибуција пијаће воде, чишћење и одржавање јавних површина, одржавање градског зеленила, одржавање путева и саобраћајница, производња и дистрибуција топлотне енергије

Оснивач Комуналног јавног предузећа „Извор“, Петровац на Млави је општина Петровац на Млави, улица Српских владара број 165, матични број 07198264, са уделом од 100% капитала.

Делатност, управљачка и организациона структура

Претежна делатност којом се Предузеће бави је сакупљање, пречишћавање и дистрибуција воде. Поред претежне делатности Предузеће обавља следеће делатности:

- производња и снабдевање паром и топлим водом;
- постављање цеви и инсталација;
- погребне услуге;
- уређење и одржавање паркова, зелених и рекреационих површина;
- груби радови у грађевинарству и специфични радови у нискоградњи;
- одстрањивање отпадака и изношење смећа;
- чишћење објеката и улица;
- услуге и превоз у друмском саобраћају и
- пијачне услуге и вашарске активности.

⁴ "Службени гласник РС", бр. 101/2005, 54/2007, 36/2010 и 44/2018 – др. закон

Органи управљања у Предузећу су Надзорни одбор и Директор.

Директора именује Скупштина општине Петровац на Млави на период од четири године, а на основу спроведеног јавног конкурса. Директор Предузећа представља и заступа предузеће, организује и руководи процесом рада, води пословање предузећа и одговара за законитост рада предузећа.

Надзорни одбор има председника и два члана које именује Скупштина Општине Петровац на Млави, на период од четири године, под условима, на начин и по поступку утврђеним законом.

Надзорни одбор доноси дугорочни и средњорочни план пословне стратегије и доноси годишњи, односно трогодишњи програм пословања, усваја извештај о степену реализације годишњег, односно трогодишњег програма пословања, усваја тромесечни извештај о степену усклађености планираних и реализованих активности, усваја финансијске извештаје, надзире рад директора, доноси Статут предузећа уз сагласност Скупштине општине Петровац на Млави, одлучује о статусним променама, оснивању других правних субјеката и улагању капитала, доноси одлуку о расподели добити и покрићу губитка, закључује уговоре о раду са директором и врши друге послове у складу са законом и статутом.

Ради остваривања што повољнијих резултата у оквиру Комуналног јавног предузећа „ИЗВОР“ послују следеће радне јединице:

РЈ „Водовод и канализација, одржавање путева и механичка радионица“

РЈ „Комунална хигијена, пијаце, градска гробља и градско зеленило,,

РЈ „Заједничке службе“

РЈ „Трговина“

РЈ „Градска топлана“ и

РЈ „Велико Лаоле“.

Седиште Предузећа је у Петровцу на Млави, у улици Бате Булића бб.

Матични број Предузећа је 07160658, порески идентификациони број (ПИБ) Предузећа је 101585231.

4. Обим ревизије, ограничења у погледу обима

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

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

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

Приликом спровођења ревизије није било ограничења у погледу обима.

5. Критеријуми

- Закон о јавним набавкама⁵ и подзаконска акта донета на основу Закона,
- Закон о јавним набавкама⁶ који се примењује од 1. јула 2020. године,
- Закон о буџетском систему,
- Закон о рачуноводству,
- Закон о јавним предузећима,
- Закон о енергетици,
- Закон о раду,
- Закон о утврђивању максималне зараде у јавном сектору,
- Закон о порезу на доходак грађана,
- Закон о доприносима за обавезно социјално осигурање,
- Интерна акта субјекта ревизије.

Критеријуми на основу којих се извршило оцењивање предмета ревизије су:

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

⁵„Службени гласник РС“, бр.124/2012, 14/2015 и 68/2015

⁶„Службени гласник РС“, број 91/2019

6. Методологија рада

У вршењу ове ревизије, спровели смо следеће поступке:

- анализу прописа који уређују јавне набавке и обрачун и исплата зарада, накнада зарада и осталих личних расхода;
- анализу интерних аката Комуналног јавног предузећа „Извор“, Петровац на Млави, којима су уређене јавне набавке и обрачун и исплата зарада, накнада зарада и осталих личних расхода;
- испитивање активности и одлука Комуналног јавног предузећа „Извор“, Петровац на Млави, у вези са јавним набавкама и обрачуном и исплатом зарада, накнада зарада и осталих личних расхода;
- интервјуисање одговорних лица.

Након добијања довољних и одговарајућих доказа за оцену предмета ревизије, представнике Комуналног јавног предузећа „Извор“, Петровац на Млави упознали смо са прелиминарним налазима и закључцима ревизије, потврдили тачност чињеница и добили одговоре и коментаре.

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

У складу са одредбама члана 81 Закона о буџетском систему⁷ и Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору, Предузеће је у обавези да успостави систем финансијског управљања и контроле.

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

Систем финансијског управљања и контроле чине:

1. контролно окружење;
2. управљање ризицима;
3. контролне активности;
4. информисање и комуникације и
5. праћење и процена система.

1) Контролно окружење

Контролно окружење је од централног значаја за адекватно финансијско управљање и контролу код корисника јавних средстава. Начин управљања, стил руковођења, оптимална организациона структура, управљање људским ресурсима, стручност, радна способност и етичност, односно компетентност и поузданост руководства и запослених су неки од фактора од којих зависи укупан квалитет контролног окружења.

Руководство Предузећа је одговорно за успостављање одговарајуће организационе структуре којом су јасно додељене одговорности и овлашћења, одређене одговарајуће контроле и којом се надзире њихова адекватност и ефективност.

Организациона структура Предузећа утврђена је Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних места број 243 од 22. јануара 2019. године и Изменама и допунама правилника о унутрашњој организацији и систематизацији радних места број 5076 од 31. децембра 2019. године.

Органи управљања Предузећа су у циљу успостављања контролног окружења донели опште акте од којих издвајамо следеће:

1. Правилник о систематизацији послова у КЈП „Извор“, Петровац на Млави број 243 од 22. јануара 2019 године;
2. Колективни уговор КЈП „Извор“, Петровац на Млави бр. 524 од 7. фебруара 2018. године;
3. Акт који ближе прописује изглед униформе које носе службеници техничког обезбеђења број 1586 од 14. маја 2019. године;
4. Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама број 3704 од 25. децембра 2014. године;
5. План спровођења поступка процене ризика у КЈП „Извор“ Петровац бр. 1353 од 13. јуна 2007. године;

⁷ „Службени гласник РС”, бр. 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011, 93/2012, 62/2013, 63/2013, 108/2013, 142/2014, 68/2015, 103/2015, 99/2016, 113/2018, 95/2019 и 31/2019

6. Програм оспособљавања запослених за безбедан и здрав рад број 3945/1 од 13. новембра 2019. године;
7. Правилник о безбедности и здрављу на раду;
8. Правилник из области заштите од пожара број 4973 од 27. децембра 2019. године;
9. План управљања отпадом број 331 од 24. јануара 2018. године;
10. План заштите и спасавања број 1500 од 6. маја 2021. године;
11. Правилник за јавне набавке број 5323 од 29. децембра 2017. године;
12. Правилник за јавне набавке број 4545 од 30. децембра 2020. године и
13. Правилник о требовању број 956 од 12. марта 2021. године.

Откривена неправилност:

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

Препорука број 1:

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

Предузеће је дана 3. фебруара 2021. године потписало Уговор број 15/8 са добављачем „ABC Global financial services group“ ДОО, Београд. Предмет уговора је пружање консултантских услуга у вези увођења система финансијског управљања и контроле за потребе Предузећа.

2) Управљање ризицима

Управљање ризицима подразумева идентификацију потенцијалних догађаја који могу имати негативан утицај на остваривање циљева Предузећа, процену сваког ризика, те праћење и контролу. Пословање Предузећа је изложено различитим спољним и унутрашњим ризицима, а идентификовањем, те проценом учесталости и озбиљности сваког појединачног ризика долази се до одговарајућег метода управљања ризиком и успостављања контроле.

Руководилац корисника јавних средстава дужан је да усвоји стратегију управљања ризиком, која се ажурира сваке три године, као и у случају да се контролно окружење значајније измени. Контроле које служе за свођење ризика на прихватљив ниво морају бити анализирани и ажурирани најмање једном годишње.

Откривена неправилност:

Предузеће није сачинило стратегију управљања ризицима, као ни мапе процеса, у складу са чланом 6 став 2 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

Препорука број 2:

Препоручује се Предузећу да донесе стратегију управљања ризицима и мапе процеса и да у свим сегментима пословања успостави адекватан систем финансијског управљања и контроле у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског

управљања и контроле у јавном сектору, на начин да донесе, ажурира, имплементира и примењује усвојене процедуре у свим сегментима пословања.

3) Контролне активности

Контроле обухватају писане политике и процедуре и њихову примену, а успоставља их руководство у писаном облику. Процедуре треба да су успостављене на начин да пружи разумно уверавање да су ризици за постизање циљева ограничени на прихватљив ниво, с тим да морају бити одговарајуће, а да трошкови за њихово увођење не превазиђу очекивану корист од њиховог увођења. Контролним активностима, које су садржане у процедурама, нарочито се успостављају правила ауторизације и одобравања, затим подела (сегрегација) дужности (да се онемогући једном лицу да у исто време буде одговорно за ауторизацију, извршење, књижење и контролне активности), обезбеђује систем дуплог потписа, адекватно документовање, правила за приступ средствима и информацијама, те интерне верификације (провере законитости) и поуздано извештавање. Контролне активности се врше као превентивне (у току вршења трансакције/процеса) и корективне (накнадне) контроле којима се исправљају уочене неправилности.

4) Информисање и комуникација

За успешно финансијско управљање и контролу од битног значаја је успостављање адекватног информационог система и ефективно комуницирање на свим хијерархијским нивоима корисника јавних средстава.

Информациони систем чини технолошка инфраструктура, запослени и поступци којима се врши идентификовање, прикупљање, смештање, обрада и пренос података (информација), као и њихово чување, са циљем да се успостави ефективан, благовремен и поуздан систем извештавања. Систем извештавања укључује и начин извештавања у случају откривања грешака, неправилности, погрешне употребе средстава и информација, превара или недозвољених радњи.

Предузеће користи пословни софтвер набављен од произвођача „Pill Economic“, који је прилагођен пословању Предузећа. Информациони систем организован је као клијент / сервер систем, који захтева пријаву корисника. Систем је аутоматизован, тако да мали број пословних процеса захтева ручни унос. Углавном се унос обавља припремом података и избором врсте пословне промене која формира налог за књижење према унапред дефинисаним шемама за књижење. Формирање налога у главној књизи врши се аутоматски. Резервна копија рачуноводствених података израђује се месечно.

5) Праћење и процена система

Корисник јавних средстава је у обавези да прати и процењује систем финансијског управљања и контроле који подразумева надгледање и контролу са циљем отклањања грешака, те његовог побољшања и повећања ефикасности, а спроводи се текућим увидом, самопроцењивањем и интерном ревизијом.

