



**Извештај о ревизији правилности пословања
Јавног предузећа „Градска стамбена агенција“, Панчево
у делу који се односи на јавне набавке за 2020. и 2021. годину и трошкове
зарада, накнада зарада и осталих личних расхода за 2021. годину**



Број 400-82/2022-04/23

Београд, 24. август 2022. године

Мисија

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

¹ Насловна слика преузета са странице <http://www.gsapancevo.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 осам препорука, које су усмерене на:

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

Резиме

Јавно предузеће „Градска стамбена агенција“, Панчево је у 2020. и 2021. години закључило уговоре у вредности од 122 милиона динара без ПДВ-а, а да није поступило у складу са Законом о јавним набавкама и извршило набавку услуга и радова најмање у износу од 3,8 милиона динара без спроведеног поступка јавне набавке а да нису постојали разлози за изузеће од примене Закона. Предузеће није уредило права, обавезе и одговорности из радног односа општим актом и погрешно је обрачунало зараду најмање у износу од 197 хиљада динара.

Предузеће је у 2020. и 2021. години: 1) донело одлуке о покретању поступака за шест јавних набавки, које не садрже елементе прописане законом; 2) сачинило конкурсну документацију код шест поступака јавних набавки, укупно уговорене вредности 115 милиона динара, која не садржи елементе прописане Законом; 3) у конкурсној документацији у једном поступку јавне набавке, уговорене вредности седам милиона динара, коришћени су елементи робног знака и произвођача, који нису праћени речима „или одговарајуће“; 4) извршило набавку услуга одржавања и надоградње софтвера за грађевински сектор у износу од 655 хиљада динара и набавку водоинсталатерских и санитарних радова у износу од 3,2 милиона динара, без спроведеног поступка јавне набавке, а да нису постојали разлози за изузеће од примене Закона.

Предузеће није уредило права, обавезе и одговорности из радног односа, општим актом, што није у складу са Законом о раду.

У 2021. години, Предузеће је мање обрачунало и исплатило накнаду зараде за коришћење годишњег одмора и на дан празника који је нерадни дан најмање у износу од 141 хиљаду динара а више обрачунало и исплатило увећану зараду најмање у износу од 56 хиљада динара.

САДРЖАЈ

I ЗАКЉУЧЦИ И НАЛАЗИ.....	6
1. Јавне набавке.....	6
1.1 Предузеће је донело и објавило план јавних набавки, интерни акт о ближем уређивању поступка јавних набавки и има службеника за јавне набавке у складу са Законом о јавним набавкама.	6
1.2 Процењена вредност јавних набавки заснована је на претходном искуству у набавци, о чему Предузеће има сачињену евиденцију.	6
1.3 Приликом спровођења поступка јавних набавки Предузеће није поштовало законом прописану процедуру.	7
1.4 Предузеће је у 2020. и 2021. години извештавало о поступцима јавних набавки у складу са законом, осим за први квартал 2020. године.....	8
1.5 Предузеће је без спроведеног поступка јавне набавке, а да нису постојали разлози за изузеће од примене закона извршило набавку услуга и радова.	9
2. Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи.....	10
2.1 Предузеће није уредило права, обавезе и одговорности из радног односа и ускладило општа акта са одредбама Закона о раду.	10
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 2021. годину.	10
2.3 Предузеће је у 2021. години обрачунало и исплатило максималну зараду у складу са прописима.	11
2.4 Предузеће је у 2021. години мање обрачунало и исплатило накнаде зарада у износу од најмање 141 хиљаду динара и више обрачунало и исплатило увећање зарада у износу од најмање 56 хиљада динара.	11
2.5 У Предузећу су примењене прописане стопе пореза и доприноса за обавезно социјално осигурање.	12
2.6 Број запослених на неодређено и одређено време у складу је са одредбама Закона о буџетском систему.....	12
II РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКА	13
III ЗАХТЕВ ЗА ДОСТАВУ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА	18
IV КАРАКТЕРИСТИКЕ РЕВИЗИЈЕ.....	20
1. Предмет ревизије	20
2. Ревидирани период пословања	20

3. Информације о субјекту ревизије.....	20
4. Ограничења у погледу обима Обим ревизије	21
5. Критеријуми	22
6. Методологија рада	23
7. Стандарди ревизије примењени у ревизији	24
V Прилози.....	25
Прилог 1 – Интерна контрола и интерна ревизија	26
Прилог 2 – Предузете мере у поступку ревизије	31
Прилог 3 – Јавне набавке	32
Прилог 4 – Трошкови зарада, накнада зарада и осталих личних расхода.....	51

I ЗАКЉУЧЦИ И НАЛАЗИ

1. Јавне набавке

1.1 Предузеће је донело и објавило план јавних набавки, интерни акт о ближем уређивању поступка јавних набавки и има службеника за јавне набавке у складу са Законом о јавним набавкама.

1.1.1. Предузеће је донело и објавило годишње планове јавних набавки у складу са Законом о јавним набавкама.

Планови јавних набавки Предузећа за 2020. и 2021. годину донети су и објављени у предвиђеном року и садрже све прописане податке у складу са Законом о јавним набавкама.

1.1.2. Предузеће је донело и објавило интерни акт којим је ближе уредило поступке јавних набавки и има службеника за јавне набавке.

Предузеће је донело Правилник о ближем уређењу планирања набавки, спровођења поступака набавки и праћења извршења уговора о набавкама, којим је ближе уредило начин планирања набавки (критеријуме, правила и начин одређивања процењене вредности набавке у поступку планирања, одређивање одговарајуће врсте поступка), спровођење поступка јавне набавке, објављивање на порталу јавних набавки, овлашћења и одговорности у поступку јавне набавке, поступање у случају поднетог захтева за заштиту права, праћење извршења уговора и оквирних споразума, набавке на које се закон не примењује.

Предузеће је у току 2022. године усвојило нови Правилник о ближем уређењу планирања набавки, спровођења поступака набавки и праћења извршења уговора о набавкама број 63 који је објављен на интернет страници Предузећа, у складу са чланом 49 став 3 Закона о јавним набавкама⁶.

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

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

1.2 Процењена вредност јавних набавки заснована је на претходном искуству у набавци, о чему Предузеће има сачињену евиденцију.

1.2.1 Предузеће је презентовало доказе којима потврђује начин на који је одређена процењена вредност јавних набавки.

Процењена вредност набавки у Предузећу одређује се у складу са техничким особинама утврђеног предмета јавне набавке и утврђеним количинама, нормативима, односно

израђеном пројектном документацијом, користећи претходно искуство у набавци конкретног предмета набавке.

Предузеће има сачињену евиденцију у складу са одредбама Закона о јавним набавкама и са одредбама Правилника о ближем уређивању поступка јавне набавке.

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

1.3 Приликом спровођења поступка јавних набавки Предузеће није поштовало законом прописану процедуру.

1.3.1. Одлуке о покретању поступака код шест поступака јавних набавки не садрже елементе прописане Законом.

Одлуке о покретању поступка за јавне набавке: ЈН 01/20-О, ЈН 03/20-О, не садрже назив и адресу наручиоца, односно пословно име и врсту поступка, што није у складу са чланом 53 став 1 Закона о јавним набавкама⁵.

Одлуке о покретању поступака за јавне набавке: ЈН 03/21-О, ЈН 06/21-О, ЈН 09/21-О и ЈН 10/21-О не садрже податак о врсти поступка јавне набавке, што није у складу са чланом 91 став 1 Закона о јавним набавкама⁶.

1.3.2. Конкурсна документација код шест поступака јавних набавки, уговорене вредности 115 милиона динара, не садржи све прописане елементе.

Одредбама члана 61 Закона о јавним набавкама⁵, прописано је да конкурсна документација сходно врсти поступка и природи предмета садржи, врсту, техничке карактеристике, квалитет, количину и опис добара, радова или услуга, начин спровођења контроле и обезбеђивање гаранције квалитета, рок извршења, место извршења или испоруке добара, евентуално додатне услуге и сл. Чланом 84 Закона о јавним набавкама⁵ прописано је да елементи критеријума на основу којих наручилац додељује уговор морају бити описани и вредновани, не смеју бити дискриминаторски и морају стајати у логичкој вези са предметом набавке.

Законом о јавним набавкама⁶ (члан 93) прописано је да конкурсна документација мора да буде сачињена на начин да омогући припрему и подношење понуде, односно пријаве. У зависности од врсте постука, конкурсна документација нарочито садржи податке о предмету набавке, техничке спецификације, критеријуме за квалитативни избор привредног субјекта, критеријуме за доделу уговора, обрасце докумената које подносе кандидати и понуђачи, информације о прописаним обавезама и друге информације потребне за припрему и подношење понуде, ако нису садржани у јавном позиву и другим огласима које користе као јавни позив. Чланом 133 Закона о јавним набавкама⁶ прописано је да је

наручилац дужан да у документацији о набавци одреди критеријуме за доделу уговора, који морају бити описани и вредновани, не смеју бити дискриминаторски, морају бити повезани са предметом уговора о јавној набавци и морају да омогуће адекватну конкуренцију.

Конкурсном документацијом за отворене поступке јавних набавки ЈН 01/20-О, ЈН 03/20-О, ЈН 09/20-О и 03/21-О није утврдило тачне количине предмета набавке које је потребно набавити и закључило је уговоре на процењену вредност набавке, што није у складу са чланом 84 став 2, а у вези са чланом 61 Закона о јавним набавкама⁵. Предузеће у конкурсној документацији за јавне набавке ЈН 03/21-О, ЈН 09/21-О и ЈН 10/21-0 није утврдило тачне количине предмета набавке, које је потребно набавити и закључило је уговоре на процењену вредност јавне набавке узимајући у обзир једиичне цене, што није у складу са чланом 133 став 2 а у вези са чланом 93 Закона о јавним набавкама⁶.

1.3.3. Предузеће је у једном поступку јавне набавке у конкурсној документацији код појединих артикла користило елементе робног знака и произвођача које нису праћене речима „или одговарајуће“, што није у складу са одредбама Закона о јавним набавкама.

Предузеће је конкурсном документацијом за јавну набавку број ЈН 06/21-О Одржавање и сервисирање лифтова у колективним стамбеним зградама које одржава ЈП „ГСА“, Панчево, уговорене вредности седам милиона динара, у делу конкурсне документације који се односи на ценовник делова и уређаја за уградњу у процесу одржавања лифтова, код појединих артикла користило елементе робног знака и произвођача, које нису праћене речима „или одговарајуће“, што није у складу са чланом 100 Закона о јавним набавкама⁶.

1.4 Предузеће је у 2020. и 2021. години извештавало о поступцима јавних набавки у складу са законом, осим за први квартал 2020. године.

1.4.1. Квартални извештај за други квартал 2020. године достављен је Управи за јавне набавке у прописаном року. Извештаји о јавним набавкама за 2020. и 2021. годину објављени су на Порталу јавних набавки.

Квартални извештај за други квартал 2020. године достављен је Управи за јавне набавке у форми електронског извештаја у прописаном року, у складу са чланом 132 Закона о јавним набавкама⁵.

Извештај о јавним набавкама за 2020. годину и Извештај о јавним набавкама за 2021. годину објављени су на Порталу јавних набавки, у складу са чланом 181 Закона о јавним

набавкама⁶.

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

1.4.2. Извештај за први квартал за 2020. годину није достављен Управи за јавне набавке у прописаном року.

Предузеће није доставило тромесечни извештај за први квартал 2020. године Управи за јавне набавке до 10. у месецу који следи по истеку тромесечја, што није у складу са чланом 132 Закона о јавним набавкама⁵.

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

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

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

1.5.1. Предузеће је током 2020. године извршило набавку услуга и радова у укупном износу од 3.8 милиона динара без спроведеног поступка јавне набавке, а да нису постојали разлози за изузеће од примене закона.

Предузеће је у 2020. години извршило набавку услуга одржавања и надоградње софтвера за грађевински сектор у износу од 655 хиљада динара и набавку водоинсталатерских и санитарних радова у износу од 3,2 милиона динара, без спроведеног поступка јавне набавке, иако извршене набавке не представљају набавке утврђене чланом 7,7а, 122 и 128 на које се одредбе Закона о јавним набавкама⁵ не примењују, односно не представљају набавке утврђене чланом 11–21 на које се одредбе Закона о јавним набавкама⁶ не примењују.

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

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

2. Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи

2.1 Предузеће није уредило права, обавезе и одговорности из радног односа и ускладило општа акта са одредбама Закона о раду.

2.1.1. Предузеће није донело општи акт односно Колективни уговор код послодавца.

Предузеће је за уређивање права, обавеза и одговорности из радног односа у 2021. години примењивало одредбе Посебног колективног уговора за јавна предузећа у комуналној делатности на територији Републике Србије и Посебним колективним уговором за јавна и јавно комунална предузећа Града Панчева.

Права, обавезе и одговорности из радног односа Предузеће није уредило општим актом односно Колективним уговором код послодавца, што није у складу са одредбама члана 3 Закона о раду.

2.1.2 Правилником о организацији и систематизацији радних места, нису усклађени услови за заснивање радног односа у складу са прописима.

Предузеће је за поједина радна места утврдило алтернативни степен стручне спреме за више од два узастопна степена стручне спреме, што није у складу са одредбама члана 24 Закона о раду.

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

Увидом у уговоре о раду запослених, утврдили смо да исти не садрже: врсту и степен стручне спреме, односно образовања запосленог, који су услов за обављање послова за које се закључује уговор о раду, назив и опис послова које запослени треба да обавља и новчани износ основне зараде на дан закључења уговора о раду, што није у складу са одредбама члана 33 Закона о раду.

