



**Извештај о ревизији правилности пословања**

***Јавног комуналног предузећа „Београдски водовод и  
канализација“, Београд***

**у делу који се односи на јавне набавке за 2020. и 2021. годину и трошкове  
накнада по уговорима за рад ван радног односа и остале личне расходе за  
2021. годину**



**Број 400-71/2022-04/28  
Београд, 14. септембар 2022. године**

## **Мисија**

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

Насловна слика преузета са странице [http:// www.beogradski.rs](http://www.beogradski.rs)

## **Зашто смо спровели ову ревизију?**

Теме за ревизију правилности пословања одређене су на основу резултата до сада спроведених ревизија финансијских извештаја и правилности пословања.

У до сада спроведеним ревизијама утврђене су неправилности у вези са планирањем, спровођењем и праћењем извршења јавних набавки, што указује на слабости и одсуство интерних контрола у вези са вршењем послова јавних набавки. Осим наведеног, уочене су значајне неправилности у примењивању законске регулативе којима су прописане накнаде по уговорима за рад ван радног односа и остали лични расходи.

Циљ ове ревизије је да обезбеди довољно валидних података за оцену примене прописа из области јавних набавки и трошкова накнада по уговорима за рад ван радног односа и осталих личних расхода и давање препорука за унапређење пословања предузећа како би се обезбедило наменско трошење средстава и пословање у складу са прописима.

## **Шта смо препоручили?**

За уређење области која је била предмет ревизије дато је шест препорука у вези спровођења поступака јавних набавки у складу са Законом о јавним набавкама.

## **Резиме**

Јавно комунално предузеће „Београдски водовод и канализација“, Београд није поштовало одредбе Закона о јавним набавкама које се односе на припрему конкурсне документације, начин одређивања процењене вредности јавне набавке и изузеће од примене закона у вредности од 649,7 милиона динара. Трошкови накнада по уговорима за рад ван радног односа и остали лични расходи су у складу са прописима.

Предузеће није поступило у складу са Законом о јавним набавкама у 2020. и 2021. години јер:

- код осам поступака јавних набавки, укупне процењене вредности 441 милион динара и уговорене вредности од 441 милион динара, конкурсну документацију, у делу одређивања критеријума за квалитативни избор привредних субјеката и количине радова и услуга, није припремило у складу са Законом о јавним набавкама;
- код четири поступка јавних набавки, укупне процењене вредности 178,5 милиона динара и уговорене вредности од 178,2 милиона динара процењену вредност није одредило у складу са Законом о јавним набавкама;
- је, у 2021. години, извршило набавку услуга физичког обезбеђења, консултантских услуга и уградње монтажно демонтажних ротационих светала за лака и тешка теретна возила и грађевинску механизацију у вредности од 30,5 милиона динара без спроведеног поступка јавне набавке, иако није постојао основ за изузеће од примене Закона о јавним набавкама.

У Предузећу:

- закључени уговори о делу и уговори о привременим и повременим пословима су у складу са Законом о раду;
- број запослених на неодређено и одређено време и број радно ангажованих лица је у складу са Законом о буџетском систему;
- обрачунати остали лични расходи су у складу са прописима.

## САДРЖАЈ

I ЗАКЉУЧЦИ И НАЛАЗИ.....	5
1. ЈАВНЕ НАБАВКЕ .....	5
1.1. Предузеће је донело и објавило план јавних набавки, интерни акт којим је уредило поступак јавних набавки и има запослене службенике за јавне набавке у складу са Законом о јавним набавкама.....	5
1.2. Предузеће је у два поступка јавних набавки, процењене вредности 200 милиона динара и уговорене вредности 200 милиона динара, конкурсном документацијом одредило критеријум за квалитативни избор у делу техничког и стручног капацитета и техничке спецификације за учешће у поступку јавне набавке којима је ограничило конкуренцију.....	5
1.3. Конкурсна документација у шест поступака јавних набавки, процењене вредности 241 милион динара и уговорене вредности 241 милион динара, не садржи количину услуга и радова.....	6
1.4. Предузеће у четири поступка јавних набавки, укупне процењене вредности 178,5 милиона динара и уговорене вредности 178,2 милиона динара при одређивању процењене вредности није документовало начин испитивања и истраживања тржишта предмета јавне набавке.....	7
1.5. Предузеће у седам поступака јавних набавки, укупне процењене вредности 343 милиона динара и уговорене вредности 342,5 милиона динара одлуку о додели уговора није донело у законом прописаном року.....	8
1.6. Предузеће у девет поступака јавних набавки, укупне процењене вредности 724,7 милиона динара и уговорене вредности 721,4 милиона динара обавештење о закљученом уговору није објавило на Порталу јавних набавки у законом прописаном року, односно у шест поступака јавних набавки, укупне процењене вредности 883 милиона динара и уговорене вредности 881,1 милион динара обавештење о додели уговора/оквирног споразума није послало на објављивање на Портал јавних набавки у законом прописаном року.....	8
1.7. Предузеће у 41 поступку јавних набавки, укупне процењене вредности 3,7 милијарди динара и уговорене вредности 3,6 милијарди динара није на Порталу службених гласила Републике Србије и база прописа објављивало огласе о јавним набавкама.....	9
1.8. Предузеће је евидентирало и извештавало о јавним набавкама у складу са Законом о јавним набавкама.....	9
1.9. У 2021. години извршене су набавке услуга у износу од најмање 30,5 милиона динара без спроведеног поступка јавне набавке, а да нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама .....	9
2. ТРОШКОВИ НАКНАДА ПО УГОВОРИМА ЗА РАД ВАН РАДНОГ ОДНОСА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ.....	11
2.1. Уговори за рад ван радног односа су у складу са одговарајућим прописима	11
2.2. Обрачунати и исплаћени трошкови накнада по уговорима за рад ван радног односа и остали лични расходи су у оквирима средстава планираних Програмом пословања и његовим ребалансима.....	11
2.3. Предузеће је у 2021. години обрачунало и исплатило накнаде по уговорима за	

рад ван радног односа и друга лична примања у складу са прописима .....	11
2.4. У Предузећу су примењене прописане стопе пореза и доприноса за обавезно социјално осигурање .....	12
2.5. Број запослених на неодређено и одређено време и број радно ангажованих лица су у складу са одредбама Закона о буџетском систему .....	12
Скретање пажње.....	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. Обим ревизије, ограничења у погледу обима.....	21
5. Критеријуми.....	21
6. Методологија рада .....	22
7. Стандарди ревизије примењени у ревизији .....	23
V ПРИЛОЗИ .....	24
Прилог 1 – Интерна контрола и интерна ревизија .....	25
Прилог 2 – Предузете мере у поступку ревизије .....	27
Прилог 3 – Јавне набавке .....	27
Прилог 4 - Трошкови накнада по уговорима за рад ван радног односа и остали лични расходи .....	65

## **I ЗАКЉУЧЦИ И НАЛАЗИ**

### **1. ЈАВНЕ НАБАВКЕ**

**1.1. Предузеће је донело и објавило план јавних набавки, интерни акт којим је уредило поступак јавних набавки и има запослене службенике 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. Такође, Предузеће је донело и објавило интерни акт којим се ближе уређује поступак јавних набавки и има запослене службенике за јавне набавке.**

Планови јавних набавки Предузећа за 2020. и 2021. годину, као и измене и допуне планова садрже елементе предвиђене Законом о јавним набавкама и Правилником о форми плана јавних набавки и начину објављивања плана јавних набавки на Порталу јавних набавки.

Планови јавних набавки за 2020. и 2021. годину су објављени у законом предвиђеном року.

Предузеће је донело и на својој интернет страници објавило Правилник о ближе уређивању поступка јавних набавки.

Актом о систематизацији радних места, одређена су радна места у оквиру којих се обављају послови јавних набавки, у складу са којим је запослено шест службеника за јавне набавке.

**1.2. Предузеће је у два поступка јавних набавки, процењене вредности 200 милиона динара и уговорене вредности 200 милиона динара, конкурсном документацијом одредило критеријум за квалитативни избор у делу техничког и стручног капацитета и техничке спецификације за учешће у поступку јавне набавке којима је ограничило конкуренцију.**

**1.2.1. Предузеће у поступку јавне набавке услуга замене водомера (94 ОУ/20) није припремило конкурсну документацију, у погледу критеријума за квалитативни избор привредних субјекта и техничких спецификација у складу са прописима и тиме је ограничило конкуренцију..**

Предузеће је у поступку јавне набавке услуга замене водомера (94 ОУ/20), укупне процењене вредности 40 милиона динара и уговорене вредности 40 милиона динара, одредило критеријуме за квалитативни избор привредних субјеката у погледу техничког и стручног капацитета и техничке спецификације тако да упућују на посебну марку односно извор или процес који карактерише услуге које пружа одређени привредни субјект при чему такво упућивање није праћено речима „или одговарајуће” и тиме ограничило конкуренцију, што није у складу са чланом 7 став 1 и 2 и чланом 100 Закона о јавним набавкама. У поступку јавне набавке понуде су поднела два понуђача.

**1.2.2. Предузеће у поступку јавне набавке оправке коловоза и тротоара (175 ОР/21) није припремило конкурсну документацију, у погледу дела критеријума за квалитативни избор привредних субјекта у оквиру техничког и стручног капацитета и техничких спецификација у складу са прописима и тиме је ограничило конкуренцију.**

Предузеће је у поступку јавне набавке оправке коловоза и тротоара (175 ОР/21), укупне процењене вредности 160 милиона динара и уговорене вредности 160 милиона динара, одредило део критеријума за квалитативни избор привредног субјекта у оквиру техничког и стручног капацитета који није у логичкој вези са предметом набавке и ограничава конкуренцију, што није у складу са чланом 7 став 1 и 2 и чланом 114 став 4 Закона о јавним набавкама. Такође, одредило је техничке спецификације тако да упућују на посебну марку односно извор или процес који карактерише услуге које пружа одређени привредни субјект при чему такво упућивање није праћено речима „или одговарајуће” и тиме ограничило конкуренцију, што није у складу са чланом 7 став 1 и 2 и чланом 100 Закона о јавним набавкама. У поступку јавне набавке понуде су поднела два понуђача.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 1).

Детаљнији подаци о наведеној неправилности садржани су у Прилогу 3 овог Извештаја.

**1.3. Конкурсна документација у шест поступака јавних набавки, процењене вредности 241 милион динара и уговорене вредности 241 милион динара, не садржи количину услуга и радова.**

**1.3.1. Конкурсну документацију код три поступка јавних набавки услуга и радова, чија је уговорена вредност 144 милиона динара, Предузеће је припремило на начин да не садржи количине за набавку услуга и радова и тиме је онемогућило понуђаче да припреме прихватљиву понуду.**

Конкурсна документација у три поступка јавних набавки, укупне процењене вредности 144 милиона динара и уговорене вредности 144 милиона динара садржи спецификацију услуга или радова које су предмет набавке али не садржи и количине услуга или радова, што није у складу са чланом 61 став 4 тачка 5 Закона о јавним набавкама. У два поступка јавних набавки одређено је да ће се избор најповољније понуде вршити применом критеријума најниже понуђене цене, а стварни критеријум на основу кога је извршена оцена понуда и додела уговора је најнижи збир јединичних цена, док је у једном поступку, одређено да ће се избор најповољније понуде вршити применом критеријума економски најповољније понуде са два елемента критеријума: најнижа понуђена цена утврђена као најнижи збир јединичних цена и рок за излазак на терен и обилазак места квара, при чему најнижа понуђена цена подразумева збир јединичних цена по свакој ставки из техничке спецификације предмета набавке, а да ће уговор бити закључен на износ процењене вредности јавне набавке што, у ситуацији где нису одређене количине, макар оквирне, није у складу са чланом 84 став 2 Закона о јавним набавкама. У поменутих поступцима јавних набавки учествовао је по један понуђач.

**1.3.2. Конкурсну документацију код три поступка јавних набавки услуга и радова, чија је уговорена вредност 97 милиона динара, Предузеће је припремило на начин да не садржи количине за**

**набавку услуга и радова и тиме је онемогућило понуђаче да припреме прихватљиву понуду.**

Конкурсна документација у три поступка јавних набавки, укупне процењене вредности 97 милиона динара и уговорене вредности 97 милиона динара, садржи спецификацију радова и услуга али не садржи и количине радова или услуга, што није у складу са чланом 93 Закона о јавним набавкама и чланом 2 став 1 тачка 2) Правилника о садржини конкурсне документације у поступцима јавних набавки. У поступку јавне набавке (296 ОУ/20) одређено је да је критеријум за доделу уговора економски најповољнија понуда која се одређује на основу критеријума најниже понуђене цене а да укупна вредност изведених радова, за период на који је закључен уговор, не сме прећи процењену вредност јавне набавке а стварни критеријум на основу кога је извршена оцена понуда и додела уговора је најнижи збир јединичних цена, док је у два поступка (61 ОР/21 и 135 ОУ/21) одређено да је критеријум за избор најповољније понуде критеријум економски најповољније понуде са три елемента критеријума: збир јединичних цена услуга - ангажовања сервисера на одржавању и унапређењу, збир јединичних цена резервних делова и рок извршења услуге односно цена радног часа сервисера, збир јединичних цена резервних делова и рок за извршење услуге поправке а да процењена вредност представља максималну вредност уговора што, у ситуацији где нису одређене количине, макар оквирне, није у складу са чланом 133 став 2 Закона о јавним набавкама. У поступцима јавне набавке број 296 ОУ/20 и 61 ОР/21 понуду је поднео по један понуђач док су у поступку јавне набавке број 135 ОУ/21 понуде поднела два понуђача.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 1).

Детаљнији подаци о наведеној неправилности садржани су у Прилогу 3 овог Извештаја.

