



ДРЖАВНА  
РЕВИЗОРСКА  
ИНСТИТУЦИЈА

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА  
ЈАВНОГ ПРЕДУЗЕЋА „ГРАДСКО СТАМБЕНО“, БЕОГРАД**  
по ревизији правилности пословања у делу који се односи на јавне набавке  
за 2019. и 2020. годину и трошкове зарада, накнада зарада и остале личне  
расходе за 2020. годину



Број: 400-627/2021-04/23  
Београд, 22. март 2022. године



## Садржај:

1. УВОД.....	3
2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА.....	4
2.1 Јавне набавке .....	4
2.1.1 Спровођење поступака јавних набавки и закључивање уговора - наруџбенице .....	4
2.1.1.1 Опис неправилности .....	4
2.1.1.2 Исказане мере исправљања .....	4
2.1.1.3 Оцена мера исправљања.....	5
2.1.2. Спровођење поступака јавних набавки и закључивање уговора – огласи о јавним набавкама .....	5
2.1.2.1. Опис неправилности .....	5
2.1.2.2 Исказане мере исправљања .....	6
2.1.2.3 Оцена мера исправљања.....	6
2.2 Обрачун и исплата зарада, накнада зарада и осталих личних расхода .....	6
2.2.1 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 одговарајућим прописима .....	6
2.2.1.1 Опис неправилности .....	6
2.2.1.2 Исказане мере исправљања.....	7
2.2.1.3 Оцена мера исправљања.....	7
3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА.....	7



## 1. УВОД

У Извештају о ревизији правилности пословања Јавног предузећа „Градско стамбено“ Београд у делу који се односи на јавне набавке за 2019. и 2020. годину и трошкове зарада, накнада зарада и остале личне расходе за 2020. годину, број: 400-627/2021-04/19 од 9. децембра 2021. године, Државна ревизорска институција (у даљем тексту Институција) је издала закључак о усклађености пословања субјекта ревизије са прописима којима су уређене области које су биле предмет ревизије.

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

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

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

У овом извештају:

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



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

### **ПРИОРИТЕТ 2**

#### **2.1 Јавне набавке**

##### **2.1.1 Спровођење поступака јавних набавки и закључивање уговора - наруџбенице**

###### **2.1.1.1 Опис неправилности**

Код четири поступка јавних набавки, укупне процењене вредности 2.300.000.000 динара и уговорене вредности од 2.299.699.995 динара, за период 2019-2021. године, Предузеће је закључивало уговоре (наруџбенице) за обављање радова, који поред радова и услуга садржаних у оквирном споразуму, садрже радове који нису предвиђени оквирним споразумом, односно нису саставни део понуде која је достављена у поступку јавне набавке за закључење оквирног споразума у најмањем износу од 1.477.625 динара. Наведено није у складу са чланом 40а став 1 Закона о јавним набавкама.

Укупна вредност издатих (закључених) наруџбеница по наведеним оквирним споразумима, закључно са 31. децембром 2020. године износи 1.264.851.986 динара.

###### **2.1.1.2 Исказане мере исправљања**

У Одазивном извештају број 00-10707/1 од 15. марта 2022. године је наведено да након Извештаја о ревизији правилности пословања Јавног предузећа „Градско стамбено“, Београд у делу који се односи на јавне набавке за 2019. и 2020. годину и трошкове зарада, накнада зарада и остале личне расходе за 2020. годину, број: 400-627/2021-04/19 од 9. децембра 2021. године, Предузеће није отварало радне налоге, нити је вршило плаћања за радове који нису предвиђени оквирним споразумима, односно не чине саставни део обрасца структуре понуђене цене изабраних извођача радова.

Предузеће даље наводи у Одазивном извештају да је ревидирало постојеће ценовнике који се односе на грађевинско-занатске радове и радове на водоводу и канализацији и исте је допунило новим позицијама које су се показале као неопходне у функцији целовитог извођења поручених радова. Новоусвојени ценовници чиниће саставни део конкурсних документација у поступцима јавних набавки хитних и неодложних радова и текућих поправки које ће Предузеће спровести током 2022. године.

Такође, Предузеће је у Плану јавних набавки за 2022 годину додало нови поступак јавне набавке - Радови на одгушењу канализационих инсталација WOMA уређајем. За наведени поступак, предвиђено је закључење оквирног споразума са једним понуђачем на основу којих ће Предузеће издавати појединачне наруџбенице/налоге за рад, чији ће предмет бити одгушење канализационих инсталација на појединачним адресама.