У вези са утврђеним дали смо препоруке за отклањање неправилности (Препоруке број 5, 6 и 7).

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 4 овог извештаја.

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

2.2.1. Програм пословања Предузећа за 2021. годину садржи елементе предвиђене Смерницама за израду годишњих програма пословања за 2021. годину.

Програм пословања Предузећа за 2021. годину садржи Планиране расходе по наменама (Прилог 5) и План зарада и запошљавања, у складу са Смерницама за израду годишњег програма пословања за 2021. годину, односно

је у складу са Програмом пословања за 2021. годину.

трогодишњег програма пословања за период 2021-2023. године јавних предузећа и других облика организовања који обављају делатност од општег интереса.

2.2.2. Предузеће је у 2021. години, обрачунало и исплатило зараде у оквирима планираних износа средстава предвиђених Програмом пословања.

Обрачуната и исплаћена маса средстава за зараде исплаћена је у укупном износу од 38 милиона динара и у складу је са планираном масом у Програму пословања за 2021. годину и његовим изменама и допунама у укупном износу од 46,8 милиона динара.

2.2.3 Предузеће је исплату зарада вршило након овере обрасца за обрачун и исплату зарада ЗИП- 1 од стране надлежног органа јединице локалне самоуправе.

ЗИП - 1 обрасци достављани су оснивачу у прописаном року у складу са одредбама члана 66 став 1 и 4 Закона о јавним предузећима⁹.

Детаљнији подаци садржани су у Прилогу 4 овог извештаја.

2.3 Предузеће је у 2021. години обрачунало и исплатило максималну зараду у складу са прописима.

2.3.1. Износ највише исплаћене нето основне зараде у Предузећу нижи је од износа максималне зараде прописане Законом о утврђивању максималне зараде у јавном сектору.

Највиша исплаћена нето зарада у Предузећу у 2021. години износила је 113.244 динара и нижа је од максималне зараде утврђене Законом у износу од 196.092 динара.

Детаљнији подаци садржани су у Прилогу 4 овог извештаја.

2.4 Предузеће је у 2021. години мање обрачунало и исплатило накнаде зарада у износу од најмање 141 хиљаду динара и више обрачунало и исплатило увећање зарада у износу од најмање 56 хиљада динара.

2.4.1. У 2021. години, Предузеће је мање обрачунало и исплатило накнаду зараде за коришћење годишњег одмора и на дан празника који је нерадни дан најмање у износу од 141 хиљаду динара и више обрачунало и исплатило увећану зараду по основу временаведеног на раду најмање у износу од 56 хиљада динара.

Предузеће није исказало накнаде зарада за време одсуствовања са рада због коришћења годишњег одмора и на дан празника који је нерадни дан у складу са Правилником о садржају обрачуна зараде односно накнаде зараде.

Предузеће није обрачунало и исплатило накнаде зарада за време одсуствовања са рада због коришћења годишњег одмора и на дан празника који је нерадни дан у висини просечне зараде у претходних 12 месеци, већ у висини зараде за обављени рад и време проведено на раду, што није у складу са одредбама члана 114 став 1 Закона о раду. На овај начин Предузеће је у 2021. години мање обрачунало и исплатило ову врсту накнаде зараде најмање у износу од 141 хиљаду динара, а више обрачунало и исплатило увећану зараду по основу времена проведеног на раду за сваку пуну годину рада остварену у радном односу најмање у износу од 56 хиљада динара.

У вези са утврђеним предузета је мера у поступку ревизије (Предузета мера у поступку ревизије број 1).

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 4 овог извештаја.

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

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, накнада зарада и других личних примања запослених, у ревидираном периоду, примењивало стопу пореза на зарада у складу са одредбама члана 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 4 овог извештаја.

2.6 Број запослених на неодређено и одређено време у складу је 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 у систему локалне самоуправе Града Панчева и у складу са одредбама Закона о буџетском систему.

Скупштина града Панчева, донела је Одлуку о максималном броју запослених на неодређено време у систему локалне самоуправе града Панчева којом је утврђен максималан број запослених на неодређено време у Предузећу од 24 запослена.

Број запослених и ангажованих лица у Предузећу у 2021. години, у складу је са одредбама члана 27к Закона о буџетском систему.

Детаљнији подаци садржани су у Прилогу 4 овог извештаја.

II РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКА

1. Резиме откривених неправилности

ПРИОРИТЕТ 1¹

1. У поступку ревизије утврдили смо да:

- Обрачун зараде, не садржи исказане часове накнаде зараде за време одсуствовања са рада због годишњег одмора и на дан празника који је нерадни дан, као и износе обрачунатих накнада, већ су исти садржани су укупном фонду часова и износу обрачунате зараде за обављени рад и време проведено на раду, што није у складу са одредбама члана 2 став 1 тачка 4, односно члана 3 став 1 тачке 3.1 и 3.4 Правилника о садржају обрачуна зараде, односно накнаде зараде;
- Предузеће није обрачунало накнаде зараде за време одсуствовања са рада због коришћења годишњег одмора и на дан празника у висини просечне зарада у претходних 12 месеци, већ у висини зараде за обављени рад и време проведено на раду, што није у складу са одредбама члана 114 став 1 Закона о раду¹⁰. На овај начин Предузеће је у 2021. години мање обрачунало и исплатило ову врсту накнаде зараде најмање у износу од 140.513 динара, а више обрачунало и исплатило увећану зараду по основу времена проведеног на раду за сваку пуну годину рада остварену у радном односу најмање у износу од 55.652 динара. (Прилог 4, тачка 4.4);

ПРИОРИТЕТ 2²

2. У поступку ревизије утврдили смо да:

- Одлуке о покретању поступка за јавне набавке: ЈН 01/20-О, ЈН 03/20-О, не садрже назив и адресу наручиоца, односно пословно име и врсту поступака, што није у складу са чланом 53 став 1 Закона о јавним набавкама⁵. Одлуке о покретању поступка за јавне набавке: ЈН 03/21-О, ЈН 06/21-О, ЈН 09/21-О и ЈН 10/21-О не садрже податак о врсти поступка јавне набавке, што није у складу са чланом 91 став 1 Закона о јавним набавкама⁶;
- Конкурсном документацијом за јавне набавке ЈН 01/20-О, ЈН 03/20-О и ЈН 09/20-О није утврдило тачне количине предмета набавке, које је потребно набавити, и закључило је уговоре на процењену вредност јавне набавке узимајући у обзир јединичне цене, што није у складу са чланом 84 став 2 а у вези са чланом 61 Закона о јавним набавкама⁵. Предузеће у конкурсној документацији за јавне набавке ЈН 03/21-О, ЈН 09/21-О и ЈН 10/21-0 није утврдило тачне количине предмета набавке, које је потребно набавити, и закључило је уговоре на процењену вредност јавне набавке узимајући у обзир јединичне цене, што није у складу са чланом 133 став 2 а у вези са чланом 93 Закона о јавним набавкама⁶;
- Предузеће за јавну набавку број ЈН 06/21-О одржавање и сервисирање лифтова у колективним стамбеним зградама које одржава ЈП „ГСА“ Панчево у делу конкурсне документације, који се односи на ценовник делова и уређаја за уградњу у процесу одржавања лифтова, код појединих артикла користило

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

елементе робног знака и произвођача који нису били праћени речима „или одговарајуће“, што није у складу са чланом 100 Закона о јавним набавкама⁶ (Прилог 3, тачка 3.2);

3. Предузеће је у 2020. години извршило набавке радова и услуга у износу од 3.820.217 динара без претходно спроведеног поступка јавне набавке, иако извршене набавке не представљају набавке утврђене чланом 7, 7а, 122 и 128 на које се одредбе Закона о јавним набавкама⁵ не примењују, односно не представљају набавке утврђене чланом 11–21 на које се одредбе Закона о јавним набавкама⁶ не примењују, а вредност набављених истоврсних добара и услуга већа је од лимита од 500.000 динара утврђеног чланом 39 став 2 Закона о јавним набавкама⁵, односно од лимита од 3.000.000 динара утврђеног чланом 27 став 1 тачка 1) Закона о јавним набавкама⁶ (Прилог 3, тачка 3.4);
4. Уговори о раду не садрже: врсту и степен стручне спреме, односно образовања запосленог, који су услов за обављање послова за које се закључује уговор о раду, назив и опис послова које запослени треба да обавља и новчани износ основне зараде на дан закључења уговора о раду, што није у складу са одредбама члана 33 Закона о раду. (Прилог 4, тачка 4.1);
5. Предузеће је за поједина радна места Правилником о систематизацији утврдило алтернативни степен стручне спреме за више од два узастопна степена стручне спреме IV/VI за три радна места, што није у складу са одредбама члана 24 став 3 Закона о раду. (Прилог 4, тачка 4.1);
6. Предузеће није доставило квартални извештај за први квартал 2020. године Управи за јавне набавке у року од 10 дана по истеку тромесечја, што није у складу са чланом 132 Закона о јавним набавкама. (Прилог 3, тачка 3.3);
7. У поступку ревизије утврдили смо да :
 - Предузеће није презентовало доказе, нити документацију о начину утврђивања процењене вредности набавке, Консултантске услуге из области јавних набавки – НУ 23/21 процењене вредност без ПДВ-а у износу од 900.000 динара, што није у складу са чланом 9 Правилника о ближем уређењу планирања набавки, спровођења поступка набавки и праћења извршења уговора о набавкама којим су дефинисана правила и начин одређивања процењене вредности набавке у поступку планирања;
 - Предузећу се испостављају рачуни за извршене консултантске услуге, на месечном нивоу са извештајем о извршеним услугама по овом основу. У извештају о извршеној услузи наведене су усмене консултације извршиоца посла, из различитих области јавних набавки, при чему наведени извештај не садржи цене за сваку извршену консултантску услугу појединачно. Како извршилац посла испоставља рачуне у износу од 88.800 динара (паушални износ), а да су извештаји о извршеним услугама идентични за сваки месец појединачно, не може се потврдити да је накнада на месечном нивоу објективно одређена, односно да постоји једнака вредност узајамних давања између наручиоца и добављача у конкретном уговорном односу (Прилог 3, тачка 3.4).

ПРИОРИТЕТ 3³

- 8.** У поступку ревизије утврдили смо да Предузеће није уредило права, обавезе и одговорности из радног односа оштим актом односно Колективним уговором код послодавца што није у складу са одредбама члана 3 Закона о раду. (Прилог број 4, тачка 4.1);
- 9.** Предузеће није ажурирало Стратегију управљања ризицима након три године, што није у складу са чланом 7 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору (Прилог 1, Управљање ризицима);
- 10.** 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. (Прилог1, Интерна ревизија).

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

2. Резиме препорука

ПРИОРИТЕТ 1

У поступку ревизије нису дате препоруке првог приоритета.

ПРИОРИТЕТ 2

1. Препоручујемо Предузећу да:
 - одлуке о покретању поступка садрже све елементе прописане чланом 91 Закона о јавним набавкама⁶;
 - у поступцима јавних набавки ради спровођења законитог поступка јавне набавке, конкурсном документацијом утврди тачне количине предмета набавке које је потребно набавити. Уколико је природа набавке таква да није могуће унапред утврдити прецизну количину предмета набавке, препоручује се Предузећу да у конкурсној документацији определи оквирне количине за радове који су од значаја за одређивање потребне количине предмета набавке;
 - конкурсну документацију сачињава у складу са чланом 100 Закона о јавним набавкама⁶ (Прилог 3, Препорука 3);
2. Препоручујемо Предузећу да набавке, за које не постоји основ за изузеће од примене Закона о јавним набавкама⁶, а чија је укупна процењена вредност на годишњем нивоу већа од износа прописаног одредбама овог закона, спроводи у одговарајућем поступку јавне набавке у складу са Законом о јавним набавкама⁶ (Прилог 3, Препорука 4);
3. Препоручује се Предузећу да усклади општи акт о организацији и систематизацији радних места са Законом о раду, на начин да на одређеним пословима зависно од испуњености других потребних услова за рад утврди изузетно највише два узастопна степена стручне спреме односно образовања у складу са одредбама члана 24 Закона о раду (Прилог 4, Препорука број 7);
4. Препоручује се Предузећу да усклади уговоре о раду запослених са одредбама члана 33 Закона о раду, на начин да у уговорима о раду унесе све прописане елементе, чиме би уредило услове радног односа и обрачун и исплату зарада, накнада зарада и других примања (Прилог 4, Препорука број 8);
5. Препоручује се Предузећу да набавку консултантских услуга из области јавних набавки планира и спроводи у складу са прописима (Прилог 4, Препорука број 5);

ПРИОРИТЕТ 3

6. Препоручује се Предузећу да покрене иницијативу пред учесницима у колективном преговарању у циљу закључивања општег акта, односно Колективног уговора код Послодавца у складу са одредбама члана 3 Закона о раду (Прилог 4, Препорука број 6);
7. Препоручује се Предузећу да успостави приоритетне контроле које служе за свођење ризика на прихватљив ниво и исте анализира и ажурира у складу са чланом 7 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за

успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору (Прилог 1, Препорука број 1);

8. 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 2).

III ЗАХТЕВ ЗА ДОСТАВУ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА

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

Одазивни извештај мора да садржи:

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

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

Јавно предузеће „Градска стамбена агенција“, Панчево је обавезно да у одазивном извештају исказе мере исправљања по основу откривених неправилности 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 Предузете мере у поступку ревизије. За мере исправљања је дужан да уз одазивни извештај достави доказе према следећем:

1. За неправилности првог приоритета, односно које је могуће отклонити у року од 90 дана Јавно предузеће „Градска стамбена агенција“, Панчево 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, и трећег приоритета, односно које је могуће отклонити у року до три године, Јавно предузеће „Градска стамбена агенција“, Панчево 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 ревизија одазивног извештаја. Такође, извршиће се и оцена да ли су мере исправљања исказане у одазивном извештају задовољавајуће.