**1.4. Предузеће у четири поступка јавних набавки, укупне процењене вредности 178,5 милиона динара и уговорене вредности 178,2 милиона динара при одређивању процењене вредности није документовало начин испитивања и истраживања**

**1.4.1. Код четири поступка јавних набавки добара Предузеће није документовало на који начин је одређена процењена вредност јавних набавки, што није у складу са прописима.**

Предузеће, у четири поступка јавних набавки, укупне процењене вредности 178,5 милиона динара и укупне уговорене вредности 178,2 милиона динара, није евидентирало све радње током планирања поступка јавне набавке, односно при одређивању процењене вредности није документовало начин испитивања и истраживања тржишта предмета јавне набавке, што није у складу са одредбама члана 41 став 1 тачка 1), а у вези са одредбама члана 29 став 1 Закона о јавним набавкама. У поменутих поступцима јавних набавки учествовао је по један понуђач.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање



<b>тржишта предмета јавне набавке.</b>	неправилности (Препорука број 2).  Детаљнији подаци о наведеној неправилности садржани су у Прилогу 3 овог Извештаја.
<b>1.5. Предузеће у седам поступака јавних набавки, укупне процењене вредности 343 милиона динара и уговорене вредности 342,5 милиона динара одлуку о додели уговора није донело у законом прописаном року.</b>	<b>1.5.1. Одлуку о додели уговора, код седам поступака јавних набавки Предузеће није донело у роковима који су прописани законом.</b>  Предузеће у седам поступака јавних набавки, укупне процењене вредности 343 милиона динара и укупне уговорене вредности 342,5 милиона динара, одлуку о додели уговора није донело у року од 30 дана од дана истека рока за подношење понуда, што није у складу са чланом 146 став 3 Закона о јавним набавкама.  У пет од укупно седам поступака јавних набавки понуду је поднео по један понуђач.  У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 3).  Детаљнији подаци о наведеној неправилности садржани су у Прилогу 3 овог Извештаја.
<b>1.6. Предузеће у девет поступака јавних набавки, укупне процењене вредности 724,7 милиона динара и уговорене вредности 721,4 милиона динара обавештење о закљученом уговору није објавило на Порталу јавних набавки у законом прописаном року, односно у шест поступака јавних набавки, укупне процењене вредности 883 милиона динара и уговорене вредности 881,1 милион динара обавештење о додели уговора/оквирног споразума није</b>	<b>1.6.1. Код 15 поступака јавних набавки огласе о јавним набавкама Предузеће није објавило на Порталу јавних набавки у роковима који су прописани законом.</b>  Предузеће у девет поступака јавних набавки, укупне процењене вредности 724,7 милиона динара и уговорене вредности 721,4 милиона динара обавештење о закљученом уговору није објавило на Порталу јавних набавки у року од пет дана од дана закључења уговора, што није у складу са чланом 116 став 1 Закона о јавним набавкама.  Предузеће, у шест поступака јавних набавки, укупне процењене вредности 883 милиона динара и уговорене вредности 881,1 милион динара, обавештење о додели уговора/оквирног споразума није послало на објављивање на Портал јавних набавки у року од 30 дана од дана закључења уговора/оквирног споразума, што није у складу са одредбама члана 109 став 1 Закона о јавним набавкама.  У 11 од укупно 15 поступака јавних набавки понуду је доставио по један понуђач.  У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 4).  Детаљнији подаци о наведеној неправилности садржани су у Прилогу 3 овог Извештаја.

**послало на објављивање на Портал јавних набавки у законом прописаном року.**

**1.7. Предузеће у 41 поступку јавних набавки, укупне процењене вредности 3,7 милијарди динара и уговорене вредности 3,6 милијарди динара није на Порталу службених гласила Републике Србије и база прописа објављивало огласе о јавним набавкама.**

**1.7.1. Код 41 поступка јавних набавки, чија је појединачна процењена вредност већа од 5 милиона динара, огласе о јавним набавкама Предузеће није објавило на Порталу службених гласила Републике Србије и бази прописа у складу са законом**

Предузеће, у осам ревидираних поступака јавних набавки, укупне процењене вредности 719,8 милиона динара и уговорене вредности 716,1 милион динара, чија појединачна процењена вредност је већа од 5 милиона динара, није на Порталу службених гласила Републике Србије и база прописа објављивало огласе о јавним набавкама, што није у складу са чланом 57 став 2 Закона о јавним набавкама.

Предузеће, у 33 ревидирана поступка јавних набавки, укупне процењене вредности 3 милијарде динара и уговорене вредности 2,9 милијарди динара, чија појединачна процењена вредност је једнака или већа од 5 милиона динара, није на Порталу службених гласила Републике Србије и база прописа објавило јавни позив, што није у складу са чланом 105 став 8 Закона о јавним набавкама.

У 31 од укупно 41 поступка јавних набавки понуду је доставио по један понуђач.

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

Детаљнији подаци о наведеној неправилности садржани су у Прилогу 3 овог Извештаја.

**1.8. Предузеће је евидентирало и извештавало о јавним набавкама у складу са Законом о јавним набавкама**

**1.8.1. Предузеће је евидентирало податке о поступцима јавних набавки и извештавало о јавним набавкама у 2020. и 2021. години у складу са прописима.**

Предузеће је евидентирало податке о поступцима јавних набавки и закљученим уговорима, односно податке о вредности и врсти јавних набавки које су изузете од примене закона. Предузеће је Управи за јавне набавке достављало кварталне Извештаје о јавним набавкама за 2020. годину у складу са Законом о јавним набавкама који је важио до 30. јуна 2020. године, док су на Порталу јавних набавки објављени Извештаји о јавним набавкама за 2020. и 2021. годину у складу са Законом о јавним набавкама који важи од 1. јула 2020. године.

**1.9. У 2021. години извршене су набавке услуга у износу од**

**1.9.1. У 2021. години извршена је набавка услуга физичког обезбеђења, консултантских услуга и услуга уградње монтажних демонтажних ротационих светала за лака и тешка теретна возила**

**најмање 30,5 милиона динара без спроведеног поступка јавне набавке, а да нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама.**

**и грађевинску механизацију у вредности од 30,5 милиона динара без примене Закона о јавним набавкама, а да нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама.**

У 2021. години Предузеће је извршило набавку услуга физичког обезбеђења, у износу од 25,6 милиона динара без ПДВ-а, без спровођења поступка јавне набавке, при чему нису постојали разлози за изузеће од примене, прописани члановима 11, 12, 13, 16, 17, 18 и 27 Закона о јавним набавкама.

У периоду од 1. јануара до 31. децембра 2021. године Предузеће је извршило набавку консултантских услуга на основу закљученог уговора о делу без спровођења поступка јавне набавке, при чему нису постојали разлози за изузеће од примене, прописани члановима 11, 12, 13, 16, 17, 18 и 27 Закона о јавним набавкама. По том основу у пословним књигама Предузећа евидентирани су трошкови накнада по уговору о делу у нето износу од 2,2 милиона динара односно 3,9 милиона динара са припадајућим порезима и доприносима.

Предузеће је извршило набавку услуге уградње монтажно демонтажних ротационих светала за лака теретна возила и набавку услуге уградње монтажно демонтажних ротационих светала за тешка теретна возила и грађевинску механизацију у укупном износу од 1,6 милиона динара без ПДВ-а без спровођења поступка јавне набавке, при чему нису постојали разлози за изузеће од примене, прописани члановима 11, 12, 13, 16, 17, 18 и 27 Закона о јавним набавкама. Такође, у плану набавки на које се Закон не примењује процењена вредност за набавку услуге уградње монтажно демонтажних ротационих светала за лака теретна возила је 950 хиљада динара, а за набавку услуге уградње монтажно демонтажних ротационих светала за тешка теретна возила и грађевинску механизацију је 700 хиљада динара. Наведено није у складу са чланом 29 став 2 и 3 Закона о јавним набавкама којим је дефинисано да одређивање процењене вредности предмета јавне набавке не може да се врши на начин који има за циљ избегавање примене овог закона, нити у том циљу може да се врши подела предмета јавне набавке на више набавки и да наручилац одређује предмет јавне набавке на начин да представља техничку, технолошку, функционалну и другу објективно одредиву целину.

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

Детаљнији подаци о наведеној неправилности садржани су у Прилогу 3 овог Извештаја.

## **2. ТРОШКОВИ НАКНАДА ПО УГОВОРИМА ЗА РАД ВАН РАДНОГ ОДНОСА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ**

**2.1. Уговори за рад ван радног односа су у складу са одговарајућим прописима.**

**2.1.1. У 2021. години у пословним књигама Предузећа исказани су трошкови по основу закључених уговора о делу и уговора о обављању привремених и повремених послова. Ревидирани закључени уговори за рад ван радног односа су у складу са одговарајућим прописима.**

У 2021. години у пословним књигама Предузећа исказани су трошкови по основу закључена два уговора о делу и 1.091 уговора о обављању привремених и повремених послова (од тога 210 уговора из 2020. године и 881 уговор из 2021. године). Закључени уговори за рад ван радног односа су у складу са одговарајућим прописима.

**2.2. Обрачунати и исплаћени трошкови накнада по уговорима за рад ван радног односа и остали лични расходи су у оквирима средстава планираних Програмом пословања и његовим ребалансима.**

**2.2.1. Обрачунати и исплаћени трошкови накнада по уговорима за рад ван радног односа и остали лични расходи су у оквирима средстава планираних Програмом пословања Јавног комуналног предузећа „Београдски водовод и канализација“, Београд за 2021. годину, Ребалансом Програма пословања Јавног комуналног предузећа „Београдски водовод и канализација“, Београд за 2021. годину и Ребалансом II Програма пословања Јавног комуналног предузећа „Београдски водовод и канализација“, Београд за 2021. годину.**

Трошкови накнада по уговорима за рад ван радног односа и остали лични расходи Програмом пословања Јавног комуналног предузећа „Београдски водовод и канализација“, Београд за 2021. годину, Ребалансом Програма пословања Јавног комуналног предузећа „Београдски водовод и канализација“, Београд за 2021. годину и Ребалансом II Програма пословања Јавног комуналног предузећа „Београдски водовод и канализација“, Београд за 2021. годину планирани су у износу од 689,7 милиона динара. У пословним књигама Предузећа евидентирани су трошкови накнада по уговорима за рад ван радног односа и остали лични расходи у износу од 572 милиона динара.

**2.3. Предузеће је у 2021. години обрачунало и исплатило накнаде по уговорима за рад ван радног односа и друга лична примања у складу са прописима.**

**2.3.1. Предузеће је у 2021. години обрачунало и исплатило накнаде по уговорима за рад ван радног односа и друга лична примања у складу са прописима.**

Трошкови накнада по уговорима за рад ван радног односа и друга лична примања у 2021. години исказани су у укупном износу од 572 милиона динара.

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

**2.4.1. Предузеће је приликом обрачуна и исплате накнада по уговорима за рад ван радног односа и других личних примања применило прописане стопе пореза на зараде и стопе доприноса за обавезно социјално осигурање у складу са прописима.**

Предузеће је приликом обрачуна и исплате накнада по уговорима за рад ван радног односа и других личних примања применило прописане стопе пореза на зараде и стопе доприноса за обавезно социјално осигурање, чиме је поступило у складу са Законом о порезу на доходак грађана и Законом о доприносима за обавезно социјално осигурање.

**2.5. Број запослених на неодређено и одређено време и број радно ангажованих лица су у складу са одредбама Закона о буџетском систему.**

**2.5.1. У Предузећу је број запослених на неодређено и одређено време и број радно ангажованих лица у складу са одредбама 27к став 4 и 5 Закона о буџетском систему.**

Одлуком о максималном броју запослених на неодређено време у систему локалне самоуправе града Београда за 2015. годину и каснијим закључцима Комисије за давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава утврђен је максималан број запослених на неодређено време у Предузећу од 2.830 запослених.

## **Скретање пажње**

Скрећемо пажњу на налаз у Прилогу 3 - Јавне набавке, 3.2. - Спровођење поступака јавних набавки и закључивање уговора, да је у 53 закључена уговора о јавној набавци, уговорена вредност изједначена са процењеном вредности и износи 3,9 милијарди динара.

Од наведених уговора, Предузеће је закључило 39 уговора, код којих је изједначена уговорена са процењеном вредношћу у износу од 2,9 милијарди динара и за које је у поступку јавне набавке достављена и прихваћена понуда само једног понуђача.

Скрећемо пажњу на налаз у Прилогу 3 - Јавне набавке, 3.2. - Спровођење поступака јавних набавки и закључивање уговора – Изградња нове црпне станице Врачар - 154 ОР/21. Након завршеног поступка јавне набавке број 154 ОР/21, чији предмет је изградња нове црпне станице Врачар, процењене вредности 600 милиона динара и уговорене вредности 598,6 милиона динара, донета је одлука којом је дозвољено одлагање рока за достављање тражених средстава обезбеђења. Доношењем поменуте одлуке измењен је рок за достављање тражених средстава обезбеђења који је дефинисан закљученим уговором. Рокови за достављање средстава обезбеђења по закљученом уговору у складу су са роковима утврђеним у моделу уговора, који је саставни део конкурсне документације, и коју је Предузеће припремило у поступку јавне набавке изградње нове црпне станице Врачар.