У складу са одредбом члана 13 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору, руководилац корисника јавних средстава извештава министра финансија о адекватности и функционисању успостављеног система финансијског управљања и контроле до 31. марта текуће године за претходну годину, подношењем одговора на упитник који припрема Централна јединица за хармонизацију.

Одредбом члана 9 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору дефинисано је да праћење и процена система обухвата увођење система за надгледање финансијског управљања и контроле проценом адекватности и ефикасности његовог функционисања. Праћење и процена система се обавља текућим увидом, самопроцењивањем и интерном ревизијом.

Предузеће је доставило извештај о адекватности и функционисању успостављеног система финансијског управљања и контроле Министарству финансија – Централној јединици за хармонизацију, у складу са чланом 19 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

Интерна ревизија

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

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

Одредбама члана 3 Правилника прописано 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.

У Предузећу није успостављена и организована интерна ревизија на један од начина прописаних Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији послова није систематизовано радно место интерног ревизора.

Откривена неправилност:

Предузеће није успоставио интерну ревизију, како је то прописано одредбама члана 82 Закона о буџетском систему и одредбама члана 3 Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору.

Препорука број 3:

Препоручује се Предузећу да предузме активности на успостављању интерне ревизије на један од начина прописаних Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

Прилог 2 – Јавне набавке за 2019. и 2020. годину

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

Област јавних набавки у Предузећу уређена је Законом о јавним набавкама⁵, односно Законом о јавним набавкама⁶ који је ступио на снагу 1. јануара 2020. године, са почетком примене од 1. јула 2020. године и подзаконским актима из ове области.

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

Предузеће је у складу са чланом 22 став 1 Закона о јавним набавкама⁵ донело Правилник о ближе уређивању поступка јавне набавке број 5323 од 29. децембра 2017. године, којим је ближе уредило начин планирања набавки (критеријуме, правила и начин одређивања предмета јавне набавке и процењене вредности, начин испитивања и истраживања тржишта), одговорност за планирање, циљеве поступка јавне набавке, начин извршавања обавеза из поступка, начин обезбеђивања конкуренције, спровођење и контролу јавних набавки, начин праћења извршења уговора о јавној набавци.

Правилник о ближе уређивању поступка јавне набавке Предузеће је објавило на својој интернет страници, у складу са чланом 22 став 5 Закона о јавним набавкама⁵.

Директор Предузећа је, дана 30. децембра 2020. године, донео Правилник о ближе уређењу планирања набавки, спровођења поступака набавки и праћења извршења уговора о набавкама број 4545, који је усклађен са одредбама Закона о јавним набавкама⁶ и објављен на интернет страници Предузећа.

Откривена неправилност:

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности у вези са применом Правилника о ближе уређивању поступка јавне набавке:

- руководиоца развојно – техничког сектора није сачинио инструкције за планирање што није у складу са чланом 9 Правилника;
- Предузеће није формирало комисију за контролу јавних набавки и није вршило контролу јавних набавки, што није у складу са чланом 54 – 60 Правилника;
- организационе јединице, у чијем је делокругу праћење извршења уговора, нису сачиниле извештај о извршењу уговора о јавним набавкама за 2019. и 2020. годину, што није у складу са чланом 73 Правилника.

Препорука број 4:

Препоручује се Предузећу да доставља инструкције за планирање организационим јединицама, врши контролу јавних набавки и сачињава извештаје о извршењу уговора о јавним набавкама, у складу са усвојеним интерним актом.

2.2. Службеник за јавне набавке

Систем јавних набавки у Предузећу одвија се у оквиру организационе јединице „заједничке службе“, уз учешће других сектора и служби на које се предмети јавних набавки односе.

Предузеће је систематизовало радно место „службеник за јавне набавке“, а лице запослено на том радном месту не поседује сертификат о положеном стручном испиту за службеника за јавне набавке.

Одредбама члана 185 Закона о јавним набавкама⁶ који је у примени од 1. јула 2020. године, прописано је да је наручилац дужан да лицима која обављају послове јавних набавки омогући оспособљавање за обављање послова јавних набавки и полагање испита за службеника за јавне набавке, као и континуирано усавршавање. Предузеће је лицу запосленом на пословима јавних набавки омогућило присуствовање тренингу о примени Закона о јавним набавкама.

2.3. Планирање јавних набавки

2019. година

Увидом у садржину Плана јавних набавки за 2019. годину који је донешен 8. марта 2019. године утврђено је да је Предузеће планирало спровођење 52 поступака јавних набавки, укупне процењене вредности у износу од 192.341.506 динара без ПДВ – а, од којих се на добра односи 100.072.000 динара без ПДВ – а, на услуге 11.780.506 динара без ПДВ – а и на радове 80.489.000 динара без ПДВ – а, односно јавне набавке (отворени поступци) укупне процењене вредности 132.996.000 динара без ПДВ – а и јавне набавке мале вредности укупне процењене вредности 59.345.506 динара без ПДВ – а.

Табела број 1 – План јавних набавки за 2019. годину - у динарима –

Врста поступка	Предмет набавке	Број поступака	Процењена вредност набавки без ПДВ-а
Јавне набавка-отворени поступак	Добра	7	52.997.000
	Услуге	-	-
	Радови	11	79.999.000
	Укупно	18	132.996.000
Јавна набавка мале вредности	Добра	28	47.075.000
	Услуге	5	11.780.506
	Радови	1	490.000
	Укупно	34	59.345.506
Укупно:		52	192.341.506

У складу са чланом 51 Закона о јавним набавкама⁵, а на основу одлука директора, план јавних набавки измењен је девет пута у току 2019. године.

Табела број 2 – Хронологија доношења и објављивања плана јавних набавки за 2019. годину

Ред.број	План/измена	Датум доношења	Датум објаве на Порталу јавних набавки
1.	План јавних набавки	8.3.2019.	није објављен
2.	Прва измена плана јавних набавки	11.3.2019.	11.3.2019.
3.	Друга измена плана јавних набавки	25.4.2019.	25.4.2019.
4.	Трећа измена плана јавних набавки	10.6.2019.	10.6.2019.

Ред.број	План/измена	Датум доношења	Датум објаве на Порталу јавних набавки
5.	Четврта измена плана јавних набавки	10.6.2019.	10.6.2019.
6.	Пета измена плана јавних набавки	1.7.2019.	1.7.2019.
7.	Шеста измена плана јавних набавки	5.9.2019.	5.9.2019.
8.	Седма измена плана јавних набавки	17.10.2019.	17.10.2019.
9.	Осма измена плана јавних набавки	21.11.2019.	није објављен
10.	Девета измена плана јавних набавки	13.12.2019	13.12.2019.

Увидом у садржину Плана јавних набавки за 2019. годину, након свих измена, утврђено је да је Предузеће планирало спровођење 72 поступака јавних набавки укупне процењене вредности у износу од 252.106.616 динара без ПДВ – а, од којих се на добра односи 134.452.342 динара без ПДВ – а, на услуге 25.785.274 динара без ПДВ – а и на радове 91.869.000 динара без ПДВ – а, односно јавне набавке (отворени поступци) укупне процењене вредности 165.970.342 динара без ПДВ – а и јавне набавке мале вредности укупне процењене вредности 86.136.274 динара без ПДВ – а.

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

- у динарима –

Врста поступка	Предмет набавке	Број поступака	Процењена вредност набавки без ПДВ-а
Јавне набавке (отворени поступак)	Добра	10	79.871.342
	Услуге	-	-
	Радови	13	86.099.000
	Укупно ЈН	23	165.970.342
Јавна набавка мале вредности	Добра	34	54.581.000
	Услуге	12	25.785.274
	Радови	3	5.770.000
	Укупно ЈНМВ	49	86.136.274
Укупно:		72	252.106.616

Увидом у годишњи план јавних набавки и измене плана јавних набавки за 2019. годину утврђено је да садржи све прописане елементе у складу са чланом 51 став 1 Закона о јавним набавкама⁵ и Правилником о форми плана јавних набавки и начину објављивања плана јавних набавки на Порталу јавних набавки.⁸

План јавних набавки за 2019. годину и осма измена плана јавних набавки за 2019. годину нису објављени је на Порталу јавних набавки.

Годишњи план јавних набавки за 2019. годину, који је донешен 8. марта 2019. године као и осма измена плана јавних набавки за 2019. годину (број 4178) усвојена 21. новембра 2019. година, нису објављени на Порталу јавних набавки у року од 10 дана од дана доношења, чиме Предузеће није поступило у складу са чланом 51 став 3 Закона о јавним набавкама⁵.

2020. година

Предузеће је донело План јавних набавки за 2020. годину дана 25. фебруара 2020. године, који је објављен на Порталу јавних набавки и на интернет страници наручиоца у прописаном року, у складу са чланом 51 Закона о јавним набавкама⁵.

⁸ „Службени гласник РС“, број 83/2015

Чланом 7 Правилника о ближем уређивању поступка јавне набавке број 5323 од 29 децембра 2017. године, прописано је да план набавки чини план јавних набавки и план набавки на које се закон не примењује. Истим чланом предвиђено је да план набавки доноси надлежни орган наручиоца до 31. јануара за текућу годину.

Откривена неправилност:

Увидом у План јавних набавки за 2019. и 2020. годину, утврдили смо да исти није донет у прописаном року и не садржи план набавки на које се закон о јавним набавкама не примењује, што није у складу са чланом 7 Правилника о ближем уређивању поступка јавне набавке број 5323.

Препорука број 5:

Препоручује се Предузећу да план јавних набавки сачињава у складу са донетим интерним актом.

У складу са Планом јавних набавки, структура планираних набавки, по предмету набавке и процењеној вредности, дата је у табели која следи:

Табела број 4 – План јавних набавки за 2020. годину

- у динарима –

Врста поступка	Предмет набавке	Број поступака	Процењена вредност набавки без ПДВ-а
Јавне набавка – отворени поступак	Добра	8	328.571.749
	Услуге	1	5.490.825
	Радови	4	52.500.000
	Укупно:	13	386.562.574
Јавна набавка мале вредности	Добра	21	102.264.000
	Услуге	6	14.269.315
	Радови	4	10.200.000
	Укупно:	31	126.733.315
Укупно:		44	513.295.889

У складу са чланом 51 Закона о јавним набавкама⁵ и чланом 88 Закона о јавним набавкама⁶, а на основу одлука директора, план јавних набавки измењен је четири пута у току 2020. године.

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

План / измена	Датум доношења	Датум објаве на Порталу јавних набавки	Датум објаве на интернет страници Предузећа
План јавних набавки	25.2.2020.	25.2.2020.	25.2.2020.
Прва измена плана јавних набавки	10.3.2020.	10.3.2020.	10.3.2020.
Друга измена плана јавних набавки	20.7.2020.	21.7.2020.	није објављена
Трећа измена плана јавних набавки	25.9.2020.	29.9.2020.	није објављена
Четврта измена плана јавних набавки	9.12.2020.	15.12.2020.	није објављена

Чланом 88 став 3 Закона о јавним набавкама⁶ прописано је да наручилац објављује план јавних набавки, као и све његове касније измене и допуне, на Порталу јавних набавки и на својој интернет страници у року од десет дана од дана доношења.