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

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

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић
Државна ревизорска институција
Макензијева број 41
11000 Београд, Србија
24. август 2022. године

IV КАРАКТЕРИСТИКЕ РЕВИЗИЈЕ

Ревизија је спроведена на основу Закона о Државној ревизорској институцији⁴, Програма ревизије за 2022. годину и Закључка број 400-82/2022-04/1 од 4. јануара 2022. године и Закључка о допунама закључка о спровођењу ревизије 400-82/2022-04/11 од 29. марта 2022. године.

1. Предмет ревизије

Предмет ревизије је правилност пословања Јавног предузећа „Градска стамбена агенција“, Панчево, која се односи на: јавне набавке за 2020. и 2021. годину и трошкова зарада, накнада зарада и осталих личних расхода за 2021. годину.

2. Ревидирани период пословања

Ревизијом је обухваћено пословање субјекта ревизије у периоду:

- 1) од 1. јануара 2020. до 31. децембра 2021. године за јавне набавке;
- 2) од 1. јануара до 31. децембра 2021. године за трошкове зарада, накнада зарада и остале личне расходе.

3. Информације о субјекту ревизије

Јавно предузеће „Градска стамбена агенција“ Панчево, основано је Одлуком Скупштине општине Панчево о оснивању јавног предузећа „Општинска стамбена агенција“ Панчево, број I 01-06/2006 од 3. фебруара 2006. године. Решењем Агенције за привредне регистре, број БД 118688/2006 од 11. маја 2006. године, регистровано је превођење предузећа у регистар привредних субјеката.

Предузеће је формирано као правни следбеник Фонда за финансирање изградње и расподелу станова солидарности општине Панчево и остваривања локалне стамбене политике, управљања и одржавања јавног, ренталног и социјалног стамбеног фонда.

Претежна делатност предузећа, ради обављања послова од општег интереса, су:

- разрада грађевинских пројеката
- као и друге послове које му повери Скупштина града посебним одлукама

Оснивач Јавног предузећа „Градска стамбена агенција“, Панчево је град Панчево, улица Трг Краља Петра I, број 2-4 матични број 08006911, са уделом од 100% капитала.

Делатност, управљачка и организациона структура

Предузеће је правно лице, чија је претежна делатност од општег интереса, уписана код Агенције за привредне регистре Београд, под шифром 41.10 - Разрада грађевинских пројеката.

Предузеће може обављати и друге делатности, утврђене статутом и у складу са законом, и то:

- изградња стамбених и нестамбених зграда;

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

- услуге закуподаваца, агената или посредника у једној или више делатности: продаји или куповини некретнина, изнајмљивању некретнина и пружању других услуга у вези са некретнинама, властитим или изнајмљеним некретнинама уз накнаду;

- услуге одржавања објеката;
- услуге чишћења;
- услуге редовног чишћења зграда и
- услуге уређења и одржавања околине.

Поред наведених делатности, у послове Предузећа спадају и радови на одржавању стамбених објеката којима располаже град Панчево, радови на одржавању стамбених зграда чије је одржавање поверено Предузећу од стране скупштина зграда и других физичких и правних лица, радови на одржавању стамбених зграда чијим се извођењем спречава или отклања опасност по живот и здравље људи, односно којима се обезбеђује сигурност корисника зграде и околине, додатно одржавање стамбених зграда које се односи на радове инвестиционог одржавања чијим се извођењем побољшавају услови коришћења стамбене зграде, вођење евиденције о повереним стамбеним зградама, становима, власницима и корисницима станова и друге потребне евиденције.

Органи управљања у Предузећу су Надзорни одбор и Директор.

Директора именује Скупштина града Панчева 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 града Панчева, на период од четири године, под условима, на начин и по поступку утврђеним законом. Надзорни одбор доноси дугорочни и средњерочни план пословне стратегије и развоја и одговоран је за њихово спровођење, доноси годишњи, односно трогодишњи програм пословања, усклађен са дугорочним и средњерочним планом пословне стратегије и развоја, 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, одлучује о статусним променама, оснивању других правних субјеката и улагању капитала, доноси одлуку о расподели добити, односно начину покрића губитка и врши друге послове у складу са законом и статутом.

Послови и задаци Предузећа врше се у оквиру организационих јединица и то:

- управа
- сектор за изградњу и одржавање стамбено-комуналних и јавних објеката
- сектор за финансијске послове
- сектор за јавне набавке комерцијалне послове и израду и праћења пројеката
- сектор за опште, правне и кадровске послове

Седиште Предузећа је у улици Његошева број 1а, Панчево

Матични број Предузећа је 20157810, а порески идентификациони број (ПИБ) Предузећа је 104395523.

4. Ограничења у погледу обима Обим ревизије

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 Јавног предузећа „Градска стамбена агенција“, Панчево .

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 систему⁷,
- Закон о рачуноводству⁸,
- Закон о јавним предузећима⁹,
- Закон о раду¹⁰,
- Закон о утврђивању максималне зараде у јавном сектору¹¹,
- Закон о порезу на доходак грађана¹²,
- Закон о доприносима за обавезно социјално осигурање¹³,
- Закон о буџету Републике Србије за 2021.годину¹⁴
- Уредба о начину и контроли обрачуна и исплате зарада у јавним предузећима¹⁵
- Интерна акта субјекта ревизије.

Критеријуми на основу којих се извршило оцењивање предмета ревизије су:

- Да ли је субјект ревизије јавне набавке планирао, спровео и закључио уговоре у складу са прописима ?

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

⁶ „Службени гласник РС“, број 91/2019

⁷ „Службени гласник РС“, број 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13 - испр, 108/13, 142/14, 68/15 – др. закон, 103/15, 99/16, 113/17, 95/18, 31/19 ,72/19,149/20 и 118/21

⁸ „Службени гласник РС“, број 73/2019 и 44/2021 – др. закон

⁹ „Службени гласник РС“, број 15/16 и 88/19

¹⁰ „Службени гласник РС“, бр. 24/05, 61/05, 54/09, 32/13, 75/14, 13/17 - одлука УС, 113/17 и 95/18 - аутентично тумачење

¹¹ „Службени гласник РС“, број 93/12

¹² Службени гласник РС“, бр. 24/01, 80/02, 80/02 - др. закон, 135/04, 62/06, 65/06 - испр., 31/09, 44/09, 18/10, 50/11, 91/11 - одлука УС, 7/12 - усклађени дин. изн., 93/12, 114/12 - одлука УС, 8/13 - усклађени дин. изн., 47/13, 48/13 - испр., 108/13, 6/14 - усклађени дин. изн., 57/14, 68/14 - др. закон, 5/15 - усклађени дин. изн., 112/15, 5/2016 - усклађени дин. изн., 7/17 - усклађени дин. изн., 113/17, 7/18 - усклађени дин. изн., 95/18, 4/19 - усклађени дин. изн, 86/19 и 5/20- усклађени дин. изн, 153/2020,156/2020-усклађени дин. изн.,6/2021- усклађени дин. изн., 44/2021,118/2021,132/2021- усклађени дин. изн.

¹³ „Службени гласник РС“, бр. 84/04, 61/05, 62/06, 5/09, 52/11, 101/11, 7/12 - усклађени дин. изн., 8/13 - усклађени дин. изн., 47/13, 108/13, 6/14 - усклађени дин. изн., 57/14, 68/14 - др. закон, 5/15 - усклађени дин. изн., 112/15, 5/16 - усклађени дин. изн., 7/17 - усклађени дин. изн., 113/17, 7/18 - усклађени дин. изн., 95/18, 4/19 - усклађени дин. изн, 86/19 и 5/20- усклађени дин. изн, 153/2020,6/2021- усклађени дин. изн., 44/2021,118/2021

¹⁴ „Службени гласник РС“, број 149/2020,40/2021 и 100/2021

¹⁵ „Службени гласник РС“, број 27/2014

- Да ли су јавне набавке извршене у складу са закљученим уговорима ?
- Да ли је евидентирање и извештавање о набавкама извршено у складу са прописима ?
- Да ли постоје набавке добара, услуга или радова за које није спроведен поступак у складу са прописима, а за које није прописано изузеће
- 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.
- Да ли годишњи програм пословања садржи планиране позиције расхода по наменама (прилог 5) и план зарада и запошљавања (прилоге број 6 до 11), да ли је годишњи програм пословања у делу Планирани извори прихода и позиције расхода по наменама и План зарада и запошљавања сачињен у складу са прописима и да ли се зараде, накнаде зарада и остали лични расходи 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, у складу са прописима ?
- Да ли је субјект ревизије обрачунавао и исплаћивао максималну зараду у складу са прописима ?
- Да ли је субјект ревизије вршио доследну примену прописа код обрачуна и исплате зарада ?
- 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.
- Да ли је број запослених на неодређено и одређено време и број радно ангажованих лица у складу са прописима ?

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 Јавног предузећа „Градска стамбена агенција“, Панчево, којима су уређене јавне набавке и обрачун и исплата зарада, накнада зарада и осталих личних расхода;
- испитивање активности и одлука Јавног предузећа „Градска стамбена агенција“, Панчево, 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 Јавног предузећа „Градска стамбена агенција“, Панчево 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 сектору¹⁶, 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.

Директор Предузећа је дана 19. новембра 2019. године донео Решење о образовању радне групе за увођење и развој система финансијског управљања и контроле у Предузећу број 3336.

Задатак радне групе је да организационо успостави систем финансијског управљања и контроле као свеобухватни систем интерних контрола, који се спроводи политикама, процедурама и активностима, а који ће обезбедити разумно уверавање да ће се циљеви Предузећа остваривати кроз:

- Пословање у складу са прописима, унутрашњим актима и уговорима;
- Реалност и интегритет финансијских и пословних извештаја;
- Добро финансијско управљање;
- Заштиту средстава и података.

Решењем број 3337 од 19. новембра 2019. године именован је руководилац одговоран за финансијско управљање и контролу.

Директор Предузећа је 29. марта 2022. године донео ново Решење број 197, којим је образована радна група за увођење и развој система финансијског управљања и контроле у Предузећу и именован је руководилац одговоран за увођење и имплементирање финансијског управљања и контроле.

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.

¹⁶ „Службени гласник РС“, број 89/2019

Организациона структура Предузећа утврђена је Правилником о организацији и систематизацији послова број 1767 од 25. децембра 2018. године. Органи управљања Предузећа су у циљу успостављања контролног окружења донели опште акте од којих издвајамо следеће:

- Правилник о рачуноводству број 266 од 28. фебруара 2017. године;
- Правилник о јавним набавкама број 435 од 21 априла 2020. године;
- Правилник о заштити података о личности број 1301 од 14. октобра 2019. године;
- Правилник о коришћењу мобилних телефона број 1122 од 3. августа 2018. године;
- У оквиру Финансијског управљања и контроле: процеси обрачуна плата и накнада, управљања возним парком, набавке материјала за одржавање, благајничког пословања, наплате прихода од услуга, вансудског поравнања, принудне наплате;
- Процедура за коришћење годишњег одмора и плаћеног одсуства број 1604 од 25. новембра 2019. године;
- Решење - временски оквир за израду, штампу и дистрибуцију рачуна број 894 од 19. јуна 2018. године;
- Решење – о именовању лица за спровођење радњи приопредаје станова између закупца и ЈП „ГСА“, Панчево број 1280 од 18. септембра 2018. године;
- Решење – поступак приликом примања захтева корисника градских станова за интервенције на градском стану број 1283 од 19. септембра 2018. године.

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.

Предуслов управљања ризицима је утврђивање општих и специфичних циљева које Предузеће треба да оствари, а задатак управљања ризицима је да се кроз Стратегију управљања ризиком пружи разумно уверавање да ће циљеви бити остварени.

Предузеће је усвојило Стратегију управљања ризицима 2016. године и сачинило је листе и мапе пословних процеса.

Откривена неправилност:

Предузеће није ажурирало Стратегију управљања ризицима након три године, што није у складу са чланом 7 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

Препорука број 1:

Препоручује се Предузећу да успостави приоритетне контроле које служе за свођење ризика на прихватљив ниво и исте анализира и ажурира у складу са чланом 7 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање,

функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

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 пруже 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 „Mega computer engineering“ ДОО, Београд, који је прилагођен пословању Предузећа. Информациони систем организован је као клијент / сервер систем, који захтева пријаву корисника, а рачунари су мрежно повезани путем локалне рачунарске мреже. 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 свакодневно.

Подршку корисницима апликације пружа систем администратор, модификације и резервне копије података спроводи предузеће које одржава апликацију, у складу са закљученим уговором.

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 за 2021. годину 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 сектору¹⁷ 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.

Изузетно, кад не постоје услови за организовање јединице за интерну ревизију из става 1 овог члана, послове јединице за интерну ревизију може да обавља и интерни ревизор запослен код корисника јавних средстава.

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.

¹⁷ „Службени гласник РС“, број 89/2011 и 106/2013

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 2:

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

Прилог 2 – Предузете мере у поступку ревизије

1) Предузеће је, почев од обрачуна зараде за март 2022. године, обрачун и приказивање накнада зарада за време одсуствовања са рада због коришћења годишњег одмора и на дан празника који је нерадни дан, ускладило са одредбама важећих прописа.

Прилог 3 – Јавне набавке

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.

3.1. 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 2902 од 25. децембра 2015. 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. Наведени правилник је објављен на интернет страници Предузећа 2016. године.