## **II РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКА**

### **1. Резиме откривених неправилности**

#### **ПРИОРИТЕТ 1<sup>1</sup>**

1. Предузеће у седам поступака јавних набавки, укупне процењене вредности 343 милиона динара и укупне уговорене вредности 342,5 милиона динара, одлуку о додели уговора није донело у року од 30 дана од дана истека рока за подношење понуда, што није у складу са чланом 146 став 3 Закона о јавним набавкама, којим је дефинисано да одлуку о додели уговора наручилац доноси у року од 30 дана од истека рока за подношење понуда, осим ако је наручилац у конкурсној документацији одредио дужи рок. (Прилог 3, тачка 3.2.)
2. Предузеће у девет поступака јавних набавки, укупне процењене вредности 724,7 милиона динара и уговорене вредности 721,4 милиона динара, обавештење о закљученом уговору није објавило на Порталу јавних набавки у року од пет дана од дана закључења уговора, што није у складу са чланом 116 став 1 Закона о јавним набавкама, којим је дефинисано да је наручилац дужан да објави обавештење о закљученом уговору о јавној набавци или оквирном споразуму у року од пет дана од дана закључења уговора, односно оквирног споразума. (Прилог 3, тачка 3.2.)
3. Предузеће, у шест поступака јавних набавки, укупне процењене вредности 883 милиона динара и уговорене вредности 881,1 милион динара, обавештење о додели уговора/оквирног споразума није послало на објављивање на Портал јавних набавки у року од 30 дана од дана закључења уговора/оквирног споразума, што није у складу са одредбама члана 109 став 1 Закона о јавним набавкама, којим је дефинисано да је Наручилац дужан да обавештење о додели уговора пошаље на објављивање у року од 30 дана од дана закључења уговора о јавној набавци или оквирног споразума. (Прилог 3, тачка 3.2.)
4. Предузеће, у осам ревидираних поступака јавних набавки, укупне процењене вредности 719,8 милиона динара и уговорене вредности 716,1 милион динара, чија појединачна процењена вредност је већа од 5 милиона динара, није на Порталу службених гласила Републике Србије и база прописа објављивало огласе о јавним набавкама, што није у складу са чланом 57 став 2 Закона о јавним набавкама, којим је дефинисано да се огласи о јавној набавци чија је процењена вредност већа од јавне набавке мале вредности из члана 39. овог закона, објављују и на Порталу службених гласила Републике Србије и база прописа. (Прилог 3, тачка 3.2.)
5. Предузеће, у 33 ревидираних поступка јавних набавки, укупне процењене вредности 3 милијарде динара и уговорене вредности 2,9 милијарди динара, чија појединачна процењена вредност је једнака или већа од 5 милиона динара, није на Порталу службених гласила Републике Србије и база прописа објавило јавни позив, што није у складу са чланом 105 став 8 Закона о јавним набавкама, којим је дефинисано да се огласи, (јавни позив, претходно информативно објашњење, периодично индикативно обавештење и обавештење о успостављању система класификације), у поступцима јавних набавки чија је процењена вредност једнака или већа од

<sup>1</sup> ПРИОРИТЕТ 1 – Неправилности које је могуће отклонити у року од 90 дана,

5.000.000 динара објављују и на Порталу службених гласила Републике Србије и база прописа. (Прилог 3, тачка 3.2.)

## **ПРИОРИТЕТ 2<sup>2</sup>**

6. Предузеће је у поступку јавне набавке услуга замене водомера (94 ОУ/20), укупне процењене вредности 40 милиона динара и уговорене вредности 40 милиона динара, одредило критеријуме за квалитативни избор привредних субјеката у погледу техничког и стручног капацитета и техничке спецификације тако да упућују на посебну марку односно извор или процес који карактерише услуге које пружа одређени привредни субјект при чему такво упућивање није праћено речима „или одговарајуће” и тиме ограничило је конкуренцију, што није у складу са чланом 7 став 1 и 2 и чланом 100 Закона о јавним набавкама. (Прилог 3, тачка 3.2.)
7. Предузеће је у поступку јавне набавке оправке коловоза и тротоара (175 ОР/21), укупне процењене вредности 160 милиона динара и уговорене вредности 160 милиона динара, одредило техничке спецификације тако да упућују на посебну марку односно извор или процес који карактерише услуге које пружа одређени привредни субјект при чему такво упућивање није праћено речима „или одговарајуће” и тиме ограничило конкуренцију, што није у складу са чланом 7 став 1 и 2 и чланом 100 Закона о јавним набавкама. (Прилог 3, тачка 3.2.)
8. Предузеће је у поступку јавне набавке оправке коловоза и тротоара (175 ОР/21), укупне процењене вредности 160 милиона динара и уговорене вредности 160 милиона динара, одредило део критеријума за квалитативни избор привредног субјекта у оквиру техничког и стручног капацитета који није у логичкој вези са предметом набавке и ограничава конкуренцију, што није у складу са чланом 7 став 1 и 2 и чланом 114 став 4 Закона о јавним набавкама. (Прилог 3, тачка 3.2.)
9. Конкурсна документација у три поступка јавних набавки, укупне процењене вредности 144 милиона динара и уговорене вредности 144 милиона динара, чији су предмети набавка услуга одржавања опреме за дезинфекцију воде (13 НМВ/20), набавка интервентних радова на санацији канализационе мреже (49 ОР/20) и набавка интервентних радова на санацији водоводне мреже (120 ОР/20) садржи спецификацију услуга или радова које су предмет набавке али не садржи и количине услуга или радова, што није у складу са чланом 61 став 4 тачка 5 Закона о јавним набавкама. У два поступка јавних набавки, чији су предмети: набавка услуга одржавања опреме за дезинфекцију воде и набавка интервентних радова на санацији канализационе мреже, одређено је да ће се избор најповољније понуде вршити применом критеријума најниже понуђене цене, а стварни критеријум на основу кога је извршена оцена понуда и додела уговора је најнижи збир јединичних цена, док је у једном поступку, чији је предмет набавка интервентних радова на санацији водоводне мреже, одређено да ће се избор најповољније понуде вршити применом критеријума економски најповољније понуде са два елемента критеријума: најнижа понуђена цена утврђена као најнижи збир јединичних цена и рок за излазак на терен и обилазак места квара, при чему најнижа понуђена цена подразумева збир јединичних цена по свакој ставки из техничке спецификације предмета набавке, а да ће уговор бити закључен на износ процењене вредности јавне набавке што, у

---

<sup>2</sup> ПРИОРИТЕТ 2 – Неправилности које је могуће отклонити у року до годину дана

ситуацији где нису одређене количине, макар оквирне, није у складу са чланом 84 став 2 Закона о јавним набавкама. (Прилог 3, тачка 3.2.)

10. Конкурсна документација у три поступка јавних набавки, укупне процењене вредности 97 милиона динара и уговорене вредности 97 милиона динара, чији су предмети набавка услуга одржавања система даљинског надзора и управљања КЦС (296 ОУ/20), набавка интервентних радова на санацији канализационе мреже (61 ОР/21) и набавка услуга сервисирања и поправке возила Volkswagen (135 ОУ/21) садржи спецификацију радова и услуга али не садржи и количине радова или услуга, што није у складу са чланом 93 Закона о јавним набавкама и чланом 2 став 1 тачка 2) Правилника о садржини конкурсне документације у поступцима јавних набавки. У конкурсној документацији јавне набавке интервентних радова на санацији канализационе мреже одређено је да је критеријум за доделу уговора економски најповољнија понуда која се одређује на основу критеријума најниже понуђене цене а да укупна вредност изведених радова, за период на који је закључен уговор, не сме прећи процењену вредност јавне набавке а стварни критеријум на основу кога је извршена оцена понуда и додела уговора је најнижи збир јединичних цена, док је у конкурсним документацијама у два поступка јавних набавки чији су предмети набавка услуге одржавања система даљинског надзора и управљања КЦС и набавка услуга сервисирања и поправке возила Volkswagen одређено да је критеријум за избор најповољније понуде критеријум економски најповољније понуде са три елемента критеријума: збир јединичних цена услуга - ангажовања сервисера на одржавању и унапређењу, збир јединичних цена резервних делова и рок извршења услуге односно цена радног часа сервисера, збир јединичних цена резервних делова и рок за извршење услуге поправке а да процењена вредност представља максималну вредност уговора што, у ситуацији где нису одређене количине, макар оквирне, није у складу са чланом 133 став 2 Закона о јавним набавкама. (Прилог 3, тачка 3.2.)
11. Предузеће, у четири поступка јавних набавки, укупне процењене вредности 178,5 милиона динара и укупне уговорене вредности 178,2 милиона динара, није евидентирало све радње током планирања поступка јавне набавке, односно при одређивању процењене вредности није документовало начин испитивања и истраживања тржишта предмета јавне набавке, што није у складу са одредбама члана 41 став 1 тачка 1), а у вези са одредбама члана 29 став 1 Закона о јавним набавкама. Чланом 41 став 1 тачка 1 Закона о јавним набавкама дефинисано је да је наручилац дужан да у писаној форми евидентира и документује све радње током планирања, спровођења поступка и извршења уговора о јавној набавци док је чланом 29 став 1 Закона о јавним набавкама дефинисано да процењена вредност предмета јавне набавке мора да буде објективна, заснована на спроведеном испитивању и истраживању тржишта предмета јавне набавке, које укључује проверу цене, квалитета, периода гаранције, одржавања и сл. и мора да буде валидна у време покретања поступка. (Прилог 3, тачка 3.2.)
12. У 2021. години Предузеће је извршило набавку услуга физичког обезбеђења, у износу од 25 милиона динара без ПДВ-а, без спровођења поступка јавне набавке, при чему нису постојали разлози за изузеће од примене, прописани члановима 11, 12, 13, 16, 17, 18 и 27 Закона о јавним набавкама. (Прилог 3, тачка 3.4.)



13. Дана 15. децембра 2020. године Предузеће је закључило Уговор о делу број 71933 за пружање консултантских услуга из области „Tender & Contracts Management“ током припреме тендера и спровођења одговарајућих тендерских процеса у циљу избора и закључења уговора за FIDIC Engineer-а као и за извођача радова а за потребе реализације пројекта „Реконструкција ППВ-Језеро и изградња система за третман отпадних вода на комплексу за производњу воде Макиш“ у периоду од 1. јануара до 31. децембра 2021. године у нето износу од 180 хиљада динара месечно, без спровођења поступка јавне набавке, при чему нису постојали разлози за изузеће од примене, прописани члановима 11, 12, 13, 16, 17, 18 и 27 Закона о јавним набавкама. По том основу у пословним књигама Предузећа евидентирани су трошкови накнада по уговору о делу у нето износу од 2,2 милиона динара односно 3,9 милиона динара са припадајућим порезима и доприносима; (Прилог 3, тачка 3.4.)
14. У 2021. години Предузеће је извршило набавку услуге уградње монтажно демонтажних ротационих светала за лака теретна возила у износу од 948 хиљада динара без ПДВ-а и набавку услуге уградње монтажно демонтажних ротационих светала за тешка теретна возила и грађевинску механизацију у износу од 699 хиљада динара без ПДВ-а као два одвојена поступка позивајући се на члан 27 Закона о јавним набавкама. У плану набавки на које се Закон не примењује процењена вредност за набавку услуге уградње монтажно демонтажних ротационих светала за лака теретна возила је 950 хиљада динара, а за набавку услуге уградње монтажно демонтажних ротационих светала за тешка теретна возила и грађевинску механизацију је 700 хиљада динара. Наведено није у складу са чланом 29 став 2 и 3 Закона о јавним набавкама којим је дефинисано да одређивање процењене вредности предмета јавне набавке не може да се врши на начин који има за циљ избегавање примене овог закона, нити у том циљу може да се врши подела предмета јавне набавке на више набавки и да наручилац одређује предмет јавне набавке на начин да представља техничку, технолошку, функционалну и другу објективно одредиву целину. На основу свега наведеног произилази да је Предузеће извршило набавку услуге уградње монтажно демонтажних ротационих светала за лака теретна возила и набавку услуге уградње монтажно демонтажних ротационих светала за тешка теретна возила и грађевинску механизацију у укупном износу од 1,6 милиона динара без ПДВ-а без спровођења поступка јавне набавке, при чему нису постојали разлози за изузеће од примене, прописани члановима 11, 12, 13, 16, 17, 18 и 27 Закона о јавним набавкама. (Прилог 3, тачка 3.4.)

## **ПРИОРИТЕТ 3<sup>3</sup>**

У поступку ревизије нису откривене неправилности трећег приоритета.

## **2. Резиме препорука**

### **ПРИОРИТЕТ 1**

1. Препоручује се Предузећу да одлуку о додели уговора доноси у складу са одредбама члана 146 став 3 Закона о јавним набавкама као и да сачини план контроле и извештај о спроведеним контролама. (Прилог 3 - Препорука број 3)

<sup>3</sup> ПРИОРИТЕТ 3 – Неправилности које је могуће отклонити у року до три године.

2. Препоручује се Предузећу да обавештења о додели уговора шаље на објављивање у року од 30 дана од дана закључења уговора о јавној набавци у складу са чланом 109 став 1 Закона о јавним набавкама као и да сачини план контроле и извештај о спроведеним контролама. (Прилог 3 - Препорука број 4)
3. Препоручује се Предузећу да у складу са чланом 105 став 8 Закона о јавним набавкама, у поступцима јавних набавки чија је процењена вредност једнака или већа од 5 милиона динара, огласе објављује и на Порталу службених гласила Републике Србије и база прописа као и да сачини план контроле и извештај о спроведеним контролама. (Прилог 3 - Препорука број 5)

## **ПРИОРИТЕТ 2**

4. Препоручује се Предузећу да састављање конкурсне документације врши у складу са Законом о јавним набавкама, да спроводи прописане контролне активности које ће омогућити да се састављање конкурсне документације врши у складу са Законом о јавним набавкама, на начин који ће омогућити припрему прихватљиве понуде и омогућити што је могуће већу конкуренцију као и да сачини план контроле и извештај о спроведеним контролама. (Прилог 3 - Препорука број 1)
5. Препоручује се Предузећу да начин одређивања процењене вредности предмета јавне набавке усклади са одредбама члана 29 став 1 и члана 41 став 1 тачка 1) Закона о јавним набавкама као и да сачини план контроле и извештај о спроведеним контролама. (Прилог 3 - Препорука број 2)
6. Препоручује се Предузећу да спроводи прописане контролне активности које ће омогућити да се набавке, када не постоји основ за изузеће од примене Закона о јавним набавкама, спроводе у поступку јавне набавке, да сачини план контроле и извештај о спроведеним контролама. (Прилог 3 - Препорука број 6)

## **ПРИОРИТЕТ 3**

У поступку ревизије нису дате препоруке трећег приоритета.

### **III ЗАХТЕВ ЗА ДОСТАВУ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА**

Јавно комунално предузеће „Београдски водовод и канализација“, Београд је, на основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији, дужно да поднесе Државној ревизорској институцији писани извештај о отклањању откритих 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 открите ревизијом;
- 3) приказивање мера исправљања.