Откривена неправилност:

План јавних набавки за 2019. годину, као и осма измена плана јавних набавки за 2019. годину, нису објављени на Порталу јавних набавки у року од 10 дана од дана доношења, што није у складу са чланом 51 став 3 Закона о јавним набавкама⁵.

Предузеће није објавило три измене плана јавних набавки за 2020. годину на својој интернет страници, што није у складу са чланом 88 став 3 Закона о јавним набавкама⁶.

Препорука број 6:

Препоручује се Предузећу да план јавних набавки и све његове измене и допуне објављује у складу са чланом 88 став 3 Закона о јавним набавкама⁶.

После свих измена, структура планираних набавки, по предмету набавке и процењеној вредности, дата је у табели која следи:

Табела број 6 – Структура планираних набавки, по предмету набавке и процењеној вредности после последње измене - у динарима –

Врста поступка	Предмет набавке	Број поступака	Процењена вредност набавки без ПДВ-а
Јавне набавке –отворени поступак	Добра	14	55.626.176
	Услуге	1	2.523.000
	Укупно:	15	58.149.176

2.4. Процењена вредност јавних набавки

Процењена вредност јавне набавке представља износ финансијских средстава за који наручилац оправдано очекује да ће утрошити ради набавке одређеног добра, услуге или радова. Она се исказује у динарима без пореза на додату вредност и обухвата укупан плативи износ понуђачу. Одређивање процењене вредности добара, услуга и радова врши се у складу са одредбама чланова 65, 66 и 67 Закона о јавним набавкама⁵. Даље је дефинисано да сам сектор који је исказао потребу за одређеном јавном набавком испитује и истражује тржиште сваког појединачног предмета набавке за којим је исказао потребу, на неки од следећих начина: испитивањем претходних искустава овог предмета набавке (постојеће информације и базе података о добављачима), истраживањем путем интернета (ценовници понуђача, портал јавних набавки, сајтови других наручилаца, сајтови надлежних институција за објаву релевантних информација о тржишним кретањима), испитивање искустава других наручилаца, примарно сакупљање података (анкете, упитници) и на други погодан начин имајући у виду сваки предмет набавке појединачно.

Предузеће је презентовало доказе којима потврђује начин на који је одређена процењена вредност јавних набавки, односно на који начин је извршено испитивање и истраживање тржишта предмета јавне набавке.

Процењена вредност јавних набавки заснована је на претходном искуству у набавци конкретног предмета набавке и спроведеном испитивању и истраживању тржишта, о чему Предузеће има сачињену евиденцију, што је у складу са чланом 29 и 89 Закона о јавним набавкама⁶ и чланом 15 Правилника о ближе уређивању поступка јавне набавке.

2.5. Спровођење поступака јавних набавки

2019. година

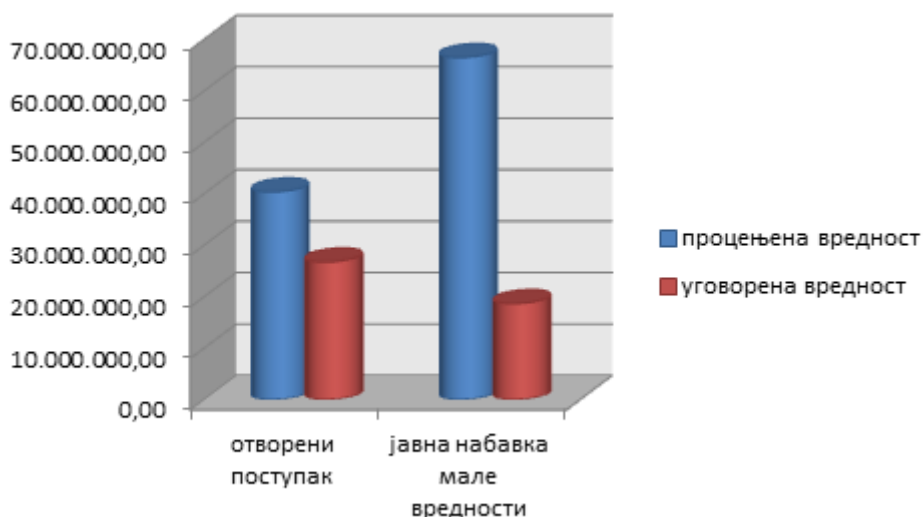
Предузеће је у 2019. години, на основу годишњег плана јавних набавки и измене плана, спровело 19 поступака укупне процењене вредности 106.872.882 динара, односно уговорене вредности у износу од 45.007.211 динара и то:

1. пет отворена поступака јавних набавки, укупне процењене вредности 40.374.342 динара, на основу којих су закључени уговори у вредности од 26.317.680 динара без ПДВ – а и

2. четрнаест поступака јавних набавки мале вредности, укупне процењене вредности 66.498.540 динара, на основу којих су закључени уговори у вредности од 18.689.531 динара без ПДВ – а.

У 2019. години поднет је један захтев за заштиту права Републичкој комисији за заштиту права, који је одбачен.

Преглед број 1 – Преглед процењене и уговорене вредности спроведених јавних набавки у 2019. години, према врсти поступка – у динарима –



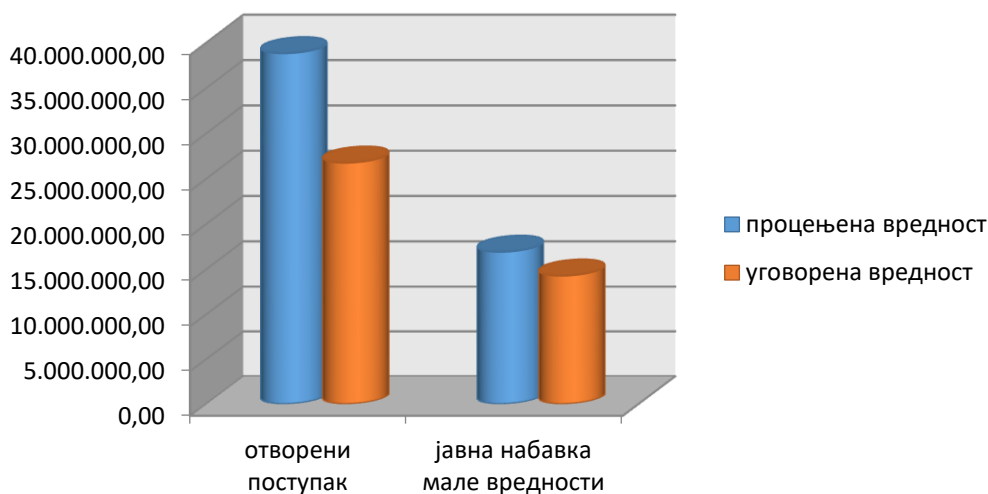
2020. година

Предузеће је током 2020. године покренуло 11 поступака јавних набавки, укупне процењене вредности 55.802.491 динара без ПДВ – а, који су предвиђени Планом јавних набавки и Финансијским планом за 2020. годину.

По окончању поступака, закључено је укупно 17 уговора, а вредност закључених уговора износи укупно 41.097.052 динара без ПДВ – а.

У току 2020. године није био поднет ниједан захтев за заштиту права Републичкој комисији за заштиту права.

Преглед број 2 – Преглед процењене и уговорене вредности спроведених јавних набавки у 2020. години, према врсти поступка – у динарима –



2.6. Јавне набавке обухваћене у поступку ревизије

У табели која следи, приказани су ревидирани поступци јавних набавки спроведени у 2019. и у 2020. години:

Табела број 7 – Преглед јавних набавки обухваћених у поступку ревизије

- у динарима –

Р. Б.	Број ЈН	Предмет јавне набавке	Процењена вредност без ПДВ-а	Изабрани понуђач	Датум закључења уговора	Уговорена вредност без ПДВ-а	Реализована вредност
План набавки за 2019. годину							
1.	8/2019	Гориво	11.502.304	„Нис“ АД, Нови Сад	28.8.2019.	10.952.866	9.664.619
2.	10/2019	Водоводни материјал	7.000.000	„Мима комерц“, ДОО Београд	8.8.2019.	2.000.000	368.540
3.	13/2019	Чистилица	8.500.000	„Нова опрема“ ДОО, Нови Сад	8.10.2019.	8.495.500	8.495.500
4.	18/2019	Електрична енергија	8.372.038	ЈП „Електропривреда Србије“ Београд	30.12.2019.	4.869.314	4.873.055
5.	11/2019	Изградња бетонских усека и стаза на гробљу	5.000.000	обустављен			

Извештај о ревизији правилности пословања Комуналног јавног предузећа „Извор“, Петровац у делу који се односи на јавне набавке за 2019. и 2020. годину и трошкове зарада, накнада зарада и осталих личних расхода за 2020. годину

Р. Б.	Број ЈН	Предмет јавне набавке	Процењена вредност без ПДВ-а	Изабрани понуђач	Датум закључења уговора	Уговорена вредност без ПДВ-а	Реализована вредност
6.	1/2019	Уређење и одржавање гробља на територији општине Петровац на Млави	3.043.440	„Кошнице Лукић“предузетник, Дубочка	5.4.2019.	2.606.500	2.606.500
7.	2/2019	Израда пројекта за водовод	4.998.000	ХГ „Хидро група“, ДОО, Београд	22.4.2019.	540.000	180.000
				ХГ „Хидро група“, ДОО, Београд	22.4.2019.	1.440.000	120.000
				„Енерго план“ ДОО, Београд	22.4.2019.	450.000	135.000
8.	3/2019	Анализа воде	1.419.800	Завод за јавно здравље Пожаревац	13.5.2019.	1.419.800	1.455.211
9.	5/2019	Одржавање депоније	3.300.000	Аутопревозник, предузетник, Петровац на Млави	21.6.2019.	3.300.000	2.739.581
10.	6/2019	Камени материјал	4.900.000	„Срмекс“, ДОО Петровац на Млави	5.7.2019.	3.975.000	1.616.607
Свега 2019. година			58.035.582			40.048.980	32.254.613
План набавки за 2020. годину							
1.	1/2020	Уређење и одржавање гробља	3.630.820	ЗЗ „Каменово“, Каменово	27.3.2020.	3.498.630	3.609.830
2.	2/2020	Водоводни и канализациони материјал (обликована у пет партија)	10.000.000	Партија 1 – „Мима комерц“ ДОО, Београд	6.4.2020.	24.670	4.852.042
				Партија 2 – „Витрекс“ ДОО, Ниш	8.4.2020.	950.547	
				Партија 3 – „Мима комерц“ ДОО, Београд	6.4.2020.	315.129	
				Партија 4 – „Мима комерц“ ДОО, Београд	6.4.2020.	374.648	