Предузеће је у складу са чланом 49 став 2 Закона о јавним набавкама⁶ донело Правилник о ближе уређењу планирања набавки, спровођења поступака набавки и праћења извршења уговора о набавкама број 435 од 21. априла 2020. године, којим је ближе уредило начин планирања набавки (критеријуме, правила и начин одређивања процењене вредности набавке у процесу поступку планирања, одређивање одговарајуће врсте поступка), спровођење поступка јавне набавке, објављивање на порталу јавних набавки, овлашћења и одговорности у поступку јавне набавке, поступање у случају поднетог захтева за заштиту права, праћење извршења уговора и оквирних споразума, набавке на које се закон не примењује. Правилник није објављен на интернет страници Предузећа, што није у складу са чланом 49 став 3 Закона о јавним набавкама⁶.

У току 2022. године, Предузеће је усвојило нови Правилник о ближе уређењу планирања набавки, спровођења поступака набавки и праћења извршења уговора о набавкама број 63 који је објављен на интернет страници Предузећа, у складу са чланом 49 став 3 Закона о јавним набавкама⁶.

Службеник за јавне набавке

Систем јавних набавки у Предузећу одвија се у оквиру организационе јединице „сектор за јавне набавке, комерцијалне послове и израду и праћење пројеката“, уз учешће других сектора и служби на које се предмети јавних набавки односе.

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 систематизовало радно место „менаџер за оперативне и комерцијалне послове и службеник за јавне набавке“, а лице запослено на том радном месту поседује сертификат о положеном стручном испиту за службеника за јавне набавке.

Предузеће је са „Институтом за економију и право“ ДОО, Београд закључило

Уговор о пружању консултантских услуга из области јавних набавки број 438 дана 28. априла 2021. године. Услуге које су предмет наведеног Уговора односе се на:

- Контролу правилника о ближем уређењу поступка јавних набавки унутар Предузећа;
- Контролу годишњег плана јавних набавки;
- Контролу годишњег плана набавки на које се Закон не примењује;
- Израду, измену и/или контролу годишњег извештаја о јавним набавкама наручиоца;
- Контролу аката у поступцима јавних набавки;
- Израду, измену и/или контролу одговора на питања понуђача у поступцима јавних набавки;
- Израду, измену и/или контролу одговора на захтев за заштиту права;
- Израду, измену и/или контролу и свих других пратећих процедура у вези са Законом;
- Свакодневне писмене и усмене консултације, састанци у просторијама Предузећа.

Планирање јавних набавки

2020. година

Увидом у садржину Плана јавних набавки за 2020. годину који је усвојен 20. јануара 2020. године утврђено је да је Предузеће планирало спровођење 17 поступака јавних набавки, укупне процењене вредности у износу од 118.800.000 динара без пдв-а, од којих се на добра односи 4.500.000 динара без пдв-а, на услуге 41.300.000 динара без пдв-а и на радове 73.000.000 динара без пдв-а, односно јавне набавке (отворени поступци) укупне процењене вредности 97.000.000 динара без пдв-а, јавне набавке мале вредности укупне процењене вредности 21.000.000 динара без пдв-а и преговарачки поступак без објављивања позива за подношење понуда укупне процењене вредности 800.000 динара без пдв-а.

Табела број 1– План јавних набавки за 2020. годину

- у динарима -

Врста поступка	Предмет набавке	Број поступака	Процењена вредност набавки без ПДВ-а
Јавне набавке-отворени поступак	Добра	-	-
	Услуге	3	27.000.000
	Радови	2	70.000.000
	Укупно	5	97.000.000
Јавне набавке мале вредности	Добра	3	4.500.000
	Услуге	6	13.500.000
	Радови	2	3.000.000
	Укупно	11	21.000.000
Преговарачки поступак без објављивања позива за подношење понуда	Добра	-	-
	Услуге	1	800.000
	Радови	-	-
	Укупно	1	800.000
		17	118.800.000

Надзорни одбор Предузећа је донео Одлуку о усвајању Плана набавки за 2020. годину број 60 од 20. јануара 2020. године.

План набавки за 2020. годину састоји се од плана јавних набавки и плана набавки на које се закон не примењује.

Увидом у годишњи план набавки и измене плана набавки за 2020. годину

утврђено је да садрже 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.

Табела број 2 – 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 наручиоца
План јавних набавки	20.1.2020.	29.1.2020.	20.1.2020.
Техничка исправка број 1 Плана набавки	3.3.2020.	3.3.2020.	3.3.2020.
Прва измена плана јавних набавки	15.6.2020.	15.6.2020.	15.6.2020.
План јавних набавки за 2020. годину- усаглашавање са новим законом	20.1.2020.	1.9.2020.	1.9.2020.
Друга измена плана јавних набавки – нови закон	1.10.2020.	2.10.2020.	1.10.2020.
Трећа измена плана јавних набавки – нови закон	23.10.2020.	24.10.2020.	23.10.2020

2021. година

Предузеће је донело План јавних набавки за 2021. годину дана 29. јануара 2021. године, који је објављен на Порталу јавних набавки и на интернет страници наручиоца у прописаном року, у складу са чланом 88 Закона о јавним набавкама⁶. Није било измена ни допуна Плана јавних набавки за 2021. годину.

Чланом 62 Правилника о ближем уређењу планирања набавки, спровођења поступака набавки и праћења извршења уговора о набавкама број 435 од 21. априла 2020. године, прописано је да се набавке на које се Закон не примењује планирају у финансијском плану Предузећа и Планом набавки на које се Закон не примењује. План набавки на које се Закон не примењује усвојен је 29. јануара 2021. године и исти је у току 2021. године измењен два пута.

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

Табела број 3 – План јавних набавки за 2021. годину

- у динарима -

Врста поступка	Предмет набавке	Број поступака	Процењена вредност набавки без ПДВ-а
Отворени поступак	Добра	1	2.500.000
	Услуге	6	37.000.000
	Радови	4	112.500.000
	Укупно:	11	152.000.000

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, односно у складу са одредбама члана 30, 32, 33 и 34 Закона о јавним набавкама⁶.

Процењена вредност набавки у Предузећу одређује се у складу са техничким особинама утврђеног предмета јавне набавке и утврђеним количинама, нормативима, односно израђеном пројектном документацијом, користећи претходно искуство у набавци конкретног предмета набавке, што је у складу са чланом 30, 32, 33 и 34 Закона о јавним набавкама⁶ и чланом 9 Правилника о ближем уређењу планирања набавки, спровођења поступака набавки и праћења извршења уговора о набавкама, о чему Предузеће има сачињену евиденцију у складу са чланом 41 Закона о јавним набавкама⁶.

У случају периодичних уговора, као и уговора које је потребно обновити по истеку одређеног рока, процењена вредност јавне набавке одређује се на основу вредности сличних периодичних уговора закључених током претходне године или током претходних 12 месеци, усклађене са очекиваним променама у погледу количине или вредности добара чије је прибављање предмет уговора у току 12 месеци који почињу да теку од дана закључења уговора.

Предузеће је презентовало доказе којима потврђује начин на који је одређена процењена вредност јавних набавки.

3.2. Спровођење поступака јавних набавки

2020. година

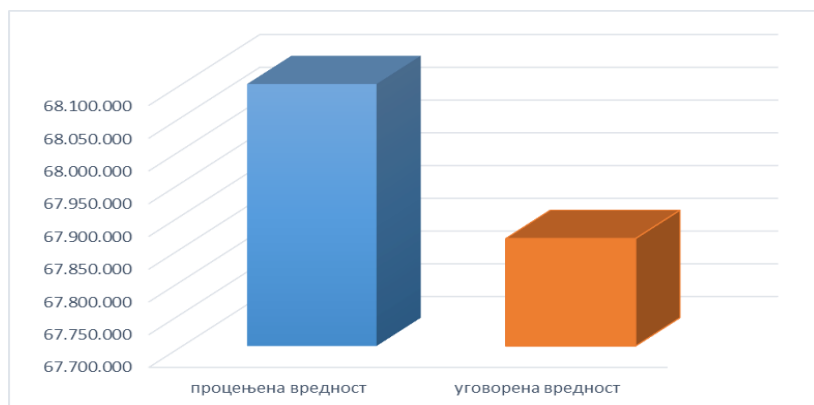
Предузеће је у 2020. години, на основу годишњег плана јавних набавки и измене плана, спровело 10 поступака укупне процењене вредности 68.100.000 динара, односно уговорене вредности у износу од 67.864.000 динара и то:

1. четири отворена поступка јавних набавки, укупне процењене вредности 57.000.000 динара, на основу којих су закључени уговори у вредности од 57.000.000 динара без ПДВ – а и

2. шест поступака јавних набавки мале вредности, укупне процењене вредности 11.100.000 динара, на основу којих су закључени уговори у вредности од 10.864.000 динара без ПДВ – а.

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

Преглед број 1 – Преглед процењене и уговорене вредности спроведених јавних набавки у 2020. години - у динарима -



Увидом у презентовану документацију утврђено је, да је Предузеће на основу

Плана набавки за 2020. годину закључило уговоре о јавним набавкама, у укупној вредности од 67.864.000 динара без ПДВ-а, и то: набавка добара у вредности од 4.500.000 динара без ПДВ-а, набавка услуга у вредности од 33.364.000 динара без ПДВ –а и набавку добара у вредности од 30.000.000 динара без ПДВ-а, што представља 57% планираних јавних набавки, а што је приказано у следећој табели.

Табела број 4 – Преглед планираних и спроведених јавних набавки по плану за 2020. годину

- у динарима -

Врста поступка	Предмет набавке	План јавних набавки за 2020. годину		Спроведене јавне набавке у 2020. години		
		Број поступка	Процењена вредност набавке без ПДВ-а	Број поступака	Уговорена вредност набавке без ПДВ-а	%
1	2	3	4	5	6	7(6/4)
Јавне набавке велике вредности	Добра	-	-	-	-	-
	Услуге	3	27.000.000	3	27.000.000	100,00%
	Радови	2	70.000.000	1	30.000.000	42,86%
	Укупно ЈНМВ	5	97.000.000	4	57.000.000	58,76%
Јавне набавке мале вредности	Добра	3	4.500.000	3	4.500.000	100,00%
	Услуге	6	13.500.000	3	6.364.000	47,14%
	Радови	2	3.000.000	-	-	-
	Укупно ЈНМВ	11	21.000.000	6	10.864.000	51,73%
Преговарачки поступак без објављивања позива за подношење понуда	Укупно:	1	800.000	-	-	-
Укупно:		16	118.800.000	10	67.864.000	57,12%

2021. година

Предузеће је током 2021. године покренуло и спровело девет поступака јавних набавки, укупне процењене вредности 95.500.000 динара без ПДВ-а, који су предвиђени Планом јавних набавки и Финансијским планом за 2021. годину.

По окончању поступака, закључено је укупно девет уговора, а вредност закључених уговора износи укупно 94.945.145 динара без ПДВ-а.

У току 2021. године поднет је један захтев за заштиту права Републичкој комисији за заштиту права, који је усвојен као основан. Предузеће је поступило у складу са Решењем Републичке комисије за заштиту права у поступцима јавних набавки број 4-00-494/2021 од 2. августа 2021. године.

Преглед број 2 – Преглед процењене и уговорене вредности спроведених јавних набавки у 2021. години – у динарима –



Јавне набавке обухваћене у поступку ревизије

У табели која следи, приказани су ревидирани поступци јавних набавки спроведени у 2020. и 2021. години:

Табела број 5 – Преглед јавних набавки обухваћених у поступку ревизије

- у динарима -

РБ	Број ЈН	Предмет јавне набавке	Процењена вредност без ПДВ-а	Изабрани понуђач	Датум закључења уговора	Уговорена вредност без ПДВ-а	Реализована вредност
План набавки за 2020. годину							
1.	01/20-О	Одржавање хигијене у колективним стамбеним зградама	10.000.000	„Goodhous“ ДОО, Београд	1.7.2020.	10.000.000	6.909.390
2.	03/20-О	Услуге ППЗ у колективним стамбеним зградама и пословном простору	10.000.000	„Тehpro“ ДОО, Београд	26.3.2020.	10.000.000	3.154.235
3.	09/20-О	Одржавање објекта у јавној својини града Панчева	30.000.000	„Still-net“ ДОО, Панчево	20.5.2020.	30.000.000	23.642.883
4.	10/20-М	Одржавање и сервис хидроцила у колективним стамбеним зградама	3.500.000	СЗЕР „Хидроцил“ Панчево	16.4.2020.	3.500.000	2.413.479
Свега 2020. година			53.500.000			53.500.000	36.119.987

РБ	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 2021. годину							
1.	ЈН 03/21-О	Одржавање хигијене у зградама	10.000.000	„Sejmi clean” ДОО, Београд	20.07.2021.	10.000.000	2.438.770
2.	ЈН 06/21-О	Одржавање и сервисирање лифтова у колективним стамбеним зградама које одржава Предузеће	7.000.000	„Beohome liftovi“ ДОО, Београд	10.12.2021.	7.000.000	378.180
3.	ЈН 09/21-О	Одржавање објеката у јавној својини града Панчева	30.000.000	„МГО Progress & Construction“ ДОО, Београд	04.10.2021.	30.000.000	19.590.222
4.	ЈН 10/21-О	Грађевинско – занатски радови у зградама	25.000.000	„Still – net“ ДОО, Панчево	12.03.2021.	25.000.000	1.802.640
Свега 2021. година			72.000.000			72.000.000	24.209.812

1) Јавна набавка број 01/20-О – Одржавање хигијене у колективним стамбеним зградама и пословном простору које одржава ЈП „Градска стамбена агенција“, Панчево

Табела број 6– Основни подаци о јавној набавци

Врста поступка: Јавна набавка – отворени поступак						
Процењена вредност: 10.000.000 динара						
Позиција из Плана јавних набавки: 1.2.3.						
Одлука о покретању поступка јавне набавке број 480 од 14. маја 2020. године				Решење о образовању комисије за јавну набавку број 479 од 14. маја 2020. године		
Одлука о додели уговора број 670 од 19. јуна 2020. године						
Уговор о набавци						
Број уговора	Датум закључења	Датум објаве обавештења о закљученом уговору	Добављач	Процењена вредност	Уговорена вредност	Реализована вредност
711	1.7.2020.	2.7.2020.	„Goodhouse“ ДОО, Београд	10.000.000	10.000.000	6.909.390

Одлуку о покретању поступка јавне набавке услуге број 480 донео је директор Предузећа дана 14. маја 2020. године, која не садржи назив и адресу наручиоца, односно пословно име и врсту поступка што није у складу са чланом 53 став 1 Закона о јавним набавкама⁵.