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

Јавно комунално предузеће „Београдски водовод и канализација“, Београд је обавезно да у одазивном извештају искаже мере исправљања по основу откритих неправилности датих у Извештају о ревизији правилности пословања, као и да поступи по датим препорукама, осим оних који су отклоњене у току обављања ревизије и садржане 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 комунално предузеће „Београдски водовод и канализација“, Београд 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 комунално предузеће „Београдски водовод и канализација“, Београд 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 открите 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 институција је овлашћена да предузима мере сагласно члану 40. ст 7. до 13. Закона о Државној ревизорској институцији.

**Генерални државни ревизор**

---

**Др Душко Пејовић**  
**Државна ревизорска институција**  
**Макензијева 41**  
**11000 Београд, Србија**  
**14. септембар 2022. године**

## **IV КАРАКТЕРИСТИКЕ РЕВИЗИЈЕ**

Ревизија је спроведена на основу Закона о Државној ревизорској институцији, Програма ревизије за 2022. годину, Закључка о спровођењу ревизије број 400-71/2022-04/1 од 4. јануара 2022. године и Закључка о допунама закључка о спровођењу ревизије број 400-71/2022-04/11 од 29. марта 2022. године.

### **1. Предмет ревизије**

Предмет ревизије је правилност пословања Јавног комуналног предузећа „Београдски водовод и канализација“, Београд у делу који се односи на: јавне набавке и трошкове накнада по уговорима за рад ван радног односа и остале личне расходе.

### **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 накнада по уговорима за рад ван радног односа и остале личне расходе.

### **3. Информације о субјекту ревизије**

Јавно комунално предузеће „Београдски водовод и канализација“, Београд (у даљем тексту Предузеће) обавља комуналне делатности снабдевања водом за пиће, која обухвата захватање, пречишћавање, прераду и испоруку воде водоводном мрежом до мерног инструмента потрошача, обухватајући и мерни инструмент, и пречишћавање и одвођење атмосферских и површинских вода са површина јавне намене, односно од прикључка корисника на уличну канализациону мрежу и третман отпадних вода у постројењу за пречишћавање.

Оснивач Предузећа је град Београд.

Претежна делатност Предузећа је:

- 1) 36.00 - Скупљање, пречишћавање и дистрибуција воде.

Поред наведених делатности Предузеће обавља и следеће делатности:

- 1) 08.12 - експлоатација шљунка, песка, глине и каолина;
- 2) 25.62 - машинска обрада метала;
- 3) 33.11 - остале пратеће делатности у саобраћају;
- 4) 33.12 - поправка машина;
- 5) 33.14 - поправка електричне опреме;
- 6) 37.00 - уклањање отпадних вода;
- 7) 42.21 - изградња цевовода итд.

Директор Предузећа је законски заступник Предузећа. Директор Предузећа може, посебном одлуком у оквиру својих овлашћења, овластити друго лице за предузимање одређених правних послова и радњи из своје надлежности и за заступање Предузећа пред свим надлежним органима. Директор је овлашћен да закључује уговоре и предузима друге правне радње у име и за рачун Предузећа.

Седиште Предузећа је у улици Кнеза Милоша број 27, Београд.

Матични број Предузећа је 07018762, а порески идентификациони број (ПИБ) је 100346317.

#### **4. Обим ревизије, ограничења у погледу обима**

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

Спровели смо адекватне ревизорске поступке да би добили уверавање у разумној мери да ли су активности, финансијске трансакције, информације и одлуке у вези са јавним набавкама и трошковима накнада по уговорима за рад ван радног односа и остали лични расходи 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 накнада по уговорима за рад ван радног односа и остале личне расходе код Јавног комуналног предузећа „Београдски водовод и канализација“, Београд.

Приликом спровођења ревизије није било ограничења у погледу обима.

#### **5. Критеријуми**

Прописи који су у ревизији коришћени као извор критеријума су:

- 1) Закон о јавним набавкама<sup>4</sup>;
- 2) Закон о јавним набавкама<sup>5</sup>;
- 3) Закон о јавним предузећима<sup>6</sup>,
- 4) Закон о раду<sup>7</sup>;
- 5) Закон о утврђивању максималне зараде у јавном сектору<sup>8</sup>;
- 6) Закон о буџетском систему<sup>9</sup>;
- 7) Закон о порезу на доходак грађана<sup>10</sup>;
- 8) Закон о доприносима за обавезно социјално осигурање<sup>11</sup>.

Критеријуми на основу којих се извршило оцењивање предмета ревизије су:

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

<sup>4</sup> „Службени гласник РС“, бр. 124/12, 14/15 и 68/15

<sup>5</sup> „Службени гласник РС“, број 91/19

<sup>6</sup> „Службени гласник РС“ бр. 15/16 и 88/19

<sup>7</sup> „Службени гласник РС“, бр. 24/2005; 61/2005; 54/2009; 32/2013, 75/2014, 13/2017 - одлука УС, 113/2017 и 95/2018 - аутентично тумачење

<sup>8</sup> „Службени гласник РС“, број 93/12

<sup>9</sup> „Службени гласник РС“, бр. 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13 - испр., 108/13, 142/14, 68/15 – др. закон, 103/15, 99/16, 113/17, 95/18, 31/19, 72/19, 149/2020 и 118/2021

<sup>10</sup> 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, 5/20 - усклађени дин. изн., 153/2020, 156/2020 - усклађени дин. изн., 6/2021 - усклађени дин. изн., 44/2021, 118/2021

<sup>11</sup> „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, 5/20 - усклађени дин. изн., 153/2020, 6/2021 - усклађени дин. изн., 44/2021, 118/2021

- 2) Да ли су јавне набавке извршене у складу са закљученим уговорима?
- 3) Да ли је евидентирање и извештавање о набавкама извршено у складу са прописима?
- 4) Да ли постоје набавке добара, услуга или радова за које није спроведен поступак у складу са прописима, а за које није прописано изузеће?
- 5) Да ли је субјект ревизије закључио уговоре за рад ван радног односа у складу са прописима?
- 6) Да ли годишњи програм пословања садржи планиране позиције расхода по наменама (Прилог 5) и план зарада и запошљавања (Прилоге број 6 до 8), 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 накнаде по уговорима за рад ван радног односа и друга лична примања обрачунавају и исплаћују у складу са усвојеним годишњим програмом пословања?
- 7) Да ли је субјект ревизије вршио доследну примену прописа у делу који се односи на обрачун и исплату накнада по уговорима за рад ван радног односа и других личних примања?
- 8) Да ли су за све обрачунате и исплаћене накнаде по уговорима за рад ван радног односа и друга лична примања код субјекта ревизије примењени прописи у вези пореза на доходак грађана и доприноса за обавезно социјално осигурање?
- 9) 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:

- 1) анализу прописа који уређују јавне набавке и трошкове накнада по уговорима за рад ван радног односа и остале личне расходе;
- 2) анализу интерних аката Јавног комуналног предузећа „Београдски водовод и канализација“, Београд којима су уређују јавне набавке и трошкови накнада по уговорима за рад ван радног односа и остали лични расходи;
- 3) испитивање активности и одлука Јавног комуналног предузећа „Београдски водовод и канализација“, Београд у вези правилности пословања која се односи на јавне набавке и трошкове накнада по уговорима за рад ван радног односа и остале личне расходе;
- 4) интервјуисање одговорних лица Јавног комуналног предузећа „Београдски водовод и канализација“, Београд.

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

## **7. Стандарди ревизије примењени у ревизији**

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



## **V ПРИЛОЗИ**

## **Прилог 1 – Интерна контрола и интерна ревизија**

### **1.1. Финансијско управљање и контрола**

У складу са чланом 81 Закона о буџетском систему<sup>12</sup> и Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору<sup>13</sup> прописана је обавеза Предузећа да успостави финансијско управљање и контролу.

Финансијско управљање и контрола је свеобухватан систем интерних контрола, који се спроводи политикама, процедурама и активностима које успоставља руководилац корисника јавних средстава, са задатком да се обезбеди разумно уверавање да ће се циљеви корисника јавних средстава остварити кроз: пословање у складу са прописима, унутрашњим актима и уговорима; реалност и интегритет финансијских и пословних извештаја; добро финансијско управљање и заштиту средстава и података (информација).

Руководство Предузећа је одговорно за успостављање одговарајуће организационе структуре која јасно додељује одговорности и овлашћења, одређује одговарајуће контроле и надзире њихову адекватност и ефективност. Укључивање највишег руководства у питања интерне контроле је од кључне важности за постизање њене ефективности, чиме се даје тон који одређује да ли контролно окружење доприноси ефикасном функционисању интерне контроле. Осим руководства, у осигуравању постојања и функционисања интерне контроле своју значајну улогу имају и сви запослени. Ефикасан систем интерне контроле захтева препознавање и континуирану процену и оцењивање материјалних ризика који могу онемогућити постизање планираних циљева. Контролне активности представљају политике и процедуре које успоставља руководство у писаном облику, а које му помажу у спровођењу мера и предузимању одговарајућих радњи ради смањења могућих ризика који могу настати и угрозити предвиђене циљеве у вези са извршењем донетог буџета и планираних активности, задатака и програма. Праћење и процена система подразумева континуирани процес надгледања финансијског управљања и контроле његове адекватности, функционалности, као и одговарајуће дизајнирање, са циљем побољшања његове ефикасности.

У циљу успостављања финансијског управљања и контроле Предузеће је именovalo руководиоца задуженог за финансијско управљање и контролу, Одлуком број 72104 од 15. децембра 2020. године и основало радну групу за увођење финансијског управљања и контроле, Одлуком број 18921 од 29. марта 2021. године.

У складу са одредбама Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору, Предузеће је усвојило Стратегију управљања ризицима, број 43703 од 19. јула 2019. године којом је постављен оквир за увођење праксе управљања ризицима као неизоставног система доброг управљања и исти је од изузетне важности за Предузеће. Стратегија има за циљ да:

- 1) побољша ефикасност управљања ризицима на нивоу Предузећа;
- 2) интегрише управљање ризицима у културу организације;
- 3) угради управљање ризицима у процесе планирања и доношење одлука као стандард;

<sup>12</sup> „Службени гласник РС“, бр. 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/2013 – испр, 108/13, 142/14, 68/15 – др.закон, 103/15, 99/16, 113/17, 95/18, 31/19, 72/19 и 149/20

<sup>13</sup> „Службени гласник РС“, бр. 89/2019

- 4) осигура да се оквир за утврђивање, процену, поступање, праћење и извештавање о ризицима разуме на свим нивоима организације;
- 5) успостави координацију управљања ризицима у организацији;
- 6) осигура да управљање ризицима обухвата сва подручја ризика;
- 7) осигура да је управљање ризицима у складу са одредбама Закона о буџетском систему и Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

Дана 31. марта 2022. године, Предузеће је доставило Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2021. године Министарству финансија, Централној јединици за хармонизацију.

Правилником о организацији и систематизацији послова са изменама и допунама уређена је организациона структура и опис послова који се обављају у оквиру организационих делова, односно јединица, систематизација радних места - назив и опис послова, врста и степен стручне спреме и други посебни услови за рад на тим пословима, као и друга питања од значаја за организацију и рад Предузећа, са циљем да се обезбеди јединство и континуитет процеса рада, потпуна искоришћеност капацитета, пуна запосленост, као и рационално коришћење знања и способности запослених.

За обављање послова из делатности Предузећа и функционисање Предузећа као јединственог пословног и правног субјекта утврђени су организациони делови односно целине предузећа:

- 1) функција извршног директора, као најшира организациона целина,
- 2) сектори, погони, службе, биро за пројектовање, центар за подршку управљању, као уже организационе целине у оквиру функција извршних директора и
- 3) посебне организационе целине на нивоу Предузећа које су за свој рад непосредно одговорне директору.

Процедура планирања јавних набавки, спровођење поступака јавних набавки и извршење уговора уређени су Правилницима о ближем уређивању поступка јавних набавки број 78923/3 од 28. децембра 2015. године и 72511 од 16. децембра 2020. године. Активности на спречавању корупције у јавним набавкама уређени су Интерним планом за спречавање корупције у јавним набавкама број 78923/4 од 28. децембра 2015. године.

Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама Јавног комуналног предузећа „Београдски водовод и канализација“ број 52349/3 од 30. јула 2018. године и Правилником о изменама и допунама Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама Јавног комуналног предузећа „Београдски водовод и канализација“ број 67495 од 31. октобра 2019. године су утврђене рачуноводствене политике које ће се примењивати за припремање и обелодањивање финансисјких извештаја у складу са Законом о рачуноводству, Законом о ревизији, другим подзаконским прописима и свим захтевима Међународних стандарда финансијског извештавања као и писаним инструкцијама Града Београда.

## **1.2. Интерна ревизија**

Корисници јавних средстава успостављају интерну ревизију у складу са чланом 82 Закона о буџетском систему, док су заједнички критеријуми за организовање, стандарди и методолошка упутства за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору

уређени Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

Јавно комунално предузеће „Београдски водовод и канализација“, Београд је корисник јавних средстава у смислу члана 2 став 1 тачка 5 Закона о буџетском систему.

У циљу успостављања интерне ревизије Предузеће је предузело следеће активности и то:

- 1) донело Повељу интерне ревизије дана 29. децембра 2017. године којом су уређени улога и циљ Службе за интерну ревизију; делокруг рада Службе за интерну ревизију; независност Службе за интерну ревизију; основни принципи Службе за интерну ревизију; овлашћења и дужности Службе за интерну ревизију; овлашћења и дужности руководиоца Службе за интерну ревизију; дужности директора Предузећа; планирање, спровођење и извештавање интерне ревизије; програм обезбеђења и унапређења квалитета и сарадња са другим институцијама;
- 2) сачинило Етички кодекс службе за интерне ревизоре, број 94995 од 28. децембра 2017. године;
- 3) донело Годишњи план радне јединице за интерну ревизију 2021. годину;
- 4) доставило Годишњи извештај о обављеним ревизијама и активностима интерне ревизије за 2021. годину Министарству финансија, Централној јединици за хармонизацију.