Извештај о ревизији правилности пословања Комуналног јавног предузећа „Извор“, Петровац у делу који се односи на јавне набавке за 2019. и 2020. годину и трошкове зарада, накнада зарада и осталих личних расхода за 2020. годину

Р. Б.	Број ЈН	Предмет јавне набавке	Процењена вредност без ПДВ-а	Изабрани понуђач	Датум закључења уговора	Уговорена вредност без ПДВ-а	Реализована вредност
				Партија 5 – „Инса“ АД, Београд	6.4.2020.	551.210	
3.	7/2020	Гориво	12.161.123	„НИС“ АД, Нови Сад	17.9.2020.	11.382.246	7.555.237
4.	8/2020	Доставно возило старо за ново	3.800.000	„Vibo Car“ ДОО, Пожаревац	26.11.2020.	1.347.560	1.347.560
5.	10/2020	Електрична енергија	8.395.053	ЈП „ЕПС“, Београд	24.12.2020.	4.883.742	1.019.071
6.	11/2020	Трактор са прикључним машинама	4.300.000	„ФМП Агромеханика“ ДОО, Бољевац	13.1.2021.	4.299.668	4.299.668
Свега 2020. година			46.286.996			31.628.050	22.683.408

1) Јавна набавка број 8 /2019 – Гориво

Табела број 8 – Основни подаци о јавној набавци

Врста поступка: Јавна набавка велике вредности						
Позиција из Плана јавних набавки: 1.1.39						
Одлука о покретању поступка јавне набавке број 2100 од 1. јула 2019. године				Решење о образовању комисије за јавну набавку број 2101 од 1. јула 2019. године.		
Одлука о додели уговора број 2625 од 7. августа 2019. године						
Уговор о набавци						
Број уговора	Датум закључења	Датум објаве обавештења о закљученом уговору	Добављач	Процењена вредност	Уговорена вредност	Реализована вредност
2805	28.8.2019.	29.8.2019.	„Нис“ АД, Нови Сад	11.502.304	10.952.866	9.664.619

Одлуку о покретању поступка јавне набавке услуга број 2100 донео је директор Предузећа дана 1. јула 2019. године. Увидом у одлуку о покретању поступка, утврдили смо да не садржи ознаку из општег речника набавки што није у складу са чланом 53 став 1 тачка 3) и 7) Закона о јавним набавкама⁵.

Одлука о покретању поступка за јавну набавку 8/2019 – гориво не садржи ознаку из општег речника набавки као ни податке о позицији у финансијском плану, што није у складу са чланом 53 став 1 тачка 3) и 7) Закона о јавним набавкама⁵.

Огласи о јавној набавци ЈНМВ 8/2019 – набавка горива нису објављени на Порталу службених гласила Републике Србије и база прописа, што није у складу са чланом 57 став 1, а у вези са чланом 55 Закона о јавним набавкама⁵.

2) Јавна набавка број 10/2019 – Набавка водоводног материјала

Табела број 9 – Основни подаци о јавној набавци

Врста поступка: Јавна набавка велике вредности						
Процењена вредност у одлуци о покретању поступка за партију 1: 2.000.000						
Позиција из Плана јавних набавки: 1.1.35						
Одлука о покретању поступка јавне набавке број 2114 од 1. јула 2019. године				Решење о образовању комисије за јавну набавку број 2115 донето је 1. јула 2019. године		
Одлука о закључењу оквирног споразума број 2542 од 1. августа 2019. године						
Оквирни споразум						
Број уговора	Датум закључења	Датум објаве обавештења о закљученом оквирном споразуму	Добављач	Процењена вредност	Уговорена вредност	Реализована вредност
2591	8.8.2019.	-	„Мима комерц“, Д.О.О Београд	7.000.000	2.000.000	368.540

Одлуку о покретању поступка јавне набавке добара број 2114 донео је директор Предузећа дана 1. јула 2019. године. Увидом у одлуку о покретању поступка, утврдили смо да не садржи ознаку из општег речника набавки, као ни податке о позицији у финансијском плану, што није у складу са чланом 53 став 1 тачка 3) и 7) Закона о јавним набавкама⁵.

Обавештење о закљученом оквирном споразуму није објављено на Порталу јавних набавки и на интернет страници наручиоца што није у складу са чланом 116 став 1, а у вези са чланом 55 став 1 тачка 8) и чланом 57 став 1 Закона о јавним набавкама⁵.

Увидом у Портал јавних набавки и интернет страницу Предузећа, утврђено је да обавештење о закљученом оквирном споразуму за јавну набавку 10/2019 – набавка водоводног материјала није објављено у року од пет дана од дана закључења оквирног споразума, што није у складу са чланом 116 став 1, а у вези са чланом 55 став 1 тачка 8 и чланом 57 став 1 Закона о јавним набавкама⁵.

3) Јавна набавка број 13/2019 – Набавка чистилице

Табела број 10 – Основни подаци о јавној набавци

Врста поступка: Јавна набавка велике вредности						
Процењена вредност наведена у одлуци о покретању поступка: 8.500.000 динара						
Позиција из Плана јавних набавки: 1.1.15						
Одлука о покретању поступка број 2511 од 31. јула 2019. године				Решење о образовању комисије број 2512 од 31. јула 2019. године		
Одлука о додели уговора број 3067 од 9. септембра 2019. године						
Уговор о набавци						
Број уговора	Датум закључења	Датум објаве	Добављач	Процењена вредност	Уговорена вредност	Реализована вредност

		обавештења о закљученом уговору				
3148	8. 10.2019. године	није објављено	„Нова опрема“ ДОО, Нови Сад	8.500.000	8.495.500	8.495.500

Одлуку о покретању поступка јавне набавке добара број 2511 донео је директор Предузећа дана 31. јула 2019. године.

Одлука о покретању поступка за јавну набавку 13/2019 – набавка чистилице не садржи ознаку из општег речника набавки, као ни податке о позицији у финансијском плану, што није у складу са чланом 53 став 1 тачка 3) и 7) Закона о јавним набавкама⁵.

Увидом у Портал јавних набавки и интернет страницу Предузећа, утврђено је да обавештење о закљученом уговору за јавну набавку 13/2019 – набавка чистилице није објављено у року од пет дана од дана закључења уговора, што није у складу са чланом 116 став 1, а у вези са чланом 55 став 1 тачка 8 и чланом 57 став 1 Закона о јавним набавкама⁵.

4) Јавна набавка број 18/2019 – Набавка електричне енергије

Табела број 11 – Основни подаци о јавној набавци

Врста поступка: Јавна набавка мале вредности						
Позиција из Плана јавних набавки: 1.1.38						
Одлука о покретању поступка број 4220 од 25. новембра 2019. године				Решење о образовању комисије број 4223 од 25. новембра 2019. године		
Одлука о додели уговора број 4434 од 6. децембра 2019. године						
Уговор о набавци						
Број уговора	Датум закључења	Датум објаве обавештења о закљученом уговору	Добављач	Процењена вредност	Уговорена вредност	Реализована вредност
4867	30. 12.2019. године	није објављено	ЈП „Електропривреда Србије“, Нови Сад	8.372.038	4.869.314	4.883.055

Одлуку о покретању поступка јавне набавке добара број 4220 донео је директор Предузећа дана 25. новембра 2019. године у складу са чланом 124 Закона о јавним набавкама⁵. Увидом у одлуку о покретању поступка, утврдили смо да не садржи ознаку из општег речника набавки, као ни податке о позицији у финансијском плану, што није у складу са чланом 53 став 1 тачка 3) и 7) Закона о јавним набавкама⁵.

Увидом у Портал јавних набавки и интернет страницу Предузећа, утврђено је да обавештење о закљученом уговору за јавну набавку 18/2019 – набавка електричне енергије није објављено у року од пет дана од дана закључења уговора, што није у складу са чланом 116 став 1, а у вези са чланом 55 став 1 тачка 8 и чланом 57 став 1 Закона о јавним набавкама⁵.

Огласи о јавној набавци ЈНМВ 18/2019 – набавка електричне енергије нису

објављени на Порталу службених гласила Републике Србије и база прописа, што није у складу са чланом 57 став 1, а у вези са чланом 55 Закона о јавним набавкама⁵.

У вези са предметном набавком, поднет је захтев за заштиту права у поступку од стране понуђача „Energija gas and power“ ДОО, Београд. Републичка комисија за заштиту права у поступцима јавних набавки је одбацила захтев доношењем Закључка број 4-00-1196/2019 од 17. јануара 2020. године.

5) Јавна набавка број 11/2019 – Изградња бетонских усека и стаза на градским гробљима

Процењена вредност јавне набавке број 11/2019 – Изградња бетонских усека и стаза на градским гробљима је 5.000.000 динара без пдв-а. Набавка је предвиђена у годишњем плану јавних набавки за 2019. годину на позицији 1.3.15 као јавна набавка велике вредности.

Одлука о покретању поступка за јавну набавку 11/2019 – изградња бетонских усека и стаза на Гадским гробљима не садржи ознаку из општег речника набавки као ни податке о позицији у финансијском плану, што није у складу са чланом 53 став 1 тачка 3) и 7) Закона о јавним набавкама⁵.

Решењем о образовању комисије за јавну набавку – изградња бетонских усека и стаза на градским гробљима број 2166 од 3. јула 2019. године именовани су чланови комисије који су потписали изјаву о одсуству сукоба интереса.

Позив за подношење понуда и конкурсна документација су објављени на Порталу јавних набавки и интернет страници дана 4. јула 2019. године.

У извештају о стручној оцени понуда број 2367 од 18. јула 2019. године, комисија за јавне набавке је констатовала да није достављена ни једна понуда.

На предлог комисије директор Предузећа је донео Одлуку о обустви поступка јавне набавке број 2368 дана 18. јула 2019. године.

Обавештење о обустави поступка јавне набавке, које садржи податке из Прилога 3К Закона⁵, обављено је на Порталу јавних набавки и на интернет страници наручиоца дана 22. јула 2019. године.

Увидом у Портал јавних набавки и интернет страницу Предузећа, утврђено је да обавештење обустави поступка јавне набавке 11/2019 – изградња бетонских усека и стаза на градским гробљима није објављено у року од пет дана од дана коначности одлуке о обустави поступка јавне набавке, што није у складу са чланом 109 став 4 а у вези са чланом 55 став 1 тачка 10) и чланом 57 став 1 и 2 Закона о јавним набавкама⁵.