Одредбама члана 61 Закона о јавним набавкама⁵, прописано је да конкурсна документација сходно врсти поступка и природи предмета садржи, врсту, техничке карактеристике, квалитет, количину и опис добара, радова или услуга, начин спровођења контроле и обезбеђивање гаранције квалитета, рок извршења, место извршења или испоруке добара, евентуално додатне услуге и сл.

Чланом 84 Закона о јавним набавкама прописано је да елементи критеријума на основу којих наручилац додељује уговор морају бити описани и вредновани, не смеју бити дискриминаторски и морају стајати у логичкој вези са предметом набавке.

Увидом у конкурсну документацију утврдили смо да је Предузеће предвидело да ће се услуге одржавања хигијене у заједничким просторијама колективних стамбених зграда вршити на основу „пакета понуде“ одабраног од стране стамбене заједнице. Пакети понуде садрже различиту динамику чишћења и цену услуга по домаћинству, на недељном или месечном нивоу, са урачунатим потрошним материјалом, при чему Предузеће није дефинисало тачне количине услуга које је неопходно извршити.

Предузеће је закључило уговор на процењену вредност јавне набавке, уз навођење јединичних цена по пакету понуде, а да у конкурсној документацији није навело тачне количине услуга које је потребно извршити.

Поступајући на овај начин Предузеће није утврдио елемент критеријума који је адекватан за избор најповољније понуде на основу којих наручилац додељује уговор, што није у складу са чланом 84 став 2 Закона о јавним набавкама⁵, а у вези са чланом 61 став 4 тачка 5) истог закона.

2) Јавна набавка број 03/20-О – Услуге ППЗ у колективним стамбеним зградама и пословном простору

Табела број 7 – Основни подаци о јавној набавци

Врста поступка: Јавна набавка – отворени поступак						
Процењена вредност: 10.000.000 динара						
Позиција из Плана јавних набавки: 1.2.7.						
Одлука о покретању поступка јавне набавке број 240 од 18. фебруара 2020. године				Решење о образовању комисије за јавну набавку број 241 од 18. фебруара 2020. године		
Одлука о додели уговора број 388 од 26. марта 2020. године						
Уговор о набавци						
Број уговора	Датум закључења	Датум објаве обавештења о закљученом уговору	Добављач	Процењена вредност	Уговорена вредност	Реализована вредност
389	26. 3. 2020.	27. 5.2020.	„Техпро“ ДОО, Београд	10.000.000	до 10.000.000	3.154.235

Увидом у одлуку о покретању поступка, утврдили смо да не садржи назив и адресу наручилаца, односно пословно име као и врсту поступка јавне набавке, што није у складу са чланом 53 став 1 Закона о јавним набавкама⁵.

У конкурсној документацији, у Обрасцу структуре цена, дате су цене месечног, односно годишњег паушала по стамбеној јединици без броја стамбених јединица које се одржавају. Потребно је да се понуда односи на комплетну услугу, а понуда са јединичним ценама без датих количина не може се сматрати понудом за комплетну услугу, што није у складу са чланом 84 став 2 Закона о јавним набавкама⁵, а у вези са чланом 61, јер тако одређен елемент критеријума није адекватан за избор најповољније понуде на основу којих наручилац додељује уговор.

3) Јавна набавка број 09/20-О – Одржавање објекта у јавној својини града Панчева

Табела број 8 – Основни подаци о јавној набавци

Врста поступка: Јавна набавка – отворени поступак						
Процењена вредност: 30.000.000 динара						
Позиција из Плана јавних набавки: 1.3.2.						
Одлука о покретању поступка јавне набавке број 272 од 24. фебруара 2020. године				Решење о образовању комисије за јавну набавку број 273 од 24. фебруара 2020. године		
Одлука о додели уговора број 473 од 12. маја 2020. године						
Уговор о набавци						
Број уговора	Датум закључења	Датум објаве обавештења о закљученом уговору	Добављач	Процењена вредност	Уговорена вредност	Реализована вредност
474	12.5.2020.	1.6.2020.	„Still-net“ ДОО, Панчево	30.000.000	30.000.000	23.642.883 заједно са етажним одржавањем градских станова

У поступку ревизије, увидом у конкурсну документацију, утврдили смо да Предузеће предмером радова, у оквиру дела који се односи на структуру цена, није предвидело оквирне количине радова које је неопходно извршити, већ је као потребну количину за сваку позицију наводило цифру 1 (један), што није у складу са чланом 61 став 4 тачка 5) Закона о јавним набавкама⁵.

Предузеће је закључило Уговор за извођење радова на одржавању објекта у јавној својини Града Панчева са понуђачем „Still-net“ ДОО, Панчево, на процењену вредност јавне набавке, без навођења тачних количина радова које је неопходно извршити. На овај начин Предузеће није поступило у складу са чланом 84 став 2 Закона о јавним набавкама⁵, јер није утврдило адекватан критеријум за доделу уговора, којим би омогућио ефективну конкуренцију.

Цене радова по предмору као и цена норма сата за радове који нису предвиђени предмером радова, исказане су у обрасцу понуде изабраног понуђача. С обзиром да није утврдило тачне количине предмета набавке које је потребно набавити, Предузеће је у току 2020. године извршило набавку радова који нису предвиђени предмером радова најмање у износу од 957.900 динара

4) Јавна набавка број 10/20-М – Услуге редовног месечног одржавања, техничке контроле и поправки хидроцилских постројења у колективним стамбеним зградама које одржава ЈП „Градска стамбена агенција“, Панчево

Табела број 9 – Основни подаци о јавној набавци

Врста поступка: Јавна набавка мале вредности						
Процењена вредност: 3.500.000 динара						
Позиција из Плана јавних набавки: 1.2.10.						
Одлука о покретању поступка јавне набавке број 379 од 20. марта 2020. године				Решење о образовању комисије за јавну набавку број 380 од 20. марта 2020. године		
Одлука о додели уговора број 422 од 9. априла 2020. године						
Уговор о набавци						

Број уговора	Датум закључења	Датум објаве обавештења о закљученом уговору	Добављач	Процењена вредност	Уговорена вредност	Реализована вредност
434	16.4.2020.	27.5.2020.	СЗЕР „Хидроцил“ Панчево	3.500.000	3.500.000	2.413.479

5) Јавна набавка број ЈН 03/21-О – Одржавање хигијене у зградама

Табела број 10– Основни подаци о јавној набавци

Врста поступка: Отворени поступак						
Позиција из Плана јавних набавки: 0003						
Одлука о покретању поступка јавне набавке број 519 од 26. маја 2021. године						
Одлука о додели уговора број 676 од 7. јула 2021. године						
Уговор о набавци						
Број уговора	Датум закључења	Датум објаве обавештења о додели уговора	Добављач	Процењена вредност	Уговорена вредност	Реализована вредност
7057	20.7.2021.	29.7.2021.	„Sejmi clean” ДОО, Београд	10.000.000	10.000.000	2.438.770

Увидом у одлуку о покретању поступка број 519, донету 26. маја 2021. године, утврдили смо да иста не садржи податак о врсти поступка јавне набавке, што није у складу са чланом 91 став 1 Закона о јавним набавкама^б.

Законом о јавним набавкама^б (члан 93) прописано је да конкурсна документација мора да буде сачињена на начин да омогући припрему и подношење понуде, односно пријаве. У зависности од врсте постука, конкурсна документација нарочито садржи податке о предмету набавке, техничке спецификације, критеријуме за квалитативни избор привредног субјекта, критеријуме за доделу уговора, обрасце докумената које подносе кандидати и понуђачи, информације о прописаним обавезама и друге информације потребне за припрему и подношење понуде, ако нису садржани у јавном позиву и другим огласима које користе као јавни позив.

Чланом 133 Закона о јавним набавкама^б прописано је да је наручилац дужан да у документацији о набавци одреди критеријуме за доделу уговора, који морају бити описани и вредновани, не смеју бити дискриминаторски, морају бити повезани са предметом уговора о јавној набавци и морају да омогуће адекватну конкуренцију.

Предузеће је у делу конкурсне документације „Технички опис“ предвидело да ће се услуге одржавања хигијене у заједничким просторијама колективних стамбених зграда вршити на основу „пакета понуде“ одабраног од стране стамбене заједнице. Пакети понуде понуђача садрже различиту динамику чишћења и цену услуге по домаћинству, на месечном нивоу, са урачунатим потрошним материјалом, при чему Предузеће није дефинисало тачне количине услуга које је неопходно извршити.

Предузеће је ради спровођења законитог поступка јавне набавке могло да, кроз садржину конкурсне документације, определи оквирне количине за услуге које су предмет јавне набавке у конкретном случају, на бази процене, промета предмета набавке из претходних година и других параметара који су од значаја за одређивање потребне количине предмета набавке.

Уговор број 705 закључен је са понуђачем „Sejmi clean“ ДОО, Београд, на процењену вредност јавне набавке, уз навођење јединичних цена по пакету понуде без

тачних количина услуга које је потребно извршити. Поступајући на овај начин, Предузеће није утврдило адекватан критеријум за доделу уговора, којим би омогућило ефективну конкуренцију, што није у складу са чланом 133 став 2 Закона о јавним набавкама^б, а у вези са чланом 93 овог Закона.

б) Јавна набавка број ЈН 06/21-О – Одржавање и сервисирање лифтова у колективним стамбеним зградама које одржава ЈП „ГСА“, Панчево

Табела број 11 – Основни подаци о јавној набавци

Врста поступка: Отворени поступак						
Позиција из Плана јавних набавки: 0006						
Одлука о покретању поступка број 1010 од 8. новембра 2021. године						
Одлука о додели уговора број 1085 од 26. новембра 2021. године						
Уговор о набавци						
Број уговора	Датум закључења	Датум објаве обавештења о додели уговора	Добављач	Процењена вредност	Уговорена вредност	Реализована вредност
1110	10.12.2021.	31.12.2021.	„Beohome liftovi“ ДОО, Београд	7.000.000	7.000.000	378.180

Одлука о покретању поступка јавне набавке број 1010 од 8. новембра 2021. године не садржи податак о врсти поступка јавне набавке, што није у складу са чланом 91 став 1 Закона о јавним набавкама^б.

Чланом 100 Закона о јавним набавкама^б прописано је да техничке спецификације не могу да упућују на посебну марку или извор или одређени процес који карактерише производе или услуге које пружа одређени привредни субјект, или на жигове, патенте, врсте или одређено порекло или производњу, које би за последицу имало давање предности или елиминисање одређених привредних субјеката или одређених производа, осим ако предмет уговора то оправдава. Изузетно, упућивање је дозвољено ако се предмет набавке не може довољно прецизно и разумљиво да опише, при чему такво упућивање мора да буде праћено речима „или одговарајуће“.