Служба за интерну ревизију систематизована је као посебна служба Предузећа, функционално и организационо независна од других целина Предузећа, са циљем вршења ревизије на адекватан и непристрасан начин. Наведено је у складу са чланом 3 став 1 тачка 1 Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

## **Прилог 2 – Предузете мере у поступку ревизије**

У току поступка ревизије није било предузетих мера.

## **Прилог 3 – Јавне набавке**

Област јавних набавки уређена је Законом о јавним набавкама<sup>14</sup> који је био у примени до 30. јуна 2020. године и Законом о јавним набавкама<sup>15</sup> који је у примени од 1. јула 2020. године као и подзаконским актима из ове области.

### **3.1. Доношење и примена аката у вези са планирањем, спровођењем и извештавањем о јавним набавкама**

Планови јавних набавки Јавног комуналног предузећа „Београдски водовод и канализација“, Београд за 2020. и 2021. годину као и измене и допуне поменутих планова садрже елементе предвиђене Законом о јавним набавкама и Правилником о форми плана јавних набавки и начину објављивања плана јавних набавки на Порталу јавних набавки<sup>16</sup>. Планови јавних набавки за 2020. и 2021. годину су објављени у законом предвиђеном року.

---

<sup>14</sup> „Службени гласник РС“, бр. 124/12, 14/15 и 68/15

<sup>15</sup> „Службени гласник РС“, број 91/19

<sup>16</sup> „Службени гласник РС“, број 83/15

**Табела број 1: Доношење и објављивање плана јавних набавки у 2020. и 2021. години**

<b>За годину</b>	<b>План/Измена</b>	<b>Датум доношења</b>	<b>Датум објаве на Порталу јавних набавки</b>	<b>Правилно /Неправилно</b>
2020	План набавки ЈКП „Београдски водовод и канализација“, Београд за 2020. годину	27.12.2019.	27.12.2019.	Правилно
2020	Прва измена и допуна Плана набавки ЈКП „Београдски водовод и канализација“, Београд за 2020. годину	5.6.2020.	5.6.2020.	Правилно
2020	План набавки ЈКП „Београдски водовод и канализација“, Београд за 2020. годину - верзија плана 1	13.7.2020.	15.7.2020.	Правилно
2020	План набавки ЈКП „Београдски водовод и канализација“, Београд за 2020. годину - верзија плана 2	7.9.2020.	8.9.2020.	Правилно
2020	План набавки ЈКП „Београдски водовод и канализација“, Београд за 2020. годину - верзија плана 3	14.10.2020.	15.10.2020.	Правилно
2020	План набавки ЈКП „Београдски водовод и канализација“, Београд за 2020. годину - измена број 4	30.10.2020.	3.11.2020.	Правилно
2020	План набавки ЈКП „Београдски водовод и канализација“, Београд за 2020. годину - измена број 5	12.11.2020.	13.11.2020.	Правилно
2020	План набавки ЈКП „Београдски водовод и канализација“, Београд за 2020. годину - измена број 6	24.11.2020.	27.11.2020.	Правилно
2021	План набавки ЈКП „Београдски водовод и канализација“, Београд за 2021. годину – верзија плана 1	18.12.2020.	26.12.2020.	Правилно
2021	План набавки ЈКП „Београдски водовод и канализација“, Београд за 2021. годину – верзија плана 2	28.1.2021.	29.1.2021.	Правилно
2021	План набавки ЈКП „Београдски водовод и канализација“, Београд за 2021. годину – верзија плана 3	25.2.2021.	2.3.2021.	Правилно
2021	План набавки ЈКП „Београдски водовод и канализација“, Београд за 2021. годину – верзија плана 4	20.4.2021.	24.4.2021.	Правилно
2021	План набавки ЈКП „Београдски водовод и канализација“, Београд за 2021. годину – верзија плана 5	3.6.2021.	15.6.2021.	Правилно
2021	План набавки ЈКП „Београдски водовод и канализација“, Београд за 2021. годину – верзија плана 6	19.10.2021.	21.10.2021.	Правилно
2021	План набавки ЈКП „Београдски водовод и канализација“, Београд за 2021. годину – верзија плана 7	2.12.2021.	14.12.2021.	Правилно

### **Интерни акт којим је уређен поступак јавне набавке**

Дана 28. децембра 2015. године Предузеће је донело Правилник о ближе уређивању поступка јавне набавке, број 78923/3, којим је ближе уредило процедуру планирања набавки, спровођење поступка јавних набавки и извршење уговора унутар ЈКП „Београдски водовод и канализација“, Београд. Такође, уређени су учесници, одговорности, начин обављања послова

јавних набавки (критеријуми, правила и начин одређивања предмета јавне набавке и процењене вредности, начин испитивања и истраживања тржишта), одговорност за планирање, циљеви поступка јавне набавке, начин извршавања обавеза из поступка, начин обезбеђивања конкуренције, спровођење и контрола јавних набавки, начин праћења извршења уговора о јавној набавци. Поменути Правилником су уређене и набавке добара или услуга или уступање извођења радова, на које се не примењују прописи којима се уређују јавне набавке.

Ступањем на снагу новог Закона о јавним набавкама Предузеће је 16. децембра 2020. године донело нови Правилник о ближе уређивању поступка јавне набавке у Јавном комуналном предузећу „Београдски водовод и канализација“ број 72511. Правилником су ближе уређени начин планирања, спровођења поступка јавне набавке и праћење извршења уговора о јавној набавци (начин комуникације, правила, обавезе и одговорности запослених и организационих целина), начин планирања и спровођења набавки на које се Закон не примењује као и набавки друштвених и других посебних услуга.

Дана 28. децембра 2015. године Предузеће је донело Интерни план за спречавање корупције у јавним набавкама број 78923/4 којим се ближе уређује предузимање свих потребних мера и радњи како не би дошло до корупције у планирању јавних набавки, у поступку јавне набавке или током извршења уговора о јавној набавци. Интерним планом уређује се и начин пријављивања корупције у циљу њеног правовременог откривања, отклањања и умањивања штетних последица корупције.

### **Акт о организацији и систематизацији послова**

Правилником о организацији и систематизацији послова Предузећа са припадајућим изменама и допунама одређена су радна места у оквиру којих се обављају послови јавних набавки. Послови јавних набавки организовани су у оквиру Сектора за набавке у чијем саставу су Набавна служба, Служба за јавне набавке и Служба магацина.

### **3.2. Спровођење поступака јавних набавки и закључивање уговора**

Према достављеним подацима Предузећа у 2020. и 2021. години спроведени су следећи поступци јавних набавки:

Табела број 2: Преглед спроведених поступака јавних набавки по годишњем плану јавних набавки за 2020. и 2021. годину -у динарима-

Јавне набавке по врстама поступака	Број спроведених поступака	Број обустављених поступака	Укупна процењена вредност	Број закључених уговора	Вредност закључених уговора без ПДВ-а
Поступак јавне набавке мале вредности	31	6	55.350.000	28	43.523.681
Отворени поступак	269	50	3.625.697.485	299	2.988.273.113
Преговарачки поступак са објављивањем позива за подношење понуда	5	/	87.220.000	5	84.170.000
Преговарачки поступак без објављивања позива за подношење понуда	3	1	2.000.000	2	2.000.000
Квалификациони поступак	9	1	24.080.000	8	18.354.453

*Извештај о ревизији правилности пословања Јавног комуналног предузећа „Београдски водовод и канализација“, Београд у делу који се односи на јавне набавке за 2020. и 2021. годину и трошкове накнада по уговорима за рад ван радног односа и остале личне расходе за 2021. годину*

Јавне набавке по врстама поступака	Број спроведених поступака	Број обустављених поступака	Укупна процењена вредност	Број закључених уговора	Вредност закључених уговора без ПДВ-а
из претходних године – друга фаза					
Квалификациони поступак – друга фаза	18	/	4.685.000	18	1.544.453
Квалификациони поступак – прва фаза	5	1	72.500.000	/	/
Централизоване набавке	8	/	2.793.263.808	32	2.793.263.808
<b>Укупно за 2020. годину</b>	<b>348</b>	<b>59</b>	<b>6.664.796.293</b>	<b>392</b>	<b>5.931.129.509</b>
Отворени поступак	454	53	7.910.723.000	306	4.163.218.069
Квалификациони поступак – друга фаза	6	/	3.950.000	5	1.672.400
Конкурентни поступак са преговарањем	3	1	97.000.000	1	2.000.000
Централизоване набавке	4	/	96.168.000	17	95.958.962
<b>Укупно за 2021. годину</b>	<b>467</b>	<b>54</b>	<b>8.107.841.000</b>	<b>329</b>	<b>4.262.849.431</b>
<b>Свега:</b>	<b>815</b>	<b>113</b>	<b>14.772.637.293</b>	<b>721</b>	<b>10.193.978.940</b>

У наредној табели следи преглед поступака јавних набавки који су обухваћени у поступку ревизије:

Табела број 3: Преглед ревидираних поступака јавних набавки -у динарима-

Р. бр.	Ознака ЈН	Предмет јавне набавке	Процењена вредност	Врста поступка	Број понуђача у поступку	Изабрани понуђач	Датум закључења уговора	Уговорена вредност без ПДВ-а
1.	01 ОД/20	Алуминијум сулфат	156.600.000	Отворени поступак	1	Marking доо, Ужице	20.2.2020.	153.120.000
2.	58 ОУ/20	Услуга чишћења објеката	190.000.000	Отворени поступак	3	Група понуђача: Еко facilities доо, Београд; AVB team доо, Београд и Clean trade доо, Београд	21.9.2020.	190.000.000
3.	226 ОР/20	Оправка коловоза и тротоара	160.000.000	Отворени поступак	1	Intergradnja-soor доо, Београд	16.12.2020.	160.000.000
4.	244 ОР/20	Пројектовање и извођење реконструкције водоводне мреже за блок улица. М. Шуваковић, Р. Кончара, Орачка, Цетињска, Вртларска и Бежанијска	115.000.000	Отворени поступак	2	Група понуђача: V2 Trauser доо, Београд; Bauer Construction доо, Београд; SET доо, Шабац и ГП Градитељ НС доо, Нови Сад	22.6.2021.	114.682.800
5.	307 ОР/20	Пројектовање и изградња водоводне мреже у делу насеља Трешња, ГО Сопот	140.000.000	Отворени поступак	2	Есо Construction доо, Београд.	9.8.2021.	139.360.000

*Извештај о ревизији правилности пословања Јавног комуналног предузећа „Београдски водовод и канализација“, Београд у делу који се односи на јавне набавке за 2020. и 2021. годину и трошкове накнада по уговорима за рад ван радног односа и остале личне расходе за 2021. годину*

Р. бр.	Ознака ЈН	Предмет јавне набавке	Процењена вредност	Врста поступка	Број понуђача у поступку	Изабрани понуђач	Датум закључења уговора	Уговорена вредност без ПДВ-а
6.	240 ОР/20	Пројектовање и извођење реконструкције водоводне мреже за блок улица: Братства и јединства од ул. М. Николић до бр. 81 Б. и јединства од ул. Карађорђево до Р. Маркиновића (скретање за Шиљаковац), Дубравска (од мотела Ера ка Барајевској), Лугарска, Барајевска, Барајево	92.000.000	Отворени поступак	3	Група понуђача: SET доо, Шабац; Instel Inženjering доо, Нови Сад; HG Hidro Grupa доо, Београд и Bauer Construction доо, Београд	30.6.2021.	91.750.000
7.	326 ОД/20	Набавка и уградња постројења за напајање озон генератора са израдом надстрешнице	89.000.000	Отворени поступак	1	Promet доо, Београд са подизвођачем Multitek Elektronik доо, Лесковац	12.4.2021.	88.841.901
8.	49 ОР/20	Интервентни радови на санацији канализационе мреже	80.000.000	Отворени поступак	1	Конзорцијум: Beopant доо Београд и Hydrobell доо Београд	22.7.2020.	80.000.000
9.	31 ОУ/20	Осигурање од опште одговорности	66.000.000	Отворени поступак	1	Дунав осигурање доо, Београд	13.5.2020.	65.850.000
10.	47 ОУ/20	Физичко обезбеђење објеката	65.000.000	Отворени поступак	1	Група понуђача: Dobegard доо, Београд; Dobegard plus доо, Београд; V.I.P. Security доо, Београд и Notega Security доо, Београд	20.7.2020.	65.000.000
11.	120 ОР/20	Интервентни радови на санацији водоводне мреже	60.000.000	Отворени поступак	1	Група понуђача: A.D.D. System доо, Београд и Intergradnja соор доо, Београд	8.12.2020.	60.000.000
12.	306 ОД/20	Гранулисани активни угаљ	62.000.000	Отворени поступак	1	Конзорцијум: Fruveimrex доо, Београд и	12.3.2021.	58.797.200



*Извештај о ревизији правилности пословања Јавног комуналног предузећа „Београдски водовод и канализација“, Београд у делу који се односи на јавне набавке за 2020. и 2021. годину и трошкове накнада по уговорима за рад ван радног односа и остале личне расходе за 2021. годину*