6) Јавна набавка број 1/2019 – Уређење и одржавање гробља на територији општине Петровац на Млави

Табела број 12 – Основни подаци о јавној набавци

Врста поступка: Јавна набавка мале вредности						
Позиција из Плана јавних набавки: 1.2.5						
Одлука о покретању поступка јавне набавке број 887 од 8. марта 2019. године				Решење о образовању комисије за јавну набавку број 888 од 8. марта 2019. године		
Одлука о додели уговора број 1074 од 25. марта 2019. године						
Уговор о набавци						
Број уговора	Датум закључења	Датум објаве обавештења о закљученом уговору	Добављач	Процењена вредност	Уговорена вредност	Реализована вредност

Извештај о ревизији правилности пословања Комуналног јавног предузећа „Извор“, Петровац у делу који се односи на јавне набавке за 2019. и 2020. годину и трошкове зарада, накнада зарада и осталих личних расхода за 2020. годину

1292	5.4.2019.	није објављено	„Кошнице Лукић“ предузетник, Дубочка	3.043.440	2.606.500	2.606.500
------	-----------	----------------	--------------------------------------	-----------	-----------	-----------

Одлуку о покретању поступка јавне набавке услуга број 887 донео је директор Предузећа дана 8. марта 2019. године. Одлука о покретању поступка за јавну набавку 1/2019 – уређење и одржавање гробља не садржи ознаку из општег речника набавки, што није у складу са чланом 53 став 1 тачка 3) и 7) Закона о јавним набавкама⁵.

Увидом у Портал јавних набавки и интернет страницу Предузећа, утврђено је да обавештење о закљученом уговору за јавну набавку 1/2019 – уређење и одржавање гробља није објављено у року од пет дана од дана закључења уговора, што није у складу са чланом 116 став 1, а у вези са чланом 55 став 1 тачка 8 и чланом 57 став 1 Закона о јавним набавкама⁵.

7) Јавна набавка број 2/2019 – Израда пројекта за водовод

Табела број 13 – Основни подаци о јавној набавци

Врста поступка: Јавна набавка мале вредности обликована у три партије							
Процењена вредност јавне набавке: 4.998.000							
Позиција из Плана јавних набавки: 1.1.34							
Одлука о покретању поступка јавне набавке број 1081 од 26. марта 2019. године				Решење о образовању комисије за јавну набавку број 1082 од 26. марта 2019. године			
Одлука о додели уговора број 1279 од 8. априла 2019. године.							
Уговор о набавци							
Назив партије	Број уговора	Датум закључења	Датум објаве обавештења о закљученом уговору	Добављач	Процењена вредност	Уговорена вредност	Реализована вредност
Геотехничке инжењерске услуге	1385	22.4.2019	није објављено	ХГ „Хидро група“, ДОО, Београд	није одређена процењена вредност за сваку партију појединачно	540.000	180.000
Услуге пројектовања водовода	1386	22.4.2019		ХГ „Хидро група“, ДОО, Београд		1.440.000	120.000
Услуге пројектовања фекалне канализације	1384	22.4.2019		„Енерго план“ ДОО, Београд		450.000	135.000

Одлуку о покретању поступка јавне набавке услуга број 1081 донео је директор Предузећа дана 26. марта 2019. године. Увидом у одлуку о покретању поступка, утврдили смо да не садржи ознаку из општег речника набавки, податке о процењеној

вредности за сваку партију и податке о позицији у финансијском плану, што није у складу са чланом 53 став 1 тачка 3) и 7) Закона о јавним набавкама⁵.

Увидом у Портал јавних набавки и интернет страницу Предузећа, утврђено је да обавештење о закљученом уговору за јавну набавку 2/2019 – израда пројекта за водовод није објављено у року од пет дана од дана закључења уговора, што није у складу са чланом 116 став 1, а у вези са чланом 55 став 1 тачка 8 и чланом 57 став 1 Закона о јавним набавкама⁵.

8) Јавна набавка број 3/2019 – Анализа воде

Табела број 14 – Основни подаци о јавној набавци

Врста поступка: Јавна набавка мале вредности						
Позиција из Плана јавних набавки: 1.2.3						
Одлука о покретању поступка јавне набавке број 1432 од 25. априла 2019. године				Решење о образовању комисије за јавну набавку број 1433 од 25. априла 2019. године		
Одлука о додели уговора број 1488 од 6. маја 2019. године						
Уговор о набавци						
Број уговора	Датум закључења	Датум објаве обавештења о закљученом уговору	Добављач	Процењена вредност	Уговорена вредност	Реализована вредност
1513	13.5.2019.	није објављено	Завод за јавно здравље Пожаревац	1.419.800	1.418.543	1.455.211

Одлуку о покретању поступка јавне набавке услуга број 1432 донео је директор Предузећа дана 25. априла 2019. године. Одлука о покретању поступка за јавну набавку 3/2019 – анализа воде не садржи ознаку из општег речника набавки као ни податке о позицији у финансијском плану, што није у складу са чланом 53 став 1 тачка 3) и 7) Закона о јавним набавкама⁵.

Пружеће је дана 13. маја 2019. године закључило уговор са Заводом за јавно здравље Пожаревац. Обавештење о закљученом уговору је објављено на Порталу јавних набавки и на интернет страници наручиоца дана 22. маја 2019. године што није у складу са чланом 116 став 1, а у вези са чланом 55 став 1 тачка 8) и чланом 57 став 1 Закона о јавним набавкама⁵.

9) Јавна набавка број 5/2019 – Одржавање депоније

Табела број 15 – Основни подаци о јавној набавци

Врста поступка: Јавна набавка мале вредности						
Позиција из Плана јавних набавки: 1.2.1						
Одлука о покретању поступка јавне набавке број 1867 од 10. јуна 2019. године				Решење о образовању комисије за јавну набавку број 1868 од 10. јуна 2019. године		
Одлука о закључењу оквирног споразума број 1963 од 18. јуна 2019. године						
Оквирни споразум о набавци						
Број уговора	Датум закључења	Датум објаве	Добављач	Процењена вредност	Уговорена вредност	Реализована вредност

		обавештења о закљученом оквирном споразуму				
2010	21.6.2019.	24.6.2019.	Аутопревозник Драгослав Марјановић, предузетник, Петровац на Млави	3300.000	3.300.000	2.739.581

Одлуку о покретању поступка јавне набавке услуга број 1867 донео је директор Предузећа дана 10. јуна 2019. године. Увидом у одлуку о покретању поступка, утврдили смо да не садржи ознаку из општег речника набавки, као ни податке о позицији у финансијском плану, што није у складу са чланом 53 став 1 тачка 3) и 7) Закона о јавним набавкама⁵.

10) Јавна набавка број 6/2019 – Камени материјал

Табела број 16 – Основни подаци о јавној набавци

Врста поступка: Јавна набавка мале вредности						
Позиција из Плана јавних набавки: 1.1.36						
Одлука о покретању поступка јавне набавке број 1871 од 10. јуна 2019. године				Решење о образовању комисије за јавну набавку број 1872 од 10. јуна 2019. године		
Одлука о додели уговора број 2204 од 5. јула 2019. године						
Уговор о набавци						
Број уговора	Датум закључења	Датум објаве обавештења о закљученом уговору	Добављач	Процењена вредност	Уговорена вредност	Реализована вредност
2205	5.7.2019.	5.7.2019.	„Срмекс“, ДОО Петровац на Млави	4.900.000	3.975.000	1.616.607

Одлуку о покретању поступка јавне набавке добара број 1871 донео је директор Предузећа дана 10. јуна 2019. године. Увидом у одлуку о покретању поступка, утврдили смо да не садржи ознаку из општег речника набавки, као ни податке о позицији у финансијском плану, што није у складу са чланом 53 став 1 тачка 3) и 7) Закона о јавним набавкама⁵.

11) Јавна набавка број 1/2020 – Уређење и одржавање гробља на територији општине Петровац на Млави

Табела број 17 – Основни подаци о јавној набавци

Врста поступка: Јавна набавка мале вредности	
Позиција из Плана јавних набавки: 1.2.1	
Одлука о покретању поступка јавне набавке број 01 од 28. фебруара 2020. године	Решење о образовању комисије за јавну набавку број 02 од 28. фебруара 2020. године

Одлука о додели уговора број 44 од 13. марта 2020. године						
Уговор о набавци						
Број уговора	Датум закључења	Датум објаве обавештења о закљученом уговору	Добављач	Процењена вредност	Уговорена вредност	Реализована вредност
1070	27.3.2020.	није објављено	ЗЗ „Каменово“, Каменово	3.630.820	3.498.630	3.609.830

Одлуку о покретању поступка јавне набавке услуга број 01 донео је директор Предузећа дана 28. фебруара 2020. године. Увидом у одлуку о покретању поступка, утврдили смо да не садржи ознаку из општег речника набавки, као ни податке о позицији у финансијском плану, што није у складу са чланом 53 став 1 тачка 3) и 7) Закона о јавним набавкама⁵.

Позив за подношење понуда и конкурсна документација објављени су на Порталу јавних набавки дана 28. фебруара 2020. године, али нису објављени на интернет страници наручиоца, што није у складу са чланом 57 став 1, а у вези са чланом 55 Закона о јавним набавкама⁵.

Увидом у конкурсну документацију, утврдили смо да Предузеће није поштовало одредбе Закона о јавним набавкама⁵ у делу IV конкурсне документације који се односи на услове за учешће у поступку јавне набавке. Предузеће је предвидело додатне услове које понуђач који учествује у поступку јавне набавке мора испунити. Један од додатних услова односи се на кадровски капацитет, захтевано је да понуђач мора имати три радника запослена у последњих шест месеци. Наведени услов у погледу кадровског капацитета није у логичкој вези са предметом јавне набавке. Поступајући на овај начин, Предузеће је ограничило конкуренцију и дискриминисало остале понуђаче.

Предузеће је конкурсном документацијом за јавну набавку 1/2020 – уређење и одржавање гробља, у поглављу IV – Услови за учешће у поступку јавне набавке из члана 75 и 76 Закона и упутство како се доказује испуњеност тих услова, предвидело додатни услов о неопходном кадровском капацитету. Мишљења смо да додатни услов о неопходном кадровском капацитету, који захтева од понуђача да има три запослена радника у последњих шест месеци, дискриминише понуђаче и није у логичкој вези са предметом јавне набавке. Постављањем наведеног додатног услова у конкурсној документацији који дискриминише понуђаче, Предузеће није поступило у складу са Начелом обезбеђивања конкуренције из члана 10, као ни са чланом 76 став 6 Закона о јавним набавкама⁵.

Одлука о додели уговора број 44 донета је 13. марта 2020. године и није објављена на интернет страници наручиоца, а на Порталу јавних набавки објављена је 2. априла 2020. године, што није у складу са чланом 108 став 5 Закона о јавним набавкама⁵.

Увидом у Портал јавних набавки и интернет страницу Предузећа, утврђено је да обавештење о закљученом уговору за јавну набавку 1/2020 – уређење и одржавање гробља није објављено у року од пет дана од дана закључења уговора, што није у складу са чланом 116 став 1, а у вези са чланом 55 став 1 тачка 8 и чланом 57 став 1 Закона о јавним набавкама⁵.