Увидом у конкурсну документацију, утврдили смо да наручилац није поштовао одредбе Закона о јавним набавкама^б у делу који се односи на образац структуре понуђене цене. У наставку следи извод из конкурсне документације:

Табела број 12 - Извод из конкурсне документације ЦРД – ценовник делова и уређаја лифтова за уградњу у процесу одржавања

Редни број	НАЗИВ ДЕЛА/УРЕЂАЈА	Ознака/ Фаб.бр.	Катал. број
11	БРАВА ЕЛЕКТРОМЕХАНИЧКА "ZANTIOTI" СА КОНТАКТОМ, СКЛОП (ЛЕВА)		
12	БРАВА ЕЛЕКТРОМЕХАНИЧКА "ZANTIOTI" СА КОНТАКТОМ, СКЛОП (ДЕСНА)		
13	БРАВА ЕЛЕКТРОМЕХАНИЧКА „KRONNENBERG“ (ЛЕВА)		
14	БРАВА ЕЛЕКТРОМЕХАНИЧКА „KRONNENBERG“ (ДЕСНА)	704800	0306 04
19	БРАВА ЕЛЕКТРОМЕХАНИЧКА ZPV-1 ("СТАЊЛ", "VODNJANKA") (ЛЕВА)	05609	

Извештај о ревизији правилности пословања Јавног предузећа „Градска стамбена агенција“, Панчево у делу који се односи на јавне набавке за 2020. и 2021. годину и трошкове зарада, накнада зарада и осталих личних расхода за 2021. годину

Редни број	НАЗИВ ДЕЛА/УРЕЂАЈА	Ознака/ Фаб.бр.	Катал. број
20	БРАВА ЕЛЕКТРОМЕХАНИЧКА ZPV-1 ("СТАНЛ", "VODNJANKA") (ДЕСНА)		
44	БРАТА ВОЗ.ОКНА АУТОМАТС."KLEFER" 800/2000 СА РАМОМ (КОМПЛЕТ) ТЕЛЕСК.		
45	БРАТА ВОЗ.ОКНА АУТОМАТС."KLEFER" 800/2000 СА РАМОМ (КОМПЛЕТ) ЦЕНТРАЛ.		
46	БРАТА ВОЗ.ОКНА АУТОМАТС."SELCOM" 800/2000 СА РАМОМ (и опремом) ТЕЛЕСК.		
47	БРАТА ВОЗ.ОКНА АУТОМАТС."SELCOM" 800/2000 СА РАМОМ (и опремом) ЦЕНТР.		
51	БРАТА КАБИНЕ АУТОМАТСКА "KLEFER" 800/2000 (КОМПЛЕТ) "БУС"		
52	БРАТА КАБИНЕ АУТОМАТСКА "KLEFER" 800/2000 (КОМПЛЕТ) ТЕЛЕСКОП		
53	БРАТА КАБИНЕ АУТОМАТСКА "KLEFER" 800/2000 (КОМПЛЕТ) ЦЕНТРАЛНА		
54	БРАТА КАБИНЕ АУТОМАТСКА "SELCOM" 800/2000 (КОМПЛЕТ) ТЕЛЕСКОП		
55	БРАТА КАБИНЕ АУТОМАТСКА "SELCOM" 800/2000 (КОМПЛЕТ) ЦЕНТРАЛНА		
152	ЗАБРАВЉИВАЧ: КОНТАКТ ЗАБРАВЉИВАЧА "HONEX"		
153	ЗАБРАВЉИВАЧ: КОНТАКТ ЗАБРАВЉИВАЧА "SCHINDLER" (КУЋИШТЕ КОНТАКТА)		
170	ЗАТЕЗАЧ УЖЕТА ГРАНИЧНИКА БРЗИНЕ Ø200 ТИП РАДЕ КОНЧАР		
171	ЗАТЕЗАЧ УЖЕТА ГРАНИЧНИКА БРЗИНЕ Ø300 ТИП РАДЕ КОНЧАР		
213	КЛИЗАЧ ПРОТИВТЕТА: КУЋИШТЕ КЛИЗАЧА FR-1 (6,5mm) ТИП РАДЕ КОНЧАР	708742	0901 03
486	ПЛОЧА ЗА НИВЕЛАЦИЈУ "KLEEMANN" KLC-02		
487	ПЛОЧА ЗА НУЖНУ ВОЖЊУ "KLEEMANN" KD 20		
490	ПЛОЧА ОСНОВНА "AUTINOR" BG-15		
491	ПЛОЧА ОСНОВНА "KLEEMANN" KLC-1		
523	ПРЕКИДАЧ ВРАТНИ „KRONNENBERG“		
548	ПРЕКИДАЧ ТИП 5AS-63 РАДЕ КОНЧАР ("ЗАШТИТНИ АУТОМАТ")		
586	РЕЛЕЈ "FINDER" ТИП 4051 9060		
587	РЕЛЕЈ "FINDER" ТИП 5533 9060		
588	РЕЛЕЈ „ТЕСЛА“ 6V 20535-28 (29, 30)		
589	РЕЛЕЈ „ТЕСЛА“ 48V		

7) Јавна набавка број ЈН 09/21-О – Одржавање објеката у јавној својини града Панчева

Табела број 13 – Основни подаци о јавној набавци

Врста поступка: Отворени поступак
Позиција из Плана јавних набавки: 0009
Одлука о покретању поступка број 460 од 10. маја 2021. године.
Одлука о додели уговора број 593 од 16. јуна 2021. године
Уговор о набавци

Број уговора	Датум закључења	Датум објаве обавештења о додели уговора	Добављач	Процењена вредност	Уговорена вредност	Реализована вредност
906	04.10.2021.	22.10.2021.	„МИТО Progress & Construction“ ДОО, Београд	30.000.000	30.000.000	19.590.222

Одлука о покретању поступка број 460, не садржи податак о врсти поступка јавне набавке, што није у складу са чланом 91 став 1 Закона о јавним набавкама⁶

Увидом у конкурсну документацију, утврдили смо да Предузеће предмером радова, у оквиру дела који се односи на структуру цена, није предвидело оквирне количине радова које је неопходно извршити, већ је као потребну количину за сваку позицију наводило цифру 1 (један), што није у складу са чланом 93 Закона о јавним набавкама⁶. Цене радова по предмеру као и цена норма сата за радове који нису предвиђени предмером радова, исказане су у обрасцу понуде изабраног понуђача.

Предузеће је закључило Уговор о извођењу радова на одржавању објеката у јавној својини Града Панчева са понуђачем „МИТО Progress & Construction“ ДОО, Београд, на процењену вредност јавне набавке, без навођења тачних количина радова које је неопходно извршити. На овај начин Предузеће није поступило у складу са чланом 133 став 2 Закона о јавним набавкама⁶, јер није утврдило адекватан критеријум за доделу уговора, којим би омогућио ефективну конкуренцију.

С обзиром да није утврдило тачне количине предмета набавке које је потребно набавити, Предузеће је у току 2021. године извршило набавку радова који нису предвиђени предмером радова најмање у износу од 3.736.080 динара.

8) Јавна набавка број ЈН 10/21-О – Грађевинско занатски радови у зградама

Табела број 14 – Основни подаци о јавној набавци

Врста поступка: Отворени поступак						
Позиција из Плана јавних набавки: 0010						
Одлука о покретању поступка број 123 од 10. фебруара 2021. године						
Одлука о додели уговора од 2. марта 2021. године.						
Уговор о набавци						
Број уговора	Датум закључења	Датум објаве обавештења о додели уговора	Добављач	Процењена вредност	Уговорена вредност	Реализована вредност
225	12.3.2021.	06.4.2021.		25.000.000	25.000.000	1.802.640

Одлука о покретању поступка број 123, не садржи податак о врсти поступка јавне набавке, што није у складу са чланом 91 став 1 Закона о јавним набавкама⁶.

Увидом у образац структуре цене, који садржи опис позиција грађевинских и грађевинско – занатских радова, утврдили смо да Предузеће није предвидело количине радова које је неопходно извршити, већ је као потребну количину за сваку позицију радова наводило цифру 1 (један). Цене радова по предмеру као и цена норма сата за радове који нису предвиђени предмером радова, исказане су у обрасцу понуде изабраног понуђача.

Уговор о јавној набавци закључен је дана 12. марта 2021. године, на

процењену вредност јавне набавке, а да при том у конкурсној документацији нису наведене макар оквирне количина радова које је неопходно извршити, што није у складу са чланом 133 став 2 Закона о јавним набавкама⁶, а у вези са чланом 93.

С обзиром да није утврдило тачне количине предмета набавке које је потребно набавити, Предузеће је у току 2021. године извршило набавку радова који нису предвиђени предмером радова најмање у износу од 427.730 динара.

Утврђене су следеће неправилности у поступку спровођења поступка јавних набавки:

Откривена неправилност:

У поступку ревизије утврдили смо да:

- Одлуке о покретању поступка за јавне набавке: ЈН 01/20-О, ЈН 03/20-О, не садрже назив и адресу наручиоца, односно пословно име и врсту поступака, што није у складу са чланом 53 став 1 Закона о јавним набавкама⁵. Одлуке о покретању поступка за јавне набавке: ЈН 03/21-О, ЈН 06/21-О, ЈН 09/21-О и ЈН 10/21-О не садрже податак о врсти поступка јавне набавке, што није у складу са чланом 91 став 1 Закона о јавним набавкама⁶;
- Конкурсном документацијом за јавне набавке ЈН 01/20-О, ЈН 03/20-О и ЈН 09/20-О није утврдило тачне количине предмета набавке, које је потребно набавити, и закључило је уговоре на процењену вредност јавне набавке узимајући у обзир јединичне цене, што није у складу са чланом 84 став 2, а у вези са чланом 61 Закона о јавним набавкама⁵. Предузеће у конкурсној документацији за јавне набавке ЈН 03/21-О, ЈН 09/21-О и ЈН 10/21-О није утврдило тачне количине предмета набавке, које је потребно набавити, и закључило је уговоре на процењену вредност јавне набавке узимајући у обзир јединичне цене, што није у складу са чланом 133 став 2 а у вези са чланом 93 Закона о јавним набавкама⁶;
- Предузеће за јавну набавку број ЈН 06/21-О одржавање и сервисирање лифтова у колективним стамбеним зградама које одржава ЈП „ГСА“ Панчево у делу конкурсне документације, који се односи на ценовник делова и уређаја за уградњу у процесу одржавања лифтова, код појединих артикла користило елементе робног знака и произвођача који нису били праћени речима „или одговарајуће“, што није у складу са чланом 100 Закона о јавним набавкама⁶.

Препорука број 3:

Препоручујемо Предузећу да:

- одлуке о покретању поступка садрже све елементе прописане чланом 91 Закона о јавним набавкама⁶;
- у поступцима јавних набавки ради спровођења законитог поступка јавне набавке, конкурсном документацијом утврди тачне количине предмета набавке које је потребно набавити. Уколико је природа набавке таква да није могуће унапред утврдити прецизну количину предмета набавке, препоручује се Предузећу да у конкурсној документацији определи оквирне количине за радове и услуге које су од значаја за одређивање потребне количине предмета набавке.
- конкурсну документацију сачињава у складу са чланом 100 Закона о јавним набавкама⁶.

3.3. 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:

Увидом у кварталне извештаје за 2020. годину утврдили смо да Предузеће није доставило квартални извештај за први квартал 2020. године Управи за јавне набавке у року од 10 дана по истеку тромесечја, што није у складу са чланом 132 Закона 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 за 2021. годину дана 25. јануара 2022. године, чиме је поступило у складу са чланом 181 Закона о јавним набавкама⁶.

3.4 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.

2020. година

Увидом у садржину Плана јавних набавки на које се Закон о јавним набавкама⁵ не примењује за 2020. годину, утврђено је да је Предузеће планирало спровођење поступака јавних набавки на које се закон не примењује укупне процењене вредности у износу од 13.769.666 динара без ПДВ-а, од којих се на добра односи 2.471.666 динара без пдв-а и на услуге 11.298.000 динара без ПДВ-а.

Табела број 15 – План јавних набавки за 2020. годину на које се Закон о јавним набавкама⁵ не примењује по предмету набавке - у динарима -

Врста поступка	Предмет набавке	Број поступака	Процењена вредност набавки без ПДВ-а
Јавна набавка на коју се Закон не примењује	Добра	7	2.471.666
	Услуге	31	11.298.000
	Радови	-	-
Укупно:		38	13.769.666

У складу са Законом о јавним набавкама, а на основу Одлуке надзорног одбора Предузећа, план набавки који се односи на набавке на које се Закон о јавним набавкама не примењује за 2020. године је измењен пет пута. Структура плана набавки на које се Закон о јавним набавкама не примењује после свих измена приказана је у следећој табели.

Табела број 16 – План јавних набавки за 2020. годину на које се Закон о јавним набавкама⁵ не примењује по предмету набавке после свих измена

- у динарима -

Врста поступка	Предмет набавке	Број поступака	Процењена вредност набавки без ПДВ-а
Јавна набавка на коју се Закон не примењује	Добра	6	1.971.666
	Услуге	25	11.730.000
	Радови	4	6.100.000
Укупно:		35	19.801.666

Предузеће је у 2020. години закључило укупно 29 уговора (наруџбеница), које се односе на набавке на које се Закон о јавним набавкама не примењује. Преглед закључених и ревидираних уговора (наруџбеница) дат је у табели која следи:

Табела број 17 – Преглед закључених уговора у 2020. години за набавке на које се Закон не примењује

- динарима -

Редни број	Предмет набавке	Основ за изузеће	Добављач	Уговорена вредност без ПДВ-а	Реализована вредност
1	Водоинсталатерски и санитарни радови	27.1	"KND Hidro inženjering" ДОО, Панчево	до 2.900.000	3.165.217
2	Набавка опреме за телекомуникације	27.1	„Faratel“ ДОО, Панчево	198.795	393.595
3	Рачунарска опрема и материјал	27.1	"Hi-Tech" ДОО, Панчево	до 500.000	377.366
4	Услуге из области БЗНР	27.1	„Tehpro“ ДОО, Београд	840.000	840.000
5	Услуге одржавања информационог система за финансијско пословање ЈП „ГСА“ Панчево	27.1	„Mega computer engineering“ ДОО, Београд	787.920	787.920
6	Техничка контрола исправности лифтова у колективним стамбеним зградама	27.1	„Југоинспект" АД, Београд	до 850.000	263.940
7	Одржавање софтвера за грађевински сектор	39.2	„Faratel“ ДОО, Панчево	420.000	420.000
8	Услуге одржавања ФУК софтвера	39.2	„Регулар“ ДОО, Панчево	440.400	440.400
9	Надоградња софтвера за грађевински сектор	39.2	Faratel“ ДОО, Панчево	235.000	235.000
10	Услуге израде софтвера за исчитавање података о присутности запослених	27.1	„Регулар“ ДОО, Панчево	900.000	900.000

Чланом 64 став 4 Закона о јавним набавкама⁵, односно чланом 29. став 2. ЗЈН/2019 Закона о јавним набавкама⁶, 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 2020. години извршило:

- набавку водоинсталатерских и санитарних радова у износу од 3.165.217 динара и

- истоврсну набавку услуга одржавање софтвера за грађевински сектор и надоградњу софтвера за грађевински сектор у износу од 655.000 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 и чланом 11–21 Закона о јавним набавкама⁶.