Р. бр.	Ознака ЈН	Предмет јавне набавке	Процењена вредност	Врста поступка	Број понуђача у поступку	Изабрани понуђач	Датум закључења уговора	Уговорена вредност без ПДВ-а
						Trayal Когрогасија ад, Крушевац		
13.	25 ОД/ 20	Природни земни гас у две партије: 1. Котларница Беле воде и Макиш и ВТР ГАУ 2. Котларница одмаралиште Врачар, Врњачка Бања	1. партија: 50.000.000 2. партија: 2.000.000	Отворени поступак	1. партија: 1 2. партија: 2	1. партија: ЈП Србијагас доо, Нови Сад 2. партија: Интерклима доо, Врњачка Бања	1. партија: 1.6.2020. 2. партија: 24.6.2020.	1. партија: 50.000.000 2. партија: 2.000.000
14.	02-1 ОД/ 20	Течни кисеоник	50.220.000	Преговарачки поступак са објављивањем јавног позива	1	Messer tehnogas ад, Београд	8.4.2020.	50.220.000
15.	59 ОД/ 20	Набавка нових водомера ДН 50, ДН 80 и ДН 100	50.000.000	Отворени поступак	1	Insa ад, Земун	14.12.2020.	49.944.104
16.	208 ОУ/ 20	Услуга замене водоводне арматуре на дотрајалим водоводним прикључцима НДВ у водомерним склоништима	47.000.000	Отворени поступак	1	Insa ад, Земун	25.3.2021.	46.968.500
17.	94 ОУ/ 20	Услуга замене водомера у три партије: 1. Замена водомера и пратеће арматуре на територији ГО Нови Београд, ГО Земун, ГО Сурчин и ГО Стари град 2. Замена водомера и пратеће арматуре на територији ГО Чукарица, ГО Барајево, ГО Раковица и ГО Вождовац 3. Замена водомера и пратеће арматуре на територији ГО Савски венац, ГО Врачар, ГО Звездара, ГО	1. партија: 14.000.000 2. партија: 13.000.000 3. партија: 13.000.000	Отворени поступак	1. партија: 2 2. партија: 2 3. партија: 2	1. партија: Детектомат доо, Београд 2. партија: Детектомат доо, Београд 3. партија: Детектомат доо, Београд	1. партија: 12.5.2021. 2. партија: 12. 5.2021. 3. партија: 12.5.2021.	1. партија: 14.000.000 2. партија: 13.000.000 3. партија: 13.000.000

*Извештај о ревизији правилности пословања Јавног комуналног предузећа „Београдски водовод и канализација“, Београд у делу који се односи на јавне набавке за 2020. и 2021. годину и трошкове накнада по уговорима за рад ван радног односа и остале личне расходе за 2021. годину*

Р. бр.	Ознака ЈН	Предмет јавне набавке	Процењена вредност	Врста поступка	Број понуђача у поступку	Изабрани понуђач	Датум закључења уговора	Уговорена вредност без ПДВ-а
		Гроцка и ГО Палилула						
18.	237 ОД/ 20	Набавка новогодишњих поклона	7.000.000	Отворени поступак	2	Tref line доо, Београд	29.12.2020.	6.993.500
19.	26 НМ В/20	Консолидација апликативног софтвера за архивирање процесних података	4.900.000	Јавна набавка мале вредности	1	Метроник Инжењеринг доо, Београд	10.9.2020.	4.850.000
20.	05 НМ В/20	Одржавање резервоара чисте воде и ламела на ПП Макиш у две партије 1. Одржавање и кисело прање резервоара чисте воде 2. Одржавање и кисело прање ламела на линијама бистрења	1. партија: 2.500.000 2. партија: 2.400.000	Јавна набавка мале вредности	1. партија: 1 2. партија: 1	1. партија: Taning пројект доо, Београд 2. партија: Taning пројект доо, Београд	1. партија: 4.6.2020. 2. партија: 4.6.2020.	1. партија: 2.450.000 2. партија: 2.366.700
21.	13 НМ В/20	Услуге одржавања опреме за дезинфекцију воде	4.000.000	Јавна набавка мале вредности	1	Конзорцијум: Мирослав Ковачевић ПР електроинста латерска радња МКМ – Електро, Београд и Хидросанита с третман воде и инжењеринг доо, Београд	22.6.2020.	4.000.000
22.	296 ОУ/ 20	Одржавање система даљинског надзора и управљања КЦС	15.000.000	Отворени поступак	1	IMP-Automatika доо, Београд	2.3.2021.	15.000.000
23.	01 ОД/ 21	Алуминијум сулфат	187.000.000	Отворени поступак	1	Marking доо, Ужице	2.4.2021.	186.320.000
24.	72 ОД/ 21	Набавка електричних агрегата за објекте КЦС	189.000.000	Отворени поступак	2	Група понуђача: Tehnounion Exim доо, Београд; Технолинк Ченеј доо, Ченеј; Elsing Mont доо, Нови Сад; Elsing Group доо, Нови Сад и	13.7.2021.	188.932.223

*Извештај о ревизији правилности пословања Јавног комуналног предузећа „Београдски водовод и канализација“, Београд у делу који се односи на јавне набавке за 2020. и 2021. годину и трошкове накнада по уговорима за рад ван радног односа и остале личне расходе за 2021. годину*

Р. бр.	Ознака ЈН	Предмет јавне набавке	Процењена вредност	Врста поступка	Број понуђача у поступку	Изабрани понуђач	Датум закључења уговора	Уговорена вредност без ПДВ-а
						Аlмакс доо, Београд са подизвођаче м Бојан Анакијев предузетник Грађевинска радња ЛБА Градња, Калуђерица		
25.	122 ОР/ 21	Пројектовање и извођење реконструкције водовodne мреже у блоку улица оивичен улицама Незнаног јунака, Булевар Кнеза Александра Карађорђевића, Мајора Јагодића и Ђорђа Радојловића: Незнаног јунака, Малог Радојице, Александра Бачванског, Виле Равијојле, Дедињска, Мајора Јагодића, Младена Стојановића, Белоцркванска, Владимира Гаћиновића, Ђорђа Радојловића	106.000.000	Отворени поступак	1	Конзорцијум: Investment project group доо, Београд; Еко Vodo пројект доо, Београд и Bauer Construction доо, Београд	7.10.2021.	105.898.000
26.	154 ОР/ 21	Изградња Нове ЦС Врачар	600.000.000	Отворени поступак	1	Група понуђача: Есо Construction доо, Београд; SKY Tehnologies доо, Београд; Multitek elektronik доо, Лесковац; Millennium team доо, Београд; Hidro-on-site доо, Ниш и Bauer construction доо, Београд	19.8.2021.	598.575.396

*Извештај о ревизији правилности пословања Јавног комуналног предузећа „Београдски водовод и канализација“, Београд у делу који се односи на јавне набавке за 2020. и 2021. годину и трошкове накнада по уговорима за рад ван радног односа и остале личне расходе за 2021. годину*

Р. бр.	Ознака ЈН	Предмет јавне набавке	Процењена вредност	Врста поступка	Број понуђача у поступку	Изабрани понуђач	Датум закључења уговора	Уговорена вредност без ПДВ-а
27.	175 ОР/ 21	Оправка коловоза и тротоара	160.000.000	Отворени поступак	2	Конзорцијум: Intergradnja Соор доо, Београд са подизвођачима Road BG доо, Београд и Корга доо, Београд	4.10.2021.	160.000.000
28.	235 ОР/ 21	Реконструкција водоводне мреже у улици Ослобођења од броја 39 до 13. Октобра Раковица	114.000.000	Отворени поступак	1	Intergradnja Соор доо, Београд	1.12.2021.	111.873.316
29.	304 ОР/ 21	Набавка и уградња АГР на КЦС Карађорђево трг и КЦС Ушће	116.000.000	Отворени поступак	1	Bauer construction доо, Београд	8.12.2021.	115.850.000
30.	135 ОУ/ 21	Сервисирање и поправке возила Volkswagen	2.000.000	Отворени поступак	2	Auto kuća-Kole доо, Београд	7.9.2021.	2.000.000
31.	317 ОР/ 21	Радови на КЦС Рева	96.000.000	Отворени поступак	1	Конзорцијум: Mobilgradnja доо, Београд; Hydro - on-site доо, Ниш и Almaks доо, Београд	16.12.2021.	95.946.144
32.	14 ОД/ 21	Теретно возило кипер 4x2	92.000.000	Отворени поступак	1	Auto Čačak Комерс доо, Чачак	15.6.2021.	91.945.600
33.	210 ОД/ 21	Канализационе центрифугалне пумпе за објекте КЦС-а у две партије: 1. канализационе центрифугалне пумпе са самоиспирајућим радним колом са повијеним лопатицама 2. Канализационе центрифугалне пумпе са подешавајућим зазором раног кола	1. партија: 80.500.000 2. партија: 1.500.000	Отворени поступак	1. партија: 1 2. партија: 1	1. партија: Meris доо, Београд 2. партија: обустава	1. партија: 27.12.2021. 2. партија: обустава	1. партија: 80.354.992 2. партија: обустава
34.	61 ОР/ 21	Интервентни радови на санацији канализационе мреже	80.000.000	Отворени поступак	1	Конзорцијум: V2 Trauser доо, Београд; Termo Tim доо, Београд; Korekt	1.7.2020.	80.000.000

*Извештај о ревизији правилности пословања Јавног комуналног предузећа „Београдски водовод и канализација“, Београд у делу који се односи на јавне набавке за 2020. и 2021. годину и трошкове накнада по уговорима за рад ван радног односа и остале личне расходе за 2021. годину*

Р. бр.	Ознака ЈН	Предмет јавне набавке	Процењена вредност	Врста поступка	Број понуђача у поступку	Изабрани понуђач	Датум закључења уговора	Уговорена вредност без ПДВ-а
						Сопрану доо, Београд и Intergradnja Соор доо, Београд		
35.	174 ОД-ОС/21	Набавка пумпи и мотора на црпним станицама и бунарима	80.000.000	Отворени поступак	1	Винемиком доо, Београд	11.10.2021.	80.000.000
36.	254 ОУ/21	Физичко обезбеђење објеката	65.000.000	Отворени поступак	1	Група понуђача: Hercules security доо, Београд; V.I.P. Security доо, Београд; Dobegard доо, Београд и Dobegard Plus доо, Београд	29.10.2021.	65.000.000
37.	113 ОД/21	Природни земни гас у две партије 1. Котларнице Беле Воде и Макиш и ВТР ГАУ 2. Котларница одмаралиште Врачар, Врњачка Бања	1. партија: 50.000.000 2. партија: 2.000.000	Отворени поступак	1. партија: 1 2. партија: 2	1. партија: ЈП Србијагас доо, Нови Сад 2. партија: Интерклима доо, Врњачка Бања	1. партија: 2.9.2021. 2. партија: 18.8.2021.	1. партија: 50.000.000 2. партија: 2.000.000
38.	02 ОД/21	Течни кисеоник	47.500.000	Отворени поступак	1	Messer tehnogas ад, Београд	12.5.2021.	47.000.000
39.	98 ОР/21	Ревитализација Рени бунара ЛОС и ДОС	43.000.000	Отворени поступак	1	Веогеоаqua доо, Београд	6.7.2021.	42.555.650
40.	180 ОР/21	Реконструкција водоводне мреже у улици Љубе Ранковића, Остружница	42.500.000	Отворени поступак	1	Intergradnja Соор доо, Београд	11.10.2021.	42.493.035
41.	248 ОД-ОС/21	Набавка резервних делова за водомере у две партије 1. Резервни делови за водомере(Ø 13 мм - Ø 40 мм) 2. Резервни делови за Diehl (Ø 13 мм - Ø 100 мм)	1. партија: 30.000.000 2. партија: 5.000.000	Отворени поступак	1. партија: 1 2. партија: 1	1. партија: Insa ад, Земун 2. партија: Vukas Mering доо, Београд	1. партија: 5.1.2022. 2. партија: 10.1.2022.	1. партија: 30.000.000 2. партија: 5.000.000
42.	278 ОД/21	Теренско возило	31.500.000	Отворени поступак	1	Auto-Garant доо, Прељина	23.12.2021.	31.395.000

*Извештај о ревизији правилности пословања Јавног комуналног предузећа „Београдски водовод и канализација“, Београд у делу који се односи на јавне набавке за 2020. и 2021. годину и трошкове накнада по уговорима за рад ван радног односа и остале личне расходе за 2021. годину*

Р. бр.	Ознака ЈН	Предмет јавне набавке	Процењена вредност	Врста поступка	Број понуђача у поступку	Изабрани понуђач	Датум закључења уговора	Уговорена вредност без ПДВ-а
43.	157 ОД- ОС/ 21	Муљне пумпе за канализациони систем	31.000.000	Отворени поступак	1	Hydrovision доо, Београд	6.10.2021.	31.000.000
44.	194 ОД/ 21	Аутодизалица носивости до 30 тона	31.000.000	Отворени поступак	1	ТТМ Комерс доо, Београд	27.10.2021.	30.950.000
45.	326 ОД/ 21	Набавка новогодишњих поклона	7.000.000	Отворени поступак	2	Конзорцијум: Tref Line доо, Београд и Stevkom доо, Београд	22.12.2021.	6.960.000
46.	236 ОД/ 21	Специјално теретно возило фургон (2+1) седишта - радионица са пратећом опремом	24.000.000	Отворени поступак	1	Auto-Garant доо, Прељина	23.12.2021.	23.952.000
47.	141 ОД/ 21	Набавка опреме за унапређење система надзора и управљања једне филтерске инсталације на ПП Бежанија	18.500.000	Отворени поступак	1	Teri Engineering доо, Београд	21.10.2021.	18.446.610
<b>Укупно:</b>			<b>3.882.620.000</b>				<b>Укупно:</b>	<b>3.866.642.671</b>

Од 47 ревидираних поступака јавних набавки, укупне процењене вредности 3.882.620.000 динара, по којима су закључена укупно 53 уговора у вредности од 3.866.642.671 динар, код 39 закључених уговора у вредности од 2.921.964.148 динара у поступку јавне набавке достављена је понуда једног понуђача.