12) Јавна набавка број 2/2020 – Водоводни и канализациони материјал

Табела број 18 – Основни подаци о јавној набавци

Врста поступка: Јавна набавка велике вредности обликована у пет партија							
Позиција из Плана јавних набавки: 1.1.29							
Одлука о покретању поступка јавне набавке број 23 од 9. марта 2020. године				Решење о образовању комисије за јавну набавку број 24 од 9. марта 2020. године			
Одлука о додели уговора број 58 од 26. марта 2020. године							
Уговор о набавци							
Назив партије	Број уговора	Датум закључења	Датум објаве обавештења о закљученом уговору	Добављач	Процењена вредност	Уговорена вредност	Реализована вредност
- ПЕ И ПВЦ Цеви	1067	6.4.2020	није објављено	„Мима комерц“ ДОО, Београд	није одређена процењена вредност за сваку партију појединачно	24.670	Добављач „Мима комерц“ ДОО, Београд
Спојнице	1071	8.4.2020		„Витрекс“ ДОО, Ниш		950.547	Партије 1, 3 и 4
Фитинг	1068	6.4.2020		„Мима комерц“ ДОО, Београд		315.129	Добављач „Витрекс“ ДОО, Ниш Партија 2
Вентили	1069	6.4.2020		„Мима комерц“ ДОО, Београд		374.648	
Водомери са уређајем за даљинско читавање и ремонт	1072	6.4.2020		„Инса“ АД, Београд		551.210	Добављач „Инса“ АД, Београд Партија 5
				3.259.606			

Одлуку о покретању поступка јавне набавке број 23 донета је 9. марта 2020. године. Одлука о покретању поступка за јавну набавку 2/2020 – водоводни материјал не садржи ознаку из општег речника набавки, податке о процењеној вредности сваке партије посебно и податке о позицији у финансијском плану, што није у складу са чланом 53 став 1 тачке 3), 5) и 7) Закона о јавним набавкама⁵.

Увидом у одлуку о покретању поступка, утврдили смо да је Предузеће покренуло поступак јавне набавке мале вредности, што није у складу са Планом јавних набавки и није у складу са чланом 39 став 1 Закона о јавним набавкама⁵.

Позив за подношење понуда и конкурсна документација објављени су на Порталу јавних набавки 9. марта 2020. године, али нису објављени на интернет страници наручиоца. Предузеће је, пре истека рока за подношење понуда, извршило две измене и допуне конкурсне документације и објавило је обавештење о продужењу рока за подношење понуда.

Одлука о додели уговора донета је 26. марта 2020. године и није објављена на интернет страници наручиоца, а на Порталу јавних набавки објављена је 2. априла 2020. године, након истека рока од три дана од дана доношења, што није у складу са чланом 108 став 5 Закона о јавним набавкама⁵.

Обавештење о закљученом уговору није објављено на Порталу јавних набавки и на интернет страници наручиоца што није у складу са чланом 116 став 1, а у вези са чланом 55 став 1 тачка 8) и чланом 57 став 1 Закона о јавним набавкама⁵.

Чланом 57 Закона о јавним набавкама⁵ који је био у примени до 1. јула 2020. године, прописано је да се огласи о јавној набавци, чија је процењена вредност већа од јавне набавке мале вредности из члана 39 овог Закона, објављују и на Порталу службених гласила Републике Србије и бази прописа.

Огласи о јавној набавци 2/2020 – водоводни и канализациони материјал нису објављени на Порталу службених гласила Републике Србије и бази прописа, што није у складу са чланом 57 Закона о јавним набавкама⁵.

13) Јавна набавка број 7/2020 – Гориво

Табела број 19 – Основни подаци о јавној набавци

Врста поступка: Јавна набавка велике вредности						
Позиција из Плана јавних набавки: 0001						
Одлука о покретању поступка јавне набавке број 125 од 23. јула 2020. године				Решење о образовању комисије за јавну набавку број 124 од 23. јула 2020. године		
Одлука о додели уговора број 125/5 од 4. септембра 2020. године						
Уговор о набавци						
Број уговора	Датум закључења	Датум објаве обавештења о додели уговора	Добављач	Процењена вредност	Уговорена вредност	Реализована вредност
125/6	17.9.2020.	25.9.2020. године	„НИС“ АД, Нови Сад	12.161.123	11.500.509	7.555.237

У вези са предметном јавном набавком нису утврђене неправилности.

14) Јавна набавка број 10/2020 – Електрична енергија

Табела број 20 – Основни подаци о јавној набавци

Врста поступка: Јавна набавка велике вредности						
Позиција из Плана јавних набавки: 0012						
Одлука о покретању поступка јавне набавке број 191 од 1. децембра 2020. године						
Одлука о додели уговора број 191/8 од 14. децембра 2020. године						
Уговор о набавци						
Број уговора	Датум закључења	Датум објаве обавештења о додели уговора	Добављач	Процењена вредност	Уговорена вредност	Реализована вредност
191/9	24.12.2020.	6.1.2021.	ЈП „ЕПС“, Београд	8.395.053	4.883.742	1.019.071

Чланом 105 став 8 Закона о јавним набавкама прописано је да се огласи у поступцима јавних набавки чија је процењена вредност једнака или већа од 5.000.000 динара објављују и на Порталу службених гласила Републике Србије и база прописа, у форми за објављивање која је доступна на Порталу јавних набавки. Предузеће није објавило јавни позив за јавну набавку на Порталу службених гласила Републике Србије и бази прописа.

Јавни позив за јавну набавку 10/2020 – електрична енергија није објављен на Порталу службених гласила Републике Србије и бази прописа, што није у складу са чланом 105 став 8 Закона о јавним набавкама⁶.

15) Јавна набавка број 11/2020 – Трактор са прикључним машинама

Табела број 21 – Основни подаци о јавној набавци

Врста поступка: Јавна набавка велике вредности						
Позиција из Плана јавних набавки: 0016						
Одлука о покретању поступка јавне набавке број 196 од 15. децембра 2020. године						
Одлука о додели уговора број 196/8 од 29. децембра 2020. године						
Уговор о набавци						
Број уговора	Датум закључења	Датум објаве обавештења о додели уговора	Добављач	Процењена вредност	Уговорена вредност	Реализована вредност
196/9	13.1.2021.	29.1.2021.	„ФПМ Агромеханика“ ДОО, Бољевац	4.300.000	4.299.668	4.299.668

У вези са предметном јавном набавком нису утврђене неправилности.

У поступку ревизије спроведених поступака јавних набавки утврдили смо следеће:

Откривена неправилност:

Одлуке о покретању поступка за јавне набавке: ЈН 1/2019, ЈН 2/2019, ЈН 3/2019, ЈН 5/2019, ЈН 6/2019, ЈН 8/2019, ЈН 10/2019, ЈН 11/2019, ЈН 13/2019, ЈН 18/2019, ЈН 1/2020 и ЈН 2/2020 не садрже ознаку из општег речника набавки, податке о процењеној вредности сваке партије посебно (ЈН 2/2019 и ЈН 2/2020), као ни податке о позицији у финансијском плану, што није у складу са чланом 53 став 1 тачке 3) и 6) Закона о јавним набавкама⁵.

Чланом 91 Закона о јавним набавкама који је у примени од 1. јула 2020. године⁶, предвиђено је да наручилац доноси одлуку о спровођењу поступка јавне набавке која нарочито садржи податке о предмету јавне набавке, врсти поступка и процењеној вредности јавне набавке укупно и за сваку партију посебно, као и податке о саставу комисије за јавну набавку, односно лицу које спроводи поступак јавне набавке, па у вези са овим није дата препорука.

Откривена неправилност:

Предузеће је конкурсном документацијом за јавну набавку 1/2020 – уређење и одржавање гробља, у поглављу IV – Услови за учешће у поступку јавне набавке из члана 75 и 76 Закона и упутство како се доказује испуњеност тих услова, предвидело додатни услов о неопходном кадровском капацитету. Мишљења смо да додатни услов

о неопходном кадровском капацитету, који захтева од понуђача да има три запослена радника у последњих шест месеци, дискриминише понуђаче и није у логичкој вези са предметом јавне набавке. Постављањем наведеног додатног услова у конкурсној документацији који дискриминише понуђаче, Предузеће није поступило у складу са Начелом обезбеђивања конкуренције из члана 10, као ни са чланом 76 став 6 Закона о јавним набавкама⁵.

Препорука број 7:

Препоручује се Предузећу да конкурсну документацију припрема у складу са чланом 7 Закона о јавним набавкама⁶.

2.7. Објављивање огласа о јавним набавкама

Откривена неправилност:

- Позиви за подношење понуда и конкурсна документација за јавне набавке ЈН 1/2020 и ЈН 2/2020 нису објављени на интернет страници Предузећа, што није у складу са чланом 57 став 2, а у вези са чланом 55 Закона о јавним набавкама⁵;

- огласи о јавним набавкама ЈН 8/2019, ЈН 18/2019 и ЈН 2/2020 нису објављени на Порталу службених гласила Републике Србије и база прописа, што није у складу са чланом 57 став 1, а у вези са чланом 55 Закона о јавним набавкама⁵;

- јавни позив за јавну набавку 10/2020 – електрична енергија није објављен на Порталу службених гласила Републике Србије и бази прописа, што није у складу са чланом 105 став 8 Закона о јавним набавкама⁶;

- Одлуке о додели уговора за јавне набавке ЈН 1/2020 и ЈН 2/2020 нису објављене на интернет страници Предузећа што није у складу са члану 108 став 5 Закона о јавним набавкама⁵;

- Обавештења о закљученим уговорима за јавне набавке ЈН 1/2019, ЈН 2/2019, ЈН 3/2019, ЈН 10/2019, ЈН 13/2019, ЈН 18/2019, ЈН 1/2020 и ЈН 2/2020 нису објављена на Порталу јавних набавки и на интернет страници Предузећа у року од пет дана од дана закључења уговора, што није у складу са чланом 116 став 1 Закона о јавним набавкама⁵;

- Обавештење обустави поступка јавне набавке 11/2019 – изградња бетонских усека и стаза на градским гробљима није објављено у року од пет дана од дана коначности одлуке о обустави поступка јавне набавке, што није у складу са чланом 109 став 4 а у вези са чланом 55 став 1 тачка 10) и чланом 57 став 1 и 2 Закона о јавним набавкама⁵.

Препорука број 8:

Препоручује се Предузећу да огласе о јавним набавкама објављује у складу са чланом 105 и 109 Закона о јавним набавкама⁶.

2.8. Извештавање о јавним набавкама

Чланом 132 Законом о јавним набавкама⁵ прописано је да је наручилац дужан да прикупља и евидентира податке о поступцима јавних набавки и закљученим уговорима о јавним набавкама и у форми електронског извештаја доставља Управи за јавне набавке до 10. у месецу који следи по истеку тромесечја.

Откривена неправилност:

У поступку ревизије утврдили смо да Предузеће није у 2019. години сачинило и у електронској форми доставило Управи за јавне набавке тромесечне извештаје, што

није у складу са чланом 132 Законом о јавним набавкама⁵.