Откривена неправилност:

Предузеће је у 2020. години извршило набавке радова и услуга у износу од 3.820.217 динара без претходно спроведеног поступка јавне набавке, иако извршене набавке не представљају набавке утврђене чланом 7, 7а, 122 и 128 на које се одредбе Закона о јавним набавкама⁵ не примењују, односно не представљају набавке утврђене чланом 11–21 на које се одредбе Закона о јавним набавкама⁶ не примењују, а вредност набављених истоврсних добара и услуга већа је од лимита од 500.000 динара утврђеног чланом 39 став 2 Закона о јавним набавкама⁵, односно од лимита од 3.000.000 динара утврђеног чланом 27 став 1 тачка 1) Закона о јавним набавкама⁶.

Препорука број 4:

Препоручујемо Предузећу да набавке, за које не постоји основ за изузеће од примене Закона о јавним набавкама⁶, а чија је укупна процењена вредност на годишњем нивоу већа од износа прописаног одредбама овог закона, спроводи у одговарајућем поступку јавне набавке у складу са Законом о јавним набавкама⁶.

2021. година

Предузеће је у 2021. години закључило 36 уговора који се односе се на набавке на које се Закон о јавним набавкама не примењује. Преглед закључених уговора који су обухваћени у постуку ревизије дат је у табели која следи:

Табела број 18 - Преглед закључених уговора у 2021. години за набавке на које се Закон не примењује

-у динарима-

Редни број	Предмет набавке	Основ за изузеће	Добављач	Уговорена вредност без ПДВ-а	Реализована вредност
1	Водоинсталатерски санитарни радови	27.1	„KND Hidro inženjering“ ДОО, Панчево	2.900.000	628.148
2	Електрична енергија	27.1	ЈП „Електропривреда Србије“, Београд	732.800	732.452
3	Услуге одржавања информационог система за финансијско пословања ЈП „ГСА“, Панчево	27.1	„Mega computer engineering“ ДОО, Београд	787.920	393.960

Извештај о ревизији правилности пословања Јавног предузећа „Градска стамбена агенција“, Панчево у делу који се односи на јавне набавке за 2020. и 2021. годину и трошкове зарада, накнада зарада и осталих личних расхода за 2021. годину

Редни број	Предмет набавке	Основ за изузеће	Добављач	Уговорена вредност без ПДВ-а	Реализована вредност
4	Техничка контрола исправности лифтова у колективним стамбеним зградама	27.1	„Институт за заштиту на раду“ АД, Нови Сад	850.000	594.000
5	Консултантске услуге из области јавних набавки	27.1	„Институт за економију и право“ ДОО, Београд	888.000	592.000
6	Одржавање електроинсталација у зградама	27.1	„Termolux inženjering“ ДОО, Панчево	900.000	362.913
7	Одржавање електросистема у ЈП „ГСА“, Панчево	27.1	„Фарател“ ДОО, Панчево	432.000	360.000
8	Одржавање софтвера за грађевински сектор	27.1	„Фарател“ ДОО, Панчево	420.000	350.000
9	Услуге одржавања ФУК софтвера	27.1	„Регулар“ ДОО, Панчево	440.400	122.333
10	Надоградња софтвера за грађевински сектор	27.1	„Фарател“ ДОО, Панчево	240.000	240.000
11	Услуге одржавања софтвера за исчитавање података о присутности запослених	27.1	„Регулар“ ДОО, Панчево	360.000	150.000

Консултантске услуге из области јавних набавки – НУ 23/21

Чланом 61 – 68 Правилника о ближем уређењу планирања набавки, спровођења поступка набавки и праћења извршења уговора о набавкама (у даљем тексту: Правилник) уређене су набавке на које се Закон о јавним набавкама не примењује.

Предузеће је дана 13. априла 2021. године упутило Позив за достављање понуда за избор најповољнијег понуђача за набавку услуга – Консултантске услуге из области јавних набавки број НУ 23/21, заједно са Обрасцем изјаве о испуњености услова и Обрасцем понуде, у складу са чланом 65 Правилника. Критеријум за избор понуђача био је најнижа понуђена цена. Позив је упућен електронском поштом на адресе четири привредна субјекта. На електронску адресу наручиоца пристигле су три благовремене понуде понуђача. Понуде су достављене на оригиналним обрасцима који су послати потенцијалним понуђачима заједно са позивом. Уз понуду, понуђачи су доставили и оригинални Образац изјаве о испуњености услова.

У складу са чланом 66 Правилника, Предузеће је сачинило Извештај о спроведеном поступку набавке услуга – консултантске услуге из области јавних набавки број 391 дана 19. априла 2021. године.

Као најповољнија изабрана је понуда понуђача Институт за економију и право, Београд са којим је закључен Уговор број 438 дана 28. априла 2021. године. Уговор је закључен на вредност која је исказана у понуди изабраног понуђача и износи 888.000 динара без ПДВ-а, односно 1.065.600 са ПДВ-ом. Укупна реализована вредност услуга у току 2021. године износи 592.000 динара без ПДВ-а, односно 710.400 динара са ПДВ-ом.

Откривена неправилност:

У поступку ревизије утврдили смо да :

- Предузеће није презентовало доказе, нити документацију о начину утврђивања процењене вредности набавке, Консултантске услуге из области јавних набавки – НУ 23/21 процењене вредност без ПДВ-а у износу од 900.000 динара, што није у складу са чланом 9 Правилника о ближем уређењу планирања набавки, спровођења поступка набавки и праћења извршења уговора о набавкама којим су дефинисана правила и начин одређивања процењене вредности набавке у поступку планирања.
- Предузећу се испостављају рачуни за извршене консултантске услуге, на месечном нивоу са извештајем о извршеним услугама по овом основу. У извештају о извршеној услузи наведене су усмене консултације извршиоца посла, из различитих области јавних набавки, при чему наведени извештај не садржи цене за сваку извршену консултантску услугу појединачно. Како извршилац посла испоставља рачуне у износу од 88.800 динара (паушални износ), а да су извештаји о извршеним услугама идентични за сваки месец појединачно, не може се потврдити да је накнада на месечном нивоу објективно одређена, односно да постоји једнака вредност узајамних давања између наручиоца и добављача у конкретном уговорном односу.

Препорука број 5:

Препоручује се Предузећу да набавку консултантских услуга из области јавних набавки планира и спроводи у складу са прописима.

Прилог 4 – Трошкови зарада, накнада зарада и осталих личних расхода

4.1. 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

Предузеће је у току 2021. године примењивало:

- Закон о раду¹⁰
- Посебан колективни уговор за јавна и јавно комунална предузећа града Панчева¹⁸,
- Посебни колективни уговор за јавна предузећа у комуналној делатности на територији Републике Србије¹⁹,
- Правилник о организацији и систематизацији послова Јавног предузећа „Градска стамбена агенција“, Панчево број 1767 од 29. децембра 2018. године, и
- уговоре о раду запослених

Табела број 19 - Упоредни преглед појединих одредби примењених аката

Основ	Закон о раду	Посебан колективни уговор за јавна предузећа у комуналној делатности на територији Републике Србије	Посебан колективни уговор за јавна комунална и друга јавна предузећа града Панчева- у примени до 26. јуна 2021. године	Колективни уговор код послодавца	Уговори о раду
Основна зарада	Основна зарада одређује се на основу услова, утврђених правилником, потребних за рад на пословима за које је запослени закључио уговор о раду и временаведеног на раду. Општим актом утврђују се елементи за обрачун и исплату основне зараде.	Основна зарада запосленог утврђује се као производ вредности радног часа, коефицијента посла и месечног фонда остварених часова рада. Вредност радног часа утврђује се општим актом у оквиру средстава планираних програмом пословања. Коефицијент послова утврђује се на основу сложености послова, одговорности и	Запослени има право на одговарајућу зараду, која се утврђује у складу са законом, овим уговором, колективним уговором код послодавца и уговором о раду. Основна зарада запосленог чини производ вредности радног часа, коефицијента посла и временаведеног на раду. Коефицијент посла учесници у закључивању колективног уговора код послодавца утврђују за пуно радно време и	—	Бруто зарада запосленог утврђује се множењем радног часа и коефицијента радног места запосленог, узимајући у обзир времеведено на раду, уз стандардни учинак, о чему се запосленом доставља обрачун зарада. Вредност радног часа утврђује се планирањем масе зарада у годишњем плану и програму пословања предузећа за наредну календарску годину.

¹⁸ „Службени лист града Панчева“, бр 15/2015 и 25/2018 и РС 94/2018- Анекс I: Споразум РС 57/2018

¹⁹ „Службени гласник РС“, бр. 30/2021

Извештај о ревизији правилности пословања Јавног предузећа „Градска стамбена агенција“, Панчево у делу који се односи на јавне набавке за 2020. и 2021. годину и трошкове зарада, накнада зарада и осталих личних расхода за 2021. годину

Основ	Закон о раду	Посебан колективни уговор за јавна предузећа у комуналној делатности на територији Републике Србије	Посебан колективни уговор за јавна комунална и друга јавна предузећа града Панчева- у примени до 26. јуна 2021. године	Колективни уговор код послодавца	Уговори о раду
		<p>услова рада.</p> <p>Распон између најнижих и највиших вредности коефицијента послова утврђују се општим актом.</p>	<p>стандардни учинак, споразумо полазећи од пословно – финансијских резултата предузећа.</p> <p>Коефицијент послова утврђује се на основу сложености послова, одговорности и услова рада.</p>		
Накнада трошкова за исхрану у току рада	<p>Запослени има право на накнаду трошкова у складу са општим актом и уговором о раду, за исхрану у току рада, ако послодавац ово право није обезбедио на други начин.</p> <p>Висина трошкова мора бити изражена у новцу.</p>	<p>Запослени има право на накнаду трошкова за исхрану у току рада у висини утврђеној општим актом и уговором о раду.</p> <p>Висина накнаде трошкова за исхрану у току рада, са припадајућим порезима и доприносима, утврђује се дневно најмање у износу од 250 динара.</p> <p>Накнада трошкова за исхрану у току рада исплаћује се по истеку месеца истовремено са коначном исплатом зараде, на основу присуства на раду запосленог за текући месец.</p>	<p>Запослени има право на накнаду трошкова за исхрану у току рада у висини утврђеној Посебним колективним уговором, овим уговором, општим актом код послодавца и уговором о раду</p> <p>Висина накнаде трошкова за исхрану у току рада са припадајућим порезима и доприносима утврђује се дневно најмање у износу од 250 динара.</p>	—	<p>Висина накнаде трошкова за исхрану у току рада, са припадајућим порезима и доприносима, утврђују се дневно најмање у износу од 250 динара.</p>
Регрес за коришћење годишњег одмора	<p>Запослени има право на накнаду трошкова у складу са општим актом и</p>	<p>Запослени има право на регрес за коришћење годишњег одмора, са припадајућим порезима и доприносима,</p>	<p>Запослени, у складу са Посебним колективним уговором, овим уговором, општим актом код послодавца и уговором о раду има</p>	—	<p>Запослени има право на регрес за коришћење годишњег одмора, са припадајућим порезима и доприносима,</p>

Извештај о ревизији правилности пословања Јавног предузећа „Градска стамбена агенција“, Панчево у делу који се односи на јавне набавке за 2020. и 2021. годину и трошкове зарада, накнада зарада и осталих личних расхода за 2021. годину

Основ	Закон о раду	Посебан колективни уговор за јавна предузећа у комуналној делатности на територији Републике Србије	Посебан колективни уговор за јавна комунална и друга јавна предузећа града Панчева- у примени до 26. јуна 2021. године	Колективни уговор код послодавца	Уговори о раду
	уговором о раду, за регрес за коришћење годишњег одмора.	годишње у висини од најмање 75% просечне исплаћене зараде по запосленом у Републици Србији према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике, за претходну годину. Годишњи износ регреса увећава се за фиксни износ од 33.000 динара, без пореза и доприноса. Регрес се исплаћује запосленом према динамици коју утврди послодавац.	право на регрес за коришћење годишњег одмора, са припадајућим порезима и доприносима, 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.		најмање у висини 1/12 месечно од 75% просечно исплаћене зарадае по запосленом у Републици Србији према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за статистику, за претходну годину.
Поклон за Божић и Нову годину деци запосленог	Послодавац може деци запосленог старости до 15 година живота да обезбеди поклон за Божић и Нову годину у вредности до неопорезивог износа који је предвиђен законом којим се уређује порез на доходак грађана.	Послодавац може да обезбеди деци запосленог, старости до 15 година, један поклон за Нову годину и Божић у висини неопорезивог износа у складу са законом. Услови и начин исплате уредиће се општим актом.	Послодавац може деци запосленог старости до 15 године живота да обезбеди поклон за Божић и Нову годину у вредности до неопорезованог износа који је предвиђен Законом којим се уређује порез на доходак грађана.	—	
Солидарна помоћ, ради ублажавања	Општим актом, односно	Послодавац је дужан да планира и запосленом	—	—	Запослени има право на солидарну помоћ, ради

Основ	Закон о раду	Посебан колективни уговор за јавна предузећа у комуналној делатности на територији Републике Србије	Посебан колективни уговор за јавна комунална и друга јавна предузећа града Панчева- у примени до 26. јуна 2021. године	Колективни уговор код послодавца	Уговори о раду
неповољног материјалног положаја	уговором о раду може да се утврди право на солидарну помоћ.	исплати солидарну помоћ, ради ублажавања неповољног материјалног положаја, под условом да за то има обезбеђена финансијска средства. Висина солидарне помоћи по запосленом на годишњем нивоу износи 41.800 динара, без пореза и доприноса.			ублажавања неповољног материјалног положаја, под условом да за то послодавац има обезбеђена финансијска средства. Висина солидарне помоћи по запосленом на годишњем нивоу износи 41.800 динара, без пореза и доприноса.