### ***Изградња нове ЦС Врачар - 154 ОР/21***

Предузеће је 21. јуна 2021. године донело Одлуку о спровођењу поступка јавне набавке број 154 ОР/21. Предмет набавке је Изградња црпне станице Врачар. Процењена вредност набавке је 600.000.000 динара. Јавни позив је објављен 24. јуна 2021. године, док је рок за подношење понуда 19. јул 2021. године. Група понуђача, Есо construction доо, Београд, Sky technologies доо, Београд, Multitek elektronik доо, Лесковац, Millenium team доо, Београд, Hidro-on-site доо, Ниш и Bauer construction доо, Београд, је 19. јула 2021. године поднела заједничку понуду која је након стручне оцене понуда и прихваћена. Директор Предузећа је 2. августа 2021. године донео Одлуку о додели уговора, број 49349, и са групом понуђача, Есо construction доо, Београд, Sky technologies доо, Београд, Multitek elektronik доо, Лесковац, Millenium team доо, Београд, Hidro-on-site доо, Ниш и Bauer construction доо, Београд је дана 18. августа 2021. године закључен Уговор број 52094 укупне уговорене вредности 598.575.396 динара. Закључени уговор одговара моделу уговора који је саставни део конкурсне документације. Чланом 5 став 1 и 4 поменутог уговора предвиђено је да се извођач обавезује да у року од петнаест календарских дана од дана обостраног потписивања уговора, као услов за ступање уговора на снагу, преда Наручиоцу безусловну банкарску гаранцију за добро извршење посла у износу од 5% од укупне уговорене цене без ПДВ-а, издату у корист Наручиоца, снабдевену клаузулом „неопозива“, „без приговора“ и „на први позив наплатива“

која мора имати рок важења од осамстодвадесет дана од дана ступања уговора на снагу и неопозиву, безусловну, без права на приговор и на први позив наплативу банкарску гаранцију за повраћај аванса у износу од 10% од укупне уговорене без ПДВ-а, издату у корист Наручиоца, са роком важења осамстодвадесет дана од дана ступања уговора на снагу. Такође, чланом 6 Уговора дефинисано је да је извођач дужан да у оквиру уговорене цене за извођење предметних радова као услов за увођење у посао достави Наручиоцу на усвајање односно усаглашавање детаљан динамички план извођења уговорених радова, полиса осигурања и елаборат о уређењу градилишта. Чланом 11 уговора дефинисано је да Предузеће писаним путем обавештава Извођача радова и Надзорни орган о датуму увођења Извођача у посао, од ког дана за Извођача тече рок за доставу уговорених полиса осигурања. Чланом 19 уговора дефинисано је да је Извођач дужан да пре увођења у посао, а најкасније један дан пре увођења у посао, достави Наручиоцу у оригиналу или овереној копији полису осигурања од професионалне одговорности на пуну заменску вредност која не може бити мања од 50.000 еур-а и доказе да су измирене доспеле обавезе по овој полиси са важношћу за цео период извођења радова и закључно са потписивањем записника о примопредаји, у оригиналу или овереној копији полису осигурања радова на пуну заменску вредност и доказе да су измирене доспеле обавезе по овој полиси са важношћу за цео период извођења радова и закључно са потписивањем записника о примопредаји и копију полисе осигурања од повреде и смрти на раду за лица која радно ангажује на извршењу уговора и доказе да су измирене доспеле обавезе по овој полиси са важношћу за цео период извођења радова и закључно са потписивањем записника о примопредаји.

Предузеће је 1. септембра 2021. године, Дописом број 55052 обавестило Есо construction доо, Београд (као заступника групе понуђача) да се нису стекли услови за отпочињање радова и увођење извођача у посао. Заступник групе понуђача, Есо construction доо, Београд је 1. септембра 2021. године поднео Молбу, број 55062/1, да му у том случају буде одобрено одлагање достављања банкарске гаранције за повраћај аванса у износу од 10% од укупне уговорене без ПДВ-а, банкарске гаранције за добро извршење посла у износу од 5% од укупне уговорене цене без ПДВ-а, елабората уређења градилишта, динамичког плана извођења радова, полисе осигурања од професионалне одговорности на пуну заменску вредност која не може бити мања од 50.000 еур-а и доказе да су измирене доспеле обавезе по овој полиси, полисе осигурања радова на пуну заменску вредност и доказе да су измирене доспеле обавезе по овој полиси и полисе осигурања од повреде и смрти на раду за лица која радно ангажује на извршењу уговора и доказе да су измирене доспеле обавезе по овој полиси. Директор Предузећа је 1. септембра 2021. године донео Одлуку, број 55053, којом се усваја захтев извођача Есо construction доо, Београд за одлагање достављања банкарске гаранције за добро извршење посла, банкарске гаранције за повраћај аванса, свих полиса осигурања, елабората уређења градилишта и динамичког плана извођења радова. Одлуком је такође дефинисано да се Наручилац обавезује да благовремено обавести Извођача о датуму увођења у посао, а Извођач се обавезује да најкасније један дан пре увођења у посао достави банкарску гаранцију за повраћај аванса, банкарску гаранцију за добро извршење посла, све полисе осигурања, елаборат уређења градилишта и динамички план извођења радова у складу са одредбама потписаног уговора. Наведено није у складу са чланом 5 став 1 и 4 Уговора, број 52094 од 18. августа 2021. године, којим је предвиђено да се извођач обавезује да у року петнаест календарских дана од дана обостраног потписивања уговора, као услов за ступање овог уговора на снагу, преда Наручиоцу безусловну банкарску гаранцију за добро извршење посла у износу од 5% од укупне уговорене цене без ПДВ-а, издату у корист Наручиоца, снабдевену клаузулом „неопозива“, „без приговора“ и „на први позив наплатива“ која мора имати рок важења од осамстодвадесет дана од дана ступања уговора на снагу и неопозиву, безусловну, без права на приговор и на први позив наплативу банкарску гаранцију за повраћај аванса у износу од 10% од укупне уговорене без ПДВ-а, издату у корист Наручиоца, са роком

важења осамстодвадесет дана од дана ступања уговора на снагу. Доношењем поменуте одлуке је измењен рок за достављање тражених средстава обезбеђења који је дефинисан наведеним уговором. Рокови за достављање средстава обезбеђења по закљученом уговору у складу су са роковима утврђеним у моделу уговора, који је саставни део конкурсне документације, и коју је Предузеће припремило у поступку јавне набавке изградње нове црпне станице Врачар.

Предузеће је у образложењу, које је достављено у поступку ревизије, навело да се очекује издавање локацијских услова након чега ће се аплицирати за добијање грађевинске дозволе.

**Утврђене неправилности у поступку спровођења поступака јавних набавки и закључења уговора:**

***Услуга замене водомера у три партије: 1. партија - Замена водомера и пратеће арматуре на територији ГО Нови Београд, ГО Земун, ГО Сурчин и ГО Стари град, 2. партија - Замена водомера и пратеће арматуре на територији ГО Чукарица, ГО Барајево, ГО Раковица и ГО Вождовац, 3. партија - Замена водомера и пратеће арматуре на територији ГО Савски венац, ГО Врачар, ГО Звездара, ГО Гроцка и ГО Палилула - 94 ОУ/20***

Процењена вредност набавке је укупно 40.000.000 динара (14.000.000 динара за партију 1, 13.000.000 динара за партију 2 и 13.000.000 динара за партију 3), а уговорена вредност износи укупно 40.000.000 динара (14.000.000 динара за партију 1, 13.000.000 динара за партију 2 и 13.000.000 динара за партију 3). У поступку јавне набавке понуде су поднела два понуђача.

Предузеће је у оквиру Критеријума за квалитативни избор привредних субјеката у делу техничког и стручног капацитета и у оквиру Техничких спецификација за све три партије одредило и то да понуђач мора да достави приступ Софтверу за контролу рада екипа на терену приликом замене водомера, којим ће се пратити кретање и локација мобилних телефона екипа у току дневних реализација. Понуђач треба да поседује и достави Ауторизацију произвођача софтвера – MAF (Manufacturer Authorization Form) којом произвођач софтвера за праћење локације мобилних телефона гарантује да је понуђач овлашћен за дистрибуцију, инсталацију, пуштање у рад, одржавање и обуку корисника, као и да софтвер за праћење кретања локације мобилних телефона има Сертификат ISO/IEC 25023:2016 за квалитет софтвера да би Наручилац могао да буде сигуран да су подаци из софтвера којим прати рад екипа на терену поуздани, без могућности лажних локација и завањања рада на терену, као и проверу достављених извештаја о немогућности замене водомера због “паркираног возила” или “закључаног шахта”. Понуђач мора да докаже да софтвер за праћење кретања локације мобилних телефона постоји на Google Play-у и да приложи демо приступ софтверу за потврду да софтвер ради на Android мобилним телефонима за праћење кретања екипа, као и да приложи web online демо приступ софтверу за приступ лицима Наручиоца који ће пратити кретање екипа у складу са издатим налозима, као и извлачење одговарајућих извештаја. Овај критеријум доказује се достављањем изјаве о испуњености критеријума за квалитативни избор привредног субјекта, MAF (Manufacturer Authorization Form) којом произвођач софтвера за праћење локације мобилних телефона гарантује да је понуђач овлашћен за дистрибуцију, инсталацију, пуштање у рад, одржавање и обуку корисника, са позивом на број ове набавке и предмет набавке, фотокопије сертификата ISO/IEC 25023:2016 за квалитет софтвера за праћење локације мобилних телефона и изјаве на меморандуму понуђача да софтвер за праћење локације мобилних телефона постоји на Google Play-у, заједно са линком за увид у апликацију, називом апликације на Google Play-у и демо приступ (корисничко име и шифра)



за проверу валидности апликације, односно на изјави је потребно да се приложи и линк до web online приступа који ће користити Наручиоц, са демо приступом (корисничко име и шифра) за праћење кретања телефона.

Предузеће је одредило критеријуме за квалитативни избор привредних субјеката у погледу техничког и стручног капацитета и техничке спецификације тако да упућују на посебну марку односно извор или процес који карактерише услуге које пружа одређени привредни субјект, и то поседовање софтвера за праћење локације за Android мобилне телефоне који је доступан на Google Play продавници, при чему такво упућивање није праћено речима „или одговарајуће”, што није у складу са чланом 100 Закона о јавним набавкама<sup>17</sup> којим је дефинисано 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 на наведени начин је дозвољено ако предмет набавке не може довољно прецизно и разумљиво да се опише, при чему такво упућивање мора да буде праћено речима „или одговарајуће”. Такође, Предузеће је коришћењем дискриминаторских критеријума за квалитативни избор привредног субјекта и техничких спецификација ограничило конкуренцију, јер је елиминисало друге привредне субјекте који поседују софтвер за праћење мобилних телефона са другим мобилним оперативним системима, што није у складу са чланом 7 став 1 и 2 Закона о јавним набавкама<sup>18</sup> којим је дефинисано да је наручилац дужан да у поступку јавне набавке омогући што је могуће већу конкуренцију и да не може да ограничи конкуренцију са намером да одређене привредне субјекте неоправдано доведе у повољнији или неповољнији положај, а нарочито не може онемогућавати било којег привредног субјекта да учествује у поступку јавне набавке коришћењем дискриминаторских критеријума за квалитативни избор привредног субјекта, техничких спецификација и критеријума за доделу уговора.

### ***Оправка коловоза и тротоара - 175 ОР/21***

Процењена вредност набавке је 160.000.000 динара, а уговорена вредност износи 160.000.000 динара. У поступку јавне набавке понуде су поднела два понуђача.

1) Предузеће је у оквиру Критеријума за квалитативни избор привредног субјекта у делу техничког и стручног капацитета захтевало да је понуђач у три године пре истека рока за подношење понуда изводио радове у висини од 160.000.000 динара без ПДВ-а на једном послу на поправци коловоза и/или тротоара након интервенција јавних комуналних предузећа у градовима са преко 500.000 становника. Део захтева који се односи на градове са преко 500.000 становника није у логичкој вези са предметом набавке, јер извођење радова у поменутих градовима не утиче на квалитет извршења јавне набавке и ограничава конкуренцију, јер доводи у неповољнији положај понуђаче који су извели радове у траженом износу на једном послу у градовима са истим или мањим бројем становника, што није у складу са чланом 7 став 1 и 2 Закона о јавним набавкама<sup>19</sup> којим је, дефинисано да је наручилац дужан да у поступку јавне набавке омогући што је могуће већу конкуренцију и да не може да ограничи конкуренцију са намером да одређене привредне субјекте неоправдано доведе у повољнији или неповољнији положај, а нарочито не може онемогућавати било којег

---

<sup>17</sup> „Службени гласник РС“, број 91/19

<sup>18</sup> „Службени гласник РС“, број 91/19

<sup>19</sup> „Службени гласник РС“, број 91/19

привредног субјекта да учествује у поступку јавне набавке коришћењем дискриминаторских критеријума за квалитативни избор привредног субјекта, техничких спецификација и критеријума за доделу уговора и чланом 114 став 4 Закона о јавним набавкама<sup>20</sup> којим је, дефинисано да критеријуми за избор (испуњеност услова за обављање професионалне делатности; финансијски и економски капацитет; технички и стручни капацитет) морају да буду у логичкој вези са предметом набавке и сразмерни предмету набавке.