Чланом 181 Закона о јавним набавкама⁶ који је у примени од 1. јула 2020. године прописано је да је наручилац дужан да евидентира податке о вредности и врсти јавних набавки из члана 11 – 21 овог закона, и то по сваком основу за изузеће посебно, као и јавне набавке из члана 27 став 1 овог закона. Евидентиране податке наручиоци збирно објављују на Порталу јавних набавки најкасније до 31. јануара текуће године за претходну годину, према упутству које Канцеларија за јавне набавке објављује на својој интернет страници, па у вези са овим није дата препорука.

Увидом у Портал јавних набавки утврдили смо да је Предузеће објавило Извештај о набавкама дана 29. јануара 2021. године, чиме је поступило у складу са чланом 181 Закона о јавним набавкама⁶.

2.9. Набавке на које се Закон о јавним набавкама не примењује

Законом о јавним набавкама⁵ и Законом о јавним набавкама⁶ уређене су набавке на које се Закон о јавним набавкама не примењује, односно које набавке су изузете од примене одредби Закона о јавним набавкама.

Законом о буџетском систему уређено је да корисници буџетских средстава преузимају обавезе на основу писаног уговора или другог правног акта, уколико законом није друкчије прописано.

2019. година

Предузеће је у 2019. години закључило укупно 56 уговора (наруџбеница), које се односе на набавке на које се закон не примењује. Преглед закључених и ревидираних уговора (наруџбеница) дат је у табели која следи:

Табела број 22 – Преглед ревидираних набавки које су изузете од примене Закона о јавним набавкама⁵ - у динарима –

Број ЈН	Предмет јавне набавке	Изабрани понуђач	Основ за изузеће	Уговорена вредност без ПДВ-а
1.	Мазут средњи С	„НИС“ АД, Нови Сад	Члан 122 став 1 Тачка 4	31.717.000
2.	Гуме	„Семе промед“ ДОО, Петровац	Члан 39 став 2	499.000
3.	Куповина фасадног материјала – комунална гаража	СЗТР „Микси колор“ Петровац на Млави	Члан 39 став 2	450.000
4.	Израда фасаде на зградама комуналне гараже	СЗТР „Микси колор“ Петровац на Млави	Члан 39 став 2	490.000
5.	Израда усека на градском гробљу	Каменорезачка радња, Кравица – Крушевац	Члан 39 став 2	250.000
6.	Монтажа предизолованих цеви у улици	„Weld pipe“ ДОО, Смедерево	Члан 7 став 1 Тачка 4	440.000

Извештај о ревизији правилности пословања Комуналног јавног предузећа „Извор“, Петровац у делу који се односи на јавне набавке за 2019. и 2020. годину и трошкове зарада, накнада зарада и осталих личних расхода за 2020. годину

Број ЈН	Предмет јавне набавке	Изабрани понуђач	Основ за изузеће	Уговорена вредност без ПДВ-а
	Милана Ристића			
7.	Репрограмирање модула за даљинско читавање водомера	„Инса“ АД, Земун	Члан 39 став 2	500.000
8.	Ископ рова, подбушивање испод пута, рад ровокопача	„Мсат инжињеринг“ ДОО, Петровац на Млави	Члан 39 став 2	489.944
9.	Куповина расипача соли за трактор	„Лимес“ ДОО, Крушевац	Члан 39 став 2	47.214
10.	Пружање услуга поправке и одржавање хидраулике	Машинска обрада метала „Кринуловић“, Петровац	Члан 39 став 2	450.000
11.	Поправка два плуга за чишћење снега (машинска обрада)	Машинска обрада метала „Кринуловић“, Петровац	Члан 39 став 2	200.000
12.	Услуге изнајмљивања хирауличне корпе	„Гд пројект“, Петровац на Млави	Члан 39 став 2	300.000
13.	Набавка потрошног електроматеријала	„Ник електро“ ДОО, Петровац на Млави	Члан 39 став 2	400.000
14.	Визуални преглед инсталација, објекта, извештај о мерењу отпора и провера аутоматског искључивања напајања	„Ник електро“ ДОО, Петровац на Млави	Члан 39 став 2	102.000
15.	Грејни кабл, самолепива трака 45м, Термостат	„Rovex inženjering“ ДОО, Београд	Члан 39 став 2	18.000
16.	Одржавање и оправка свих врста возила	САР „Ивица“ Забрђе	Члан 39 став 2	450.000
17.	Електронска јединица за ДАФ камион	„Браћа Црномарковић“ ДОО, Стари Бановци	Члан 39 став 2	173.900
18.	Израда и уградња косих потпора испод пешачке стазе на мосту	„HG Hidro group“ ДОО, Београд	Члан 39 став 2	453.800
19.	Со за посипање путева	„Zag company” Нови сад	Члан 39 став 2	252.000

Чланом 64 став 4 Закона о јавним набавкама⁵ уређено је да наручилац не може одређивати процењену вредност јавне набавке, нити може делити истоврсну јавну набавку на више набавки с намером избегавања примене овог закона или правила одређивања врсте поступка у односу на процењену вредност јавне набавке. Истоврсна јавна набавка је набавка која има исту или сличну намену, при чему исти понуђачи у односу на природу делатности коју обављају могу да је испуне.

У поступку ревизије утврдили смо да је Предузеће у 2019. години извршило:

- набавку соли за посипање путева и калцијум хлорида у износу од 608.141 динара;

- истоврсну набавку фасадног материјала и израду фасаде на зградама комуналне гараже у износу од 842.483 динара и

- набавку услуга одржавања возила у износу од 723.500 динара без спроведеног поступка јавне набавке, а да нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама, што није у складу са одредбама члана 7, 7а, 39 став 2 и 122 Закона о јавним набавкама⁵.

2020. година

Предузеће је у 2020. години закључило укупно 70 уговора (наруџбеница), које се односе на набавке на које се закон не примењује. Преглед закључених уговора обухваћених у поступку ревизије дат је у табели која следи:

Табела број 23 – Преглед ревидираних набавки које су изузете од примене Закона о јавним набавкама⁶ - у динарима –

Број ЈН	Предмет јавне набавке	Изабрани понуђач	Основ за изузеће	Уговорена вредност без ПДВ-а
1.	Мазут	„Еуро Мотус“ ДОО, Београд	Члан 16	3.042.000
2.	Радови на санацији – затрпавању депоније	“ГЕО ЛИНЕ 012” ДОО, Петровац на Млави	Члан 27	2.940.250
3.	Камени материјал	„ТЕКО МИНИНГ“ ДОО, Београд	Члан 27	995.000
4.	Со за посипање путева	„GROS INOX“ Нови Сад	Члан 27	993.000
5.	Услуге монтаже и демонтаже водомера са даљинским читавањем	„Атлантик Сд“ Смедерево	Члан 27	990.000
6.	Уговор о извођењу геодетских радова	„Гео Имаге“ ДОО, Петровац	Члан 27	985.933
7.	Уговор о извођењу геодетских радова	„Васић и Милутиновић“ ДОО, Петровац	Члан 27	897.520
8.	Одржавање путева, санација рупа насталих услед пуцања цеви	„Гео Лине 012“ Петровац	Члан 27	740.000
9.	Гуме	„GUMA CENTAR“ ДОО, Петровац на Млави	Члан 27	600.000
10.	Ископ канала, подбушивање испод пута – рад мини багера	Грађевинска радња, предузетник, Мајданпек	Члан 27	540.000
11.	Превоз мазута са	„Еуромотус транспорт“	Члан 27	518.814

Број ЈН	Предмет јавне набавке	Изабрани понуђач	Основ за изузеће	Уговорена вредност без ПДВ-а
	пломбирањем цистерне	ДОО, Београд		
12.	Набавка ХТЗ опреме	„АЛБО“ ДОО, Земун	Члан 27	495.310
13.	Пројектовање и имплементација система менаџмента безбедношћу информација у складу са захтевима стантарда ИСО/ИЕЦ 27001:2013	„Quality Expert Brus“, Брус	Члан 27	495.000
14.	Камионске гуме	„Семе промед“ ДОО, Петровац на Млави	Члан 27	490.000

Чланом 29 Закона о јавним набавкама⁶, који је у примени од 1. јула 2020. године, дефинисано је да одређивање процењене вредности предмета јавне набавке не може да се врши на начин који има за циљ избегавање примене овог закона, нити у том циљу може да се врши подела предмета јавне набавке на више набавки. Наручилац одређује предмет јавне набавке на начин да представља техничку, технолошку, функционалну и другу објективно одредиву целину.

Законом о буџетском систему (члан 57) дефинисано је да уговори о набавци добара, финансијске имовине, пружању услуга или извођењу грађевинских радова, које закључују директни и индиректни корисници буџетских средстава и корисници средстава организација за обавезно социјално осигурање, морају бити закључени у складу са прописима који регулишу јавне набавке.

Откривена неправилност:

Предузеће је током 2019. године извршило набавке добара, услуга и радова у укупном износу од 2.174.124 динара без спроведеног поступка јавне набавке, а да нису постојали разлози за изузеће од примене закона, што није у складу са одредбама члана 7, 7а, 39 и 122 Закона о јавним набавкама⁵, а у вези члана 57 Закона о буџетском систему.

Препорука број 9:

Препоручује се Предузећу да за набавку добара, услуга и радова за које не постоје разлози за изузеће од примене закона, спроводе поступак јавне набавке у складу са Законом о јавним набавкама⁶ и Законом о буџетском систему.

Прилог 3 – Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи за 2020. годину

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

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

За обрачун зарада, накнада зарада и других примања за 2020. годину, Предузеће је примењивало одредбе Колективног уговора Комуналног јавног предузећа „Извор“, Петровац на Млави, број 524 од 7. фебруара 2018. године (у даљем тексту: Колективни уговор), на који је оснивач дао сагласност Решењем број 020-21/2018-02 од 6. фебруара 2018. године.

Предузеће је 22. јануара 2019. године донело Правилник о систематизацији послова у Комуналном јавном предузећу „Извор“, Петровац на Млави број 243 (у даљем тексту: Правилник о систематизацији). Наведеним Правилником о систематизацији, Предузеће је у складу са чланом 24 став 1 Закона о раду утврдило организационе делове, назив и опис послова, врсту и степен захтеване стручне спреме, радно искуство и друге посебне услове за рад на тим пословима.

Надзорни одбор Предузећа закључио је Уговор о раду на одређено време број 1953 од 31. маја 2018. године са директором Предузећа, а на основу Решења о именовању директора Комуналног јавног предузећа „Извор“, Петровац на Млави број 020-148/2017-02 од 6. јуна 2017. године, донетог на седници Скупштине Општине Петровац на Млави.

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

Откривена неправилност:

Увидом у узорковане уговоре о раду запослених, утврђено је да уговори о раду не садрже новчани износ основне зараде на дан закључења уговора о раду, што није у складу са чланом 33 Закона о раду.