Откривена неправилност:

Предузеће није уредило права, обавезе и одговорности из радног односа општим актом, односно Колективним уговором код послодавца, што није у складу са одредбама члана 3 Закона о раду.

Препорука број 6:

Препоручује се Предузећу да покрене иницијативу пред учесницима у колективном преговарању у циљу закључивања општег акта, односно Колективног уговора код Послодавца у складу са одредбама члана 3 Закона о раду.

Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији послова

Директор Предузећа је дана 25. децембра 2018. године донео Правилник о организацији и систематизацији послова Јавног предузећа „Градска стамбена агенција“, Панчево број 1767, на који је Градоначелник града Панчева дао сагласност дана 29. децембра 2018. године, Решењем број II – 06-020-2/2018-1731 (у даљем тексту: Правилник о систематизацији).

Откривена неправилност:

Предузеће је за поједина радна места Правилником о систематизацији утврдило алтернативни степен стручне спреме за више од два узастопна степена стручне спреме IV/VI за три радна места: пословни секретар, систем администратор информационог система и технологија и организатор техничког и инвестиционог одржавања и самостални референт за административно – техничке и финансијске послове, што није у складу са одредбом члана 24 став 3 Закона о раду.

Препорука број 7:

Препоручује се Предузећу да усклади општи акт о организацији и систематизацији радних места са Законом о раду, на начин да на одређеним пословима зависно од испуњености других посебних услова изузетно утврди највише два узастопна степена стручне спреме односно образовања у складу са одредбама члана 24 Закона о раду.

Уговори о раду

Директор Предузећа је дана 14. децембра 2021. године закључио уговоре о раду са свим запосленима у циљу усклађивања са одредбама, Посебног колективног уговора за јавна предузећа у комуналној делатности Републике Србије и другим позитивним прописима, којима се замењују сви досадашњи уговори о раду и анекси.

Откривена неправилност:

Уговори о раду запослених не садрже: врсту и степен стручне спреме, односно образовања запосленог, који су услов за обављање послова за које се закључује уговор о раду, назив и опис послова које запослени треба да обавља и новчани износ основне зараде на дан закључења уговора о раду, што није у складу са одредбама члана 33 Закона о раду.

Препорука број 8:

Препоручује се Предузећу да усклади уговоре о раду запослених са одредбама члана 33 Закона о раду, на начин да у уговорима о раду унесе све прописане елементе, чиме би уредило услове радног односа и обрачун и исплату зарада, накнада зарада и других примања.

Накнаде по уговору о делу

Накнаде по уговору о делу односе се на ангажовање четири лица, за послове који нису у делатности послодавца и исказни су у износу од 1.916.785 динара.

Накнаде физичким лицима по основу осталих уговора

Трошкови накнада физичким лицима по основу осталих уговора односе се на закуп пословних просторија од физичких лица. Накнаде по овом основу у 2021. години исказане су у износу од 652.942 динара.

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

Програм пословања предузећа за 2021. годину усвојен је Одлуком број 1351, од 9. децембра 2020. године, на који је оснивач дао сагласност Закључком број: П-04-06-20/2020-8 од 18. децембра 2020. године.

У току 2021. године извршено је пет измена и допуна Програма пословања Предузећа за 2021. годину, а које су представљене следећом табелом:

Табела број 20 - Хронологија Измена и допуна Програма пословања Предузећа за 2021.

Ред. број	Измена и допуна Програма пословања за 2021. годину	Број и датум Одлуке Надзорног одбора	Број и датум Закључка Скупштине града Панчева
1.	I измена и допуна Програма пословања	161 од од 22. фебруара 2021. године	II-04-06-5/2021-3 од 25. фебруара 2021. године
2.	II измена и допуна Програма пословања	291 од 25. марта 2021. године	II-04-06-5/2021-4 од 2. априла 2021. године
3.	III измена и допуна Програма пословања	663 од 5. јула 2021. године	II-04-06-5/2021-6 од 12. јула 2021. године
4.	IV измена и допуна Програма пословања	813 од 1. септембра 2021. године	II-04-06-5/2021-7 од 3. септембра 2021. године
5.	V измена и допуна Програма пословања	967 од 22. октобра 2021. године	II-04-06-5/2021-8 од 29. октобра 2021. године

Влада Републике Србије Уредбом 05 број: 110-8035/2020 од 15. октобра 2020. године ближе је одредила елементе годишњег програма пословања за 2021. годину на основу члана 60 став 4 Закона о јавним предузећима⁹.

Програм пословања Предузећа за 2021. годину у складу је са Смерницама за израду годишњег програма пословања за 2021. годину, односно трогодишњег програма пословања за период 2021-2023. године јавних предузећа и других облика организовања који обављају делатност од општег интереса.

У поступку ревизије, извршен је увид у достављене обрасце за обрачун и исплату зарада (ЗИП -1) и утврђено да су оверени од стране надлежног органа јединице локалне самоуправе, а зараде су исплаћиване након овере истих, што је у складу са одредбама члана 66 став 1 и 4 Закона о јавним предузећима⁹ и члана 3 став 1 и 3 Уредбе о начину и контроли обрачуна и исплате зарада у јавним предузећима¹⁶.

Обрачуната и исплаћена маса средстава за зараде, исказана у укупном износу од 38.023.012 динара у складу је са планираном масом средстава у Програму пословања за 2021. годину и његовим изменама и допунама у укупном износу од 46.814.540 динара.

4.3 Примена Закона о утврђивању максималне зараде у јавном сектору

У складу са одредбама Закона о утврђивању максималне зараде у јавном сектору¹¹, максимална нето зарада за 2021. годину износи 196.092 динара и може бити увећана по основу временаведеног на раду за сваку пуну годину рада остварену у радном односу – 0,4% од основне зараде.

Највиша исплаћена нето зарада у Предузећу у 2021. години износила је 113.244 динара и нижа је од максималне зараде утврђене Законом.

4.4. Обрачун и исплата зарада примена прописа

Трошкови зарада и накнада зарада и трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца у 2021. години исказани су у укупном износу од 31.468.953 динара и односе се на:

- 1) трошкове зарада и накнада зарада (брuto) у износу од 26.976.814 динара;
- 2) трошкове пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца у износу од 4.492.139 динара.

Посебним колективним уговором¹⁸ дефинисано је да се зарада запосленог за обављени рад и време проведено на раду састоји од:

- 1) основне зараде,
- 2) дела зараде за радни учинак и
- 3) увећане зараде.

Структура исплаћених зарада у 2021. години по елементима представљена је следећом табелом:

Табела број 21 - Структура исплаћених зарада, накнада зарада и накнада трошкова у 2021. години

- у динарима-

Назив	2021. година
Основна зарада	20.638.790
Увећана зарада за минули рад	1.582.064
Накнада зараде за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан	149.182
Накнада за време привремене спречености за рад до 30 дана - боловање 65%	209.134
Накнада за време привремене спречености за рад до 30 дана (повреда на раду) - боловање 100%	706.240
Накнада трошкова за исхрану у току рада - „ топли оброк“	1.023.904
Накнада трошкова за коришћење годишњег одмора - „ регрес“	2.667.500
Укупно:	26.976.814

Увећана зарада

Посебним колективним уговором¹⁸ утврђено је да запослени има право на увећану зараду, у висини утврђеној општим актом и уговором о раду, по основу времена проведеног на раду за сваку пуну годину рада остварену у радном односу (минули рад) - најмање 0,4% од основице, а основицу за обрачун увећане зараде чини основна зарада утврђена у складу са законом, општим актом и уговором о раду.

У 2021. години примењена је правилна стопа при обрачуну увећане зараде.

Накнада зараде

Посебним колективним уговором¹⁸ утврђено је право запосленог на накнаду зараде у висини просечне зараде у претходних 12 месеци у складу са законом и то у случајевима:

- 1) за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан, годишњег одмора и плаћеног одсуства;
- 2) за време одсуствовања са рада због привремене спречености за рад до 30 дана, најмање у висини 65% 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 законом, ако је спреченост за рад проузрокована болешћу или повредом ван рада, ако законом није друкчије одређено;

3) за време одсуствовања са рада због привремене спречености за рад до 30 дана, 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 законом, ако је привремена спреченост за рад проузрокована повредом на раду или професионалном болешћу, ако законом није друкчије одређено.

Откривена неправилност:

У поступку ревизије утврдили смо да:

- Обрачун зараде, не садржи исказане часове накнаде зараде за време одсуствовања са рада због годишњег одмора и на дан празника који је нерадни дан, као и износе обрачунатих накнада, већ су исти садржани су укупном фонду часова и износу обрачунате зараде за обављени рад и време проведено на раду, што није у складу са одредбама члана 2 став 1 тачка 4, односно члана 3 став 1 тачке 3.1 и 3.4 Правилника о садржају обрачуна зараде, односно накнаде зараде²⁰.

- Предузеће није обрачунало накнаде зараде за време одсуствовања са рада због коришћења годишњег одмора и на дан празника у висини просечне зарада у претходних 12 месеци, већ у висини зараде за обављени рад и време проведено на раду, што није у складу са одредбама члана 114 став 1 Закона о раду¹⁰. На овај начин Предузеће је у 2021. години мање обрачунало и исплатило ову врсту накнаде зараде најмање у износу од 114.513 динара, а више обрачунало и исплатило увећану зараду по основу времена проведеног на раду за сваку пуну годину рада остварену у радном односу најмање у износу од 55.652 динара

Предузета мера број 1:

Предузеће је, почев од обрачуна зараде за март 2022. године, обрачун и исказивање накнада зарада за време одсуствовања са рада због коришћења годишњег одмора и на дан празника који је нерадни дан, ускладило са одредбама важећих прописа.

Накнада трошкова

Посебним колективним уговором¹⁸ утврђено је право запосленог на накнаду следећих трошкова и то:

1) за исхрану у току рада - „топли оброк“ у износу од најмање 250 динара дневно по запосленом, са припадајућим порезима и доприносима;

2) регрес за коришћење годишњег одмора, са припадајућим порезима и доприносима, 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 2021. години обрачунало и исплатило регрес за коришћење годишњег одмора, у бруто износу од 9.700 динара месечно по запосленом, укључујући и 33.000 динара, без пореза и доприноса, у складу са одредбама Анекса III Посебног колективног уговора за јавна предузећа у комуналној делатности на територији Републике Србије²¹, од 28. децембра 2019. године, са применом од 1. јануара 2020. године, и то на следећи начин:

- део регреса у износу од 5.263 динара месечно по запосленом, односно најмање у висини од 75% просечно исплаћене зараде по запосленом у Републици Србији, која је

²⁰ „Службени гласник РС“, број 90/2014 и 44/2018)

²¹ „Службени гласник РС“, број 94/2019

према последњем објављеном податку у новембру 2020. године износила 84.201 динара, и

- део регреса у износу од 4.437 динара месечно по запосленом, односно 1/12 годишњег износа регреса, који је увећан за износ од 33.000 динара, без пореза и доприноса, односно 47.076 динара бруто.

Предузеће је у 2021. години исплатило регрес за коришћење годишњег одмора у износу од 116.400 динара по запосленом, са припадајућим порезима и доприносима.

Накнада члановима Надзорног одбора

Председник и чланови Надзорног одбора Предузећа именовани су од стране Скупштине града Панчева Решењем број II-04-06-20/2020-8 од 18. децембра 2020. године и Решењем број II -04-06-5/2021-10 од 17. децембра 2021. године.

Висина нето накнаде за рад председника и чланова Надзорног одбора одређена је Закључком о одређивању накнаде члановима надзорних одбора јавних и јавно комуналних предузећа чији је оснивач град Панчево број II - 04-06-19/2013-5 од 11. октобра 2013. године.

У 2021. години Предузеће је извршило исплату накнаде за рад председнику и члановима Надзорног одбора Предузећа у износу од 1.698.113 динара.

Друга примања

Исплате других примања запослених у 2021. години, исказаних у укупном износу од 2.286.719 динара, Предузеће је извршило на основу одредби Посебног колективног уговора за јавна предузећа у комуналној делатности на територији Републике Србије¹⁹, и представљена су следећом табелом:

Табела број 22 - Структура исплаћених других примања запослених у 2021. години
- у динарима-

Назив	2021. година
Солидарна помоћ, ради ублажавања неповољног материјалног положаја	1.114.667
Накнада трошкова за долазак и одлазак са рада	718.520
Јубиларне награде	149.474
Накнада трошкова погребних услуга у случају смрти члана уже породице	119.643
Поклон за Нову годину и Божић деци запослених	111.100
Солидарна помоћ у случају дуже или теже болести запосленог или члана његове уже породице	73.315
Укупно:	2.286.719

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

Предузеће је приликом обрачуна и исплате зарада, накнада зарада и других личних примања запослених, у ревидираном периоду, применило прописану стопу пореза на зараде и стопе доприноса за обавезно социјално осигурање, чиме је поступило у складу са одредбама члана 16 Закона о порезу на доходак грађана¹², односно члана 44 Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање¹³.

4.6. Усклађеност броја запослених на неодређено и одређено време и броја радно ангажованих лица са важећим прописима

Скупштина града Панчева, на седници одржаној 22. августа 2017. године, донела је Одлуку о максималном броју запослених на неодређено време у систему локалне самоуправе града Панчева за 2017. годину број П - 04-06-3/2017-4²², којом је утврђен максималан број запослених на неодређено време у Предузећу од 24 запослена.

У Предузећу је у 2021. години број запослених на неодређено време износио 22 лица и двоје запослених на одређено време у складу са одредбама члана 27к Закона о буџетском систему⁷.

²² „Службени лист града Панчева“, број 17/2017.