Дана 14. марта 2022. године Предузеће је сачинило изјаву да приликом реализације оквирних споразума који су закључени за јавну набавку грађевинско-занатских радова, хитних и неодложних радова и текућих поправки на стамбеним зградама које одржава Јавно предузеће „Градско стамбено“ Београд, као и оквирних споразума за јавну набавку хитних и неодложних радова и текућих поправки на водоводу и канализацији у стамбеним зградама које одржава Јавно предузеће „Градско стамбено“ Београд, од датума 15. децембра 2021. године, није отварало радне налоге, нити је вршило плаћања радова који нису предвиђени предметним оквирним споразумима, односно не чине саставни део обрасца структуре понуђене цене изабраних извођача радова.



Поред тога, Предузеће је доставило одлуку Надзорног одбора, број 00-6014/4 од 11. фебруара 2022. године, којом су усвојени ценовници артикала услуга и радова, према врсти и то:

- ценовник артикала услуга и радова за грађевинско-занатске радове;
- ценовник артикала услуга и радова за водовод и канализацију;
- ценовник артикала услуга и радова за електро радове;
- ценовник артикала услуга и радова за хидро постројења,

као и допуњене ценовнике за грађевинско-занатске радове и радове на водоводу и канализацији са новим позицијама, а који су у функцији целовитог извођења поручених радова.

У План јавних набавки за 2022. годину, који је усвојен 21. децембра 2021. године, на позицији 0055 – Радови, Предузеће је планирало поступак јавне набавке - Радови на одгушењу канализационих инсталација WOMA уређајем, процењене вредности 40.000 хиљада динара. Дана 11. фебруара 2022. године, у Плану јавних набавки за 2022. годину (измена и допуна) за предметни поступак јавне набавке планирана су средства у износу од 300.000 хиљада динара.

Предузеће је Градској управи града Београда, Секретаријату за финансије, Сектору за цене, упутило захтев за одобрење покретања поступака јавних набавки/закључење појединачног уговора о јавној набавци које се закључује на основу оквирног споразума, који између осталих поступака јавних набавки садржи и поступак јавне набавке за радове на одгушењу канализационих инсталација WOMA уређајем (захтев број 38-5-3/2022 од 24. јануара 2022. године). По наведеном захтеву дато је одобрење.

До датума одазивног извештаја Предузеће није покренуло поступак јавне набавке радова на одгушењу канализационих инсталација WOMA уређајем.

*(Доказ: Изјава од 14. марта 2022. године, одлука Надзорног одбора Предузећа број 00-6014/4 од 11. фебруара 2022. године, Захтев за одобрење покретања поступака јавних набавки/закључење појединачног уговора о јавној набавци који се закључује на основу оквирног споразума број 38-5-3/2022 од 24. јануара 2022. године, План јавних набавки за 2022. годину, Јавно доступни подаци предметних поступака јавних набавки су на Порталу јавних набавки - [jportal.ujn.gov.rs](http://jportal.ujn.gov.rs)).*

### **2.1.1.3 Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.

### **2.1.2. Спровођење поступака јавних набавки и закључивање уговора – огласи о јавним набавкама**

#### **2.1.2.1. Опис неправилности**

Код три поступка јавних набавки, укупне процењене вредности 18.500.000 динара и уговорене вредности од 17.470.000 динара, одлуку о закључењу оквирног споразума Предузеће није објавило на Порталу јавних набавки, док је обавештење о закљученом уговору/оквирном споразуму објавило на Порталу јавних набавки у роковима дужим у односу



на рокове прописане законом. Наведено није у складу са чланом 108 став 5 и 8 и 116 став 1 Закона о јавним набавкама.

### **2.1.2.2 Исказане мере исправљања**

У Одазивном извештају број 00-10707/1 од 15. марта 2022. године је наведено да је Јавно предузеће „Градско стамбено“ Београд све огласе о јавним набавкама, током 2021. године и текуће 2022. године, објавило у складу са чланом 105 и чланом 146 Закона о јавним набавкама, што се недвосмислено може утврдити увидом на Портал јавних набавки (<https://jnportal.ujn.gov.rs/>).

У складу са Планом јавних набавки за 2021. годину, на позицији 0030 - Услуге, Здравствене услуге – прегледи запослених, укупне процењене вредности 3.000.000 динара, Предузеће је планирало и покренуло јавну набавку здравствених услуга – прегледи запослених (број ОР-00037/21), у отвореном поступку јавне набавке, а ради закључења оквирног споразума са једним привредним субјектом.