Препорука број 10:

Препоручује се Предузећу да усклади уговоре о раду запослених са одредбама члана 33 Закона о раду, на начин да у уговорима о раду унесе тачан износ основне зараде на дан закључења уговора и у складу са тим врши обрачун и исплату зарада, накнада зарада и других примања.

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

Надзорни одбор Предузећа је дана 29. новембра 2019. године, Решењем број 4319, усвојио Програм пословања Комуналног јавног предузећа „Извор“, Петровац на Млави, за 2020. годину. Скупштина општине Петровац на Млави донела је Одлуку број 020-195/2019-02 дана 18. децембра 2020. године, којом је дата сагласност на Програм пословања Комуналног јавног предузећа „Извор“, Петровац на Млави, за 2020. годину.

Предузеће је у Програму пословања за 2020. годину приказало и пројекције за 2021. и 2022. годину, број запослених, квалификациону, старосну и полну структуру запослених и структуру запослених према времену проведену у радном односу, пројекцију зараде по месецима, средства за зараде запослених и остале елементе, који су Смерницама за израду годишњих програма пословања за 2020. годину односно трогодишњег програма пословања за период од 2019. до 2021. године јавних предузећа и других облика организовања који обављају делатност од општег интереса, одређени као неопходни приликом израде годишњих програма пословања.

У Програму пословања Комуналног јавног предузећа „Извор“, Петровац на Млави за 2020. годину планирани су средства за исплату зарада у износу од 97.872.594 динара и средства за исплату осталих личних примања у износу од 13.191.743 динара.

У поступку ревизије, утврдили смо да су трошкови зарада, накнада зарада и осталих личних расхода исплаћени у износу од 101.938.422 динара, што је у складу са износом средстава планираних Програмом пословања.

У поступку ревизије извршен је увид у обрасце за обрачун и исплату зарада (ЗИП-1), који су оверени од стране надлежног органа јединице локалне самоуправе, што је у складу са Уредбом о начину и контроли обрачуна и исплате зарада у јавним предузећима.

3. Примена Закона о утврђивању максималне зараде у јавном сектору

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

Највиша исплаћена нето основна зарада у Предузећу у 2020. години износила је 148.721 динара и мања је од максималне зараде утврђене Законом.

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

Предузеће је извршило обрачун и исплату зарада и накнада зарада и осталих личних расхода у износу од 101.938.421 динара, а њихова структура приказана је следећом табелом:

Табела број 24 – Структура трошкова зарада, накнада зарада и других примања

- у динарима -

Назив	Износ
Трошкови зарада и накнада зарада (брutto 1)	77.405.538
Трошкови доприноса на терет послодавца	13.183.710
Трошкови других примања	11.349.173
Укупно:	101.938.421

Општим актом дефинисано је да се зарада запосленог за обављени рад и време проведено на раду састоји од основне зараде, дела зараде за радни учинак и увећане зараде. Основна зарада представља производ: цене рада, коефицијент посла који запослени обавља и време проведено на раду.

Свака организациона јединица доставља евиденцију о радном времену финансијској служби који служи као основ за обрачун и исплату зарада. Евиденција о радном времену садржи евиденције о часовима редовног рада, редовног рада недељом, ноћном раду, прековременом раду, раду на државни празник, дане проведене на службеном путу и друге податке о часовима рада и исте су потписане од стране руководиоца.

Предузеће је за обрачун зарада, накнада зарада и других примања за 2020. годину, примењивало одредбе Појединачног колективног уговора број 524 од 7. фебруара 2018. године.

а) Увећана зарада

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

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

- за рад на дан државног или верског празника који је законом нерадни дан основна зарада се увећава за 115% од основице;

- за рад ноћу основна зарада се увећава за 28%;

- за прековремени рад основна зарада се увећава за 26%;

- за рад недељом основна зарада увећава се 10% .

Откривена неправилност:

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

Применом основице за обрачун и исплату зараде по основу минулог рада у 2020. години, која није у складу са одредбама Колективног уговора и са одредбама Закона о раду, Предузеће је више исплатило увећану зараду најмање у износу од 975.430 динара.

Препорука број 11:

Препоручује се Предузећу да у наредном периоду за обрачун и исплату увећане зараде по основу минулог рада, примени основицу у складу са чланом 108 Закона о раду и чланом 15 Колективног уговора.

б) Накнада зараде

Колективним уговором утврђено је право запослених на накнаду зараде у висини просечне зараде коју је остварио у претходних 12 месеци за време одсуствовања са рада у следећим случајевима:

- за време коришћења годишњег одмора и плаћеног одсуства;

- одсуствовање са рада у дане државног и верског празника, односно на дан празника за који је законом прописано да се не ради;

- одазивање на позив војних и државних органа;

- прекид рада до ког је дошло наредбом надлежног органа;

- привремене неспособности за рад ако је неспособност проузрокована повредом на раду;
- давањем крви, ткива и других органа у хумане сврхе;
- стручног оспособљавања и усавршавања ради потребе процеса рада;
- учешћа на радно-производним и спортским такмичењима који су везани за делатност предузећа.

Такође, је Колективним уговором утврђено право на накнаду зараде због привремене спречености за рад до 30 дана, и то:

- у висини 65% просечне зараде у претходних 12 месеци пре месеца у којем је наступила спреченост за рад, с тим да не може бити нижа од минималне зараде утврђене у складу са Законом, ако је спреченост за рад проузрокована болешћу или повредом ван рада;

- у висини 100% просечне зараде у претходних 12 месеци пре месеца у којем је наступила привремена спреченост за рад, с тим да не може бити нижа од минималне зараде утврђене у складу са законом, ако је привремена спреченост за рад проузрокована повредом на раду или професионалном болешћу.

в) Накнаде трошкова зарада

- накнаду трошкова за долазак и одлазак са рада Предузеће је у 2020. години исплатило накнаду за трошкове превоза у износу од 3.010.680 динара. Износ ове врсте накнаде трошкова утврђен је чланом 19 став 1 Колективног уговора у висини цена месечне претплатне карте у јавном саобраћају на територији општине Петровац на Млави. Предузеће је вршило обрачун пореза на доходак грађана за примања запослених изнад висине неопорезивог износа накнаде ових трошкова у складу са чланом 85 Закона о порезу на доходак грађана;

- накнаде путних трошкова за службено путовање за време проведено на службеном путовању у земљи је у висини дневнице од 1.000 динара по запосленом, с тим што се путни трошкови признају у целини према приложеном рачуну. Износ ове врсте накнаде трошкова утврђен је чланом 19 став 2 Колективног уговора. Предузеће је обрачунало и исплатило накнаде путних трошкова за службено путовање у износу од 19.520 динара.

- накнада трошкова за исхрану у току рада утврђена је чланом 20 став 1 Колективног уговора, у износу од 250 динара, са припадајућим порезима и доприносима по радном дану, сразмерно времену проведеном на раду. Предузеће је у 2020. години исплатило накнаду трошкова за исхрану у току рада у износу од 115.700 динара. Такође је, чланом 20 став 3 Колективног уговора, утврђено да запослени има право на регрес за коришћење годишњег одмора, најмање у висини 1/12 месечно од 75% просечно исплаћене зараде по запосленом у Републици Србији, према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за статистику, за претходну годину. Предузеће је у 2020. години исплатило 115.700 динара запосленима накнаду трошкова на регрес за коришћење годишњег одмора.

Друга примања

Чланом 21 Колективног уговора предвиђено је да се отпремнина исплаћује у висини три просечне зараде запосленог у моменту исплате, за месец који претходи

месецу у којем се исплаћује отпремнина. Предузеће у 2020. години није имало исплата на име отпремнина за одлазак у пензију.

Чланом 24 Колективног уговора предвиђено је да запослени имају право на јубиларну награду за 10 година радног стажа код послодавца - једна просечна зарада; за 20 године радног стажа код послодавца - две просечне зараде; за 30 година радног стажа код послодавца - три просечне зараде; за 40 година радног стажа код послодавца - четири просечне зараде запосленог у моменту исплате, с тим да не може бити нижа од просечне зараде по запосленом код Послодавца у моменту исплате. Предузеће је у 2020. години исплатило јубиларне награде запосленима у износу од 566.513 динара.

Чланом 26 Колективног уговора предвиђено је да се солидарна помоћ исплаћује у висини до неопорезивог износа у случају дуже и теже болести и набавке лекова запосленог или чланова уже породице, здравствене рехабилитације и набавке медицинско-техничких помагала, наступања теже инвалидности, ублажавање последица елементарних и других непогода и помоћ у случају вантелесне оплодње запосленог, односно брачног друга запосленог. Предузеће је у ревидираном периоду извршило исплату солидарне помоћи у износу од 22.393 динара.

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

Предузеће је приликом обрачуна и исплате зарада запослених у ревидираном периоду применило прописану стопу пореза на зараде и стопе доприноса за обавезно социјално осигурање, чиме је поступило у складу са чланом 16 Закона о порезу на доходак грађана⁹, односно чланом 44 Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање¹⁰.

6. Усклађеност броја запослених са одредбама Закона о буџетском систему

Скупштина општине Петровац на Млави, на седници одржаној 24. децембра 2018. године, донела је Одлуку о максималном броју запослених на неодређено време за сваки организациони облик у систему локалне самоуправе - општина Петровац на Млави за 2018. годину број 020-198/2018-02. Максималан број запослених на неодређено време у Предузећу је 92.

У Предузећу је током 2020. године, број запослених на неодређено време био 72 и број запослених на одређено време 25, што је у складу са Одлуком о утврђивању максималног броја запослених на неодређено време у јавном сектору Општине Петровац на Млави као и чланом 27е Закона о буџетском систему.

⁹ Службени гласник РС", бр. 24/2001, 80/2002, 80/2002 - др. закон, 135/2004, 62/2006, 65/2006 - испр., 31/2009, 44/2009, 18/2010, 50/2011, 91/2011 - одлука УС, 7/2012 - усклађени дин. изн., 93/2012, 114/2012 - одлука УС, 8/2013 - усклађени дин. изн., 47/2013, 48/2013 - испр., 108/2013, 6/2014 - усклађени дин. изн., 57/2014, 68/2014 - др. закон, 5/2015 - усклађени дин. изн., 112/2015, 5/2016 - усклађени дин. изн., 7/2017 - усклађени дин. изн., 113/2017, 7/2018 - усклађени дин. изн., 95/2018, 4/2019 - усклађени дин. изн.

¹⁰ Службени гласник РС", бр. 84/2004, 61/2005, 62/2006, 5/2009, 52/2011, 101/2011, 7/2012 - усклађени дин. изн., 8/2013 - усклађени дин. изн., 47/2013, 108/2013, 6/2014 - усклађени дин. изн., 57/2014, 68/2014 - др. закон, 5/2015 - усклађени дин. изн., 112/2015, 5/2016 - усклађени дин. изн., 7/2017 - усклађени дин. изн., 113/2017, 7/2018 - усклађени дин. изн., 95/2018, 4/2019 - усклађени дин. изн.