Јавни позив објављен је на Порталу јавних набавки 1. јануара 2022. године, док је обавештење о закључењу оквирног споразума, на Порталу јавних набавки, објављено 18. фебруара 2022. године. Како је оквирни споразум закључен са групом понуђача Дом здравља „Визим“, Београд и Завод за лабораторијску дијагностику „Биомедика“ Београд, дана 10. фебруара утврђено је да су огласи о јавној набавци објављени у складу са чланом 105 Закона о јавним набавкама.

Поред тога, одлуку о закључењу оквирног споразума од 21. јануара 2022. године (број ОР-00037/21-ОЗОС) Предузеће је објавило на Порталу јавних набавки, дана 24. јануара 2022. године), односно у року од три дана од дана доношења наведене одлуке, у складу са чланом 146 став 5 и 7 Закона о јавним набавкама.

*(Доказ: Јавна набавка ОР-00037/21 Здравствене услуге – прегледи запослених, Јавно доступни податак предметног поступка јавне набавке је на Порталу јавних набавки - [jnportal.ujn.gov.rs](https://jnportal.ujn.gov.rs/)).*

### **2.1.2.3 Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

## **ПРИОРИТЕТ 3**

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

**2.2.1 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 одговарајућим прописима**

#### **2.2.1.1 Опис неправилности**

У току обављања ревизије утврђено је да вредности посла – коефицијенти нису одређени општим актом што није у складу са чланом 107 став 3 Закона о раду којим је дефинисано да се општим актом утврђују елементи за обрачун и исплату основне зараде и зараде по радном учинку као и чланом 11 став 2 Посебног колективног уговора за јавна предузећа у комуналној и стамбеној делатности града Београда којим је дефинисано да се коефицијенти посла утврђују општим актом послодавца.



### 2.2.1.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају број 00-10707/1 од 15. марта 2022. године је наведено да је новим Колективним уговором код послодавца ЈП „Градско стамбено“ Београд („Службени лист града Београда“, број 128/21) одређено да су вредности посла – коефицијенти саставни део овог Колективног уговора (члан 76 став 4), што је у складу са чланом 107 став 3 Закона о раду.

На основу члана 247 Закона о раду, Синдикат „Независност“ Јавног предузећа „Градско стамбено“ Београд, Савез самосталних синдиката Србије – Синдикална организација Јавног предузећа „Градско стамбено“ Београд, директор Јавног предузећа „Градско стамбено“, Београд и Градоначелник града Београда, као овлашћени орган оснивача, дана 23. децембра 2021. године, закључили су Колективни уговор код послодавца Јавно предузеће „Градско стамбено“ Београд (број 00-433/1).

У члану 76 став 4 наведеног колективног уговора прописано је да је табеларни преглед систематизованих послова и коефицијената њихове сложености саставни део овог уговора, и који ће потписници овог уговора донети најкасније у року од 30 дана од дана закључења овог уговора.

На основу члана 76 став 4 Колективног уговора код послодавца Јавног предузећа „Градско стамбено“ Београд, Синдикат „Независност“ Јавног предузећа „Градско стамбено“ Београд, Савез самосталних синдиката Србије – Синдикална организација Јавног предузећа „Градско стамбено“ Београд, директор Јавног предузећа „Градско стамбено“, Београд и Градоначелник града Београда, као овлашћени орган оснивача, дана 21. јануара 2022. године, донели су Преглед систематизованих послова и коефицијената њихове сложености (број 00-433/2).

Наведени преглед чине назив радног места и коефицијент сложености посла у Јавном предузећу „Градско стамбено“, Београд.

*(Докази: Колективни уговор код послодавца Јавно предузеће „Градско стамбено“ Београд, број 00-433/1 од 23. децембра 2021. године, Службени лист града Београда, број 128/21, Преглед систематизованих послова и коефицијената њихове сложености, број 00-433/2 од 21. јануара 2022. године)*

### 2.2.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

## 3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА

Прегледали смо одазивни извештај, који је поднело Јавно предузеће „Градско стамбено“ Београд. Оценили смо да је одазивни извештај, који је потписало и печатом оверило одговорно лице Јавног предузећа „Градско стамбено“ Београд, веродостојан.

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



Оцењујемо, да су мере исправљања, описане у одазивном извештају који је поднело Јавно предузеће „Градско стамбено“ Београд, задовољавајуће.

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

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

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

#### ЧЛАН САВЕТА

---

Невенка Бојанић  
Државна ревизорска институција  
Макензијева 41  
11000 Београд, Србија  
22. март 2022. године