2) Предузеће је у оквиру Предмера радова и техничких спецификација одредило да понуђач располаже са софтверским алатом за праћење радова на терену у реалном времену и праћење екипа, са доказима о извршеним радовима, да понуђач треба да поседује и достави Ауторизацију произвођача софтвера - MAF (Manufacturer Authorization Form) којом произвођач софтвера за праћење радова на терену у реалном времену гарантује да је понуђач овлашћен за дистрибуцију, инсталацију, пуштање у рад, одржавање и обуку корисника и да произвођач софтвера за праћење радова на терену у реалном времену има Сертификат ISO/IEC 25023:2016 за квалитет израде софтвера да би наручиоц могао да буде сигуран да су подаци из софтвера којим прати рад екипа на терену поуздани, без могућности лажних локација и заваравања рада на терену, као и проверу достављених извештаја о извршеним радовима са направљеним сликама као доказима изведеног стања. Понуђач мора да докаже да софтвер за праћење радова на терену у реалном времену постоји на Google Play-у, којим понуђач врши сликање изведених ситуација на терену, где се докази аутоматски отпремају на сервер понуђача и генеришу дневни извештаји и да приложи демо приступ софтверу за потврду да софтвер ради на Android мобилним телефонима за праћење кретања екипа, као и да приложи веб online демо приступ софтверу за приступ лицима Наручиоца који ће пратити кретање екипа у складу са издатим налозима, као и извлачење одговарајућих извештаја. Овај критеријум доказује се достављањем доказа:

- 1) Техничка спецификација софтверског алата за праћење радова на терену у реалном времену и праћење екипа, са доказима о извршеним радовима;
- 2) Ауторизација произвођача софтвера – MAF (Manufacturer Authorization Form) којом произвођач софтвера за праћење радова на терену у реалном времену гарантује да је понуђач овлашћен за дистрибуцију, инсталацију, пуштање у рад, одржавање и обуку корисника. Ауторизација мора бити издата након дана објављивања позива за ову јавну набавку и мора да гласи на име понуђача који доставља понуду са предметом и бројем јавне набавке. Уколико је наведена ауторизација на страном језику, потребно је да понуђач, поред изворног документа, достави и превод на српски језик, оверен од стране судског тумача. Уколико је Понуђач и произвођач софтвера није у обавези да достави тражено овлашћење .
- 3) Фотокопија сертификата ISO/IEC 25023:2016 за квалитет израде софтвера за произвођача софтвера
- 4) Изјава Понуђача са линком софтвера са Google Play-а за праћење радова на терену у реалном времену, да наведени софтвер постоји на Google Play-у, којим понуђач врши сликање изведених ситуација на терену, где се докази аутоматски отпремају на сервер понуђача и генеришу дневни извештаји и да приложи у изјави демо приступ софтверу за потврду да софтвер ради на Android мобилним телефонима за праћење кретања екипа, као и да приложи веб online демо приступ софтверу за приступ лицима Наручиоца који ће пратити кретање екипа у складу са издатим налозима, као и извлачење одговарајућих извештаја.

---

<sup>20</sup> „Службени гласник РС“, број 91/19

Предузеће је одредило техничке спецификације тако да упућују на посебну марку односно извор или процес који карактерише услуге које пружа одређени привредни субјект, и то поседовање софтвера за праћење радова на терену у реалном времену постоји на Google Play-у и да софтвер ради на Android мобилним телефонима при чему такво упућивање није праћено речима „или одговарајуће”, што није у складу са чланом 100 Закона о јавним набавкама<sup>21</sup>, којим је дефинисано 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 на наведени начин је дозвољено ако предмет набавке не може довољно прецизно и разумљиво да се опише, при чему такво упућивање мора да буде праћено речима „или одговарајуће”. Такође, Предузеће је одређивањем горе поменутих техничких спецификација ограничило конкуренцију, јер је елиминисало друге привредне субјекте који поседују софтвер за праћење радова на терену у реалном времену са другим мобилним оперативним системима, што није у складу са чланом 7 став 1 и 2 Закона о јавним набавкама<sup>22</sup> којим је дефинисано да је наручилац дужан да у поступку јавне набавке омогући што је могуће већу конкуренцију и да не може да ограничи конкуренцију са намером да одређене привредне субјекте неоправдано доведе у повољнији или неповољнији положај, а нарочито не може онемогућавати било којег привредног субјекта да учествује у поступку јавне набавке коришћењем дискриминаторских критеријума за квалитативни избор привредног субјекта, техничких спецификација и критеријума за доделу уговора.

### ***Услуге одржавања опреме за дезинфекцију воде - 13 НМВ/20***

Процењена вредност набавке је 4.000.000 динара, а уговорена вредност износи 4.000.000 динара. У поступку јавне набавке понуду је поднео један понуђач.

Конкурсна документација садржи спецификацију услуга које су предмет набавке али не садржи и количине услуга, што није у складу са чланом 61 став 4 тачка 5 Закона о јавним набавкама<sup>23</sup>, којим је дефинисано да конкурсна документација сходно врсти поступка и природи предмета јавне набавке садржи врсту, техничке карактеристике (спецификације), квалитет, количину и опис добара, радова или услуга, начин спровођења контроле и обезбеђивања гаранције квалитета, рок извршења, место извршења или испоруке добара, евентуалне додатне услуге и слично.

Предузеће је, у конкурсној документацији одредило да ће се избор најповољније понуде вршити применом критеријума најниже понуђене цене, а стварни критеријум на основу кога је извршена оцена понуда и додела уговора је најнижи збир јединичних цена а да ће уговор бити закључен на износ процењене вредности јавне набавке. На основу наведеног Предузеће није утврдило адекватан критеријум за избор најповољније понуде, јер додела уговора понуђачу који понуди најнижу понуђену цену у ситуацији где нису одређене количине, макар оквирне, није адекватно мерило за избор најповољније понуде, што није у складу са чланом 84 став 2 Закона о јавним набавкама<sup>24</sup>, којим је дефинисано да елементи критеријума на основу којих наручилац додељује уговор морају да буду описани и вредновани, не смеју да буду дискриминаторски и морају стајати у логичној вези са предметом јавне набавке.

<sup>21</sup> „Службени гласник РС“, број 91/19

<sup>22</sup> „Службени гласник РС“, број 91/19

<sup>23</sup> „Службени гласник РС“ бр 124/2012, 14/2015 и 68/2015

<sup>24</sup> „Службени гласник РС“ бр 124/2012, 14/2015 и 68/2015

### **Интервентни радови на санацији канализационе мреже - 49 ОР/20**

Процењена вредност набавке је 80.000.000 динара, а уговорена вредност износи 80.000.000 динара. У поступку јавне набавке понуду је поднео један понуђач.

Конкурсна документација садржи спецификацију радова које су предмет набавке али не садржи и количине радова, што није у складу са чланом 61 став 4 тачка 5 Закона о јавним набавкама<sup>25</sup>, којим је дефинисано да конкурсна документација сходно врсти поступка и природи предмета јавне набавке садржи врсту, техничке карактеристике (спецификације), квалитет, количину и опис добара, радова или услуга, начин спровођења контроле и обезбеђивања гаранције квалитета, рок извршења, место извршења или испоруке добара, евентуалне додатне услуге и слично.

Предузеће је, у конкурсној документацији одредило да ће се избор најповољније понуде вршити применом критеријума најниже понуђене цене, а стварни критеријум на основу кога је извршена оцена понуда и додела уговора је најнижи збир јединичних цена а да ће уговор бити закључен на износ процењене вредности јавне набавке. На основу наведеног Предузеће није утврдило адекватан критеријум за избор најповољније понуде, јер додела уговора понуђачу који понуди најнижу понуђену цену у ситуацији где нису одређене количине, макар оквирне, није адекватно мерило за избор најповољније понуде, што није у складу са чланом 84 став 2 Закона о јавним набавкама<sup>26</sup>, којим је дефинисано да елементи критеријума на основу којих наручилац додељује уговор морају да буду описани и вредновани, не смеју да буду дискриминаторски и морају стајати у логичној вези са предметом јавне набавке.

### **Интервентни радови на санацији водоводне мреже - 120 ОР/20**

Процењена вредност набавке је 60.000.000 динара, а уговорена вредност износи 60.000.000 динара. У поступку јавне набавке понуду је поднео један понуђач.

Конкурсна документација садржи спецификацију радова које су предмет набавке али не садржи и количине радова, што није у складу са чланом 61 став 4 тачка 5 Закона о јавним набавкама<sup>27</sup>, којим је дефинисано да конкурсна документација сходно врсти поступка и природи предмета јавне набавке садржи врсту, техничке карактеристике (спецификације), квалитет, количину и опис добара, радова или услуга, начин спровођења контроле и обезбеђивања гаранције квалитета, рок извршења, место извршења или испоруке добара, евентуалне додатне услуге и слично.

Предузеће је, у конкурсној документацији одредило да ће се избор најповољније понуде вршити применом критеријума економски најповољније понуде са два елемента критеријума: најнижа понуђена цена утврђена као најнижи збир јединичних цена (максимално 80 пондера) и рок за излазак на терен и обилазак места квара (максимално 20 пондера), при чему најнижа понуђена цена подразумева збир јединичних цена по свакој ставки из техничке спецификације предмета набавке, а да ће уговор бити закључен на износ процењене вредности јавне набавке. На основу наведеног Предузеће није утврдило адекватан критеријум за избор најповољније понуде, јер додела уговора понуђачу који понуди најповољнију понуда са два елемента критеријума: најнижа понуђена цена утврђена као најнижи збир јединичних цена (максимално

---

<sup>25</sup> „Службени гласник РС“ бр 124/2012, 14/2015 и 68/2015

<sup>26</sup> „Службени гласник РС“ бр 124/2012, 14/2015 и 68/2015

<sup>27</sup> „Службени гласник РС“ бр 124/2012, 14/2015 и 68/2015

80 пондера) и рок за излазак на терен и обилазак места квара (максимално 20 пондера) у ситуацији где нису одређене количине, макар оквирне, није адекватно мерило за избор најповољније понуде, што није у складу са чланом 84 став 2 Закона о јавним набавкама<sup>28</sup>, којим је дефинисано да елементи критеријума на основу којих наручилац додељује уговор морају да буду описани и вредновани, не смеју да буду дискриминаторски и морају стајати у логичној вези са предметом јавне набавке.

### ***Одржавање система даљинског надзора и управљања КЦС - 296 ОУ/20***

Процењена вредност набавке је 15.000.000 динара, а уговорена вредност износи 15.000.000 динара. У поступку јавне набавке понуду је поднео један понуђач.

Конкурсна документација садржи спецификацију услуга али не садржи и количине услуга, што није у складу са чланом 93 Закона о јавним набавкама<sup>29</sup> и чланом 2 став 1 тачка 2) Правилника о садржини конкурсне документације у поступцима јавних набавки<sup>30</sup>, којим је дефинисано да конкурсна документација сходно природи предмета јавне набавке садржи врсту, техничке карактеристике (спецификације), квалитет, количину и опис добара, радова или услуга, начин спровођења контроле и обезбеђивања гаранције квалитета, рок извршења, место извршења или испоруке добара, евентуалне додатне услуге и слично.

Предузеће је, у конкурсној документацији одредило да је критеријум за избор најповољније понуде критеријум економски најповољније понуде са три елемента критеријума: збир јединичних цена услуга - ангажовања сервисера на одржавању и унапређењу - 85 пондера, збир јединичних цена резервних делова - компоненте, софтвери, модули и др - 10 пондера и рок извршења услуге - пет пондера а да процењена вредност представља максималну вредност уговора. На основу наведеног Предузеће није утврдило адекватан критеријум за избор најповољније понуде, јер додела уговора понуђачу који понуди економски најповољнију понуду са три елемента критеријума: збир јединичних цена услуга - ангажовања сервисера на одржавању и унапређењу - 85 пондера, збир јединичних цена резервних делова - компоненте, софтвери, модули и др - 10 пондера и рок извршења услуге - пет пондера у ситуацији где нису одређене количине, макар оквирне, није адекватно мерило за избор најповољније понуде, што није у складу са чланом 133 став 2 Закона о јавним набавкама<sup>31</sup>, којим је дефинисано да критеријуми на основу којих наручилац додељује уговор морају да буду описани и вредновани, не смеју да буду дискриминаторски, морају да буду повезани са предметом уговора о јавној набавци и морају да омогуће ефективну конкуренцију.

### ***Интервентни радови на санацији канализационе мреже - 61 ОР/21***

Процењена вредност набавке је 80.000.000 динара, а уговорена вредност износи 80.000.000 динара. У поступку јавне набавке понуду је поднео један понуђач.

Конкурсна документација садржи спецификацију радова али не садржи и количине радова, што није у складу са чланом 93 Закона о јавним набавкама<sup>32</sup> и чланом 2 став 1 тачка 2) Правилника о садржини конкурсне документације у поступцима јавних набавки<sup>33</sup>, којим је

<sup>28</sup> „Службени гласник РС“ бр 124/2012, 14/2015 и 68/2015

<sup>29</sup> „Службени гласник РС“ бр 91/19

<sup>30</sup> „Службени гласник РС“ бр 93/2020

<sup>31</sup> „Службени гласник РС“ бр 91/19

<sup>32</sup> „Службени гласник РС“ бр 91/19

<sup>33</sup> „Службени гласник РС“ бр 21/2021

дефинисано да конкурсна документација сходно природи предмета јавне набавке садржи врсту, техничке карактеристике (спецификације), квалитет, количину и опис добара, радова или услуга, начин спровођења контроле и обезбеђивања гаранције квалитета, рок извршења, место извршења или испоруке добара, евентуалне додатне услуге и слично.

Предузеће је, у конкурсној документацији одредило да је критеријум за доделу уговора економски најповољнија понуда која се одређује на основу критеријума најниже понуђене цене а да укупна вредност изведених радова, за период на који је закључен уговор, не сме прећи процењену вредност јавне набавке а стварни критеријум на основу кога је извршена оцена понуда и додела уговора је најнижи збир јединичних цена. На основу наведеног Предузеће није утврдило адекватан критеријум за избор најповољније понуде, јер додела уговора понуђачу који понуди економски најповољнију понуду која се одређује на основу критеријума понуђене цене у ситуацији где нису одређене количине, макар оквирне, није адекватно мерило за избор најповољније понуде, што није у складу са чланом 133 став 2 Закона о јавним набавкама<sup>34</sup>, којим је дефинисано да је критеријуми на основу којих наручилац додељује уговор морају да буду описани и вредновани, не смеју да бити дискриминаторски, морају да буду повезани са предметом уговора о јавној набавци и морају да омогуће ефективну конкуренцију.

### ***Сервисирање и поправке возила Volkswagen - 135 ОУ/21***

Процењена вредност набавке је 2.000.000 динара, а уговорена вредност износи 2.000.000 динара. У поступку јавне набавке понуде су поднела два понуђача.

1) Конкурсна документација садржи спецификацију услуга али не садржи и количине услуга, што није у складу са чланом 93 Закона о јавним набавкама<sup>35</sup> и чланом 2 став 1 тачка 2) Правилника о садржини конкурсне документације у поступцима јавних набавки<sup>36</sup>, којим је дефинисано да конкурсна документација сходно природи предмета јавне набавке садржи врсту, техничке карактеристике (спецификације), квалитет, количину и опис добара, радова или услуга, начин спровођења контроле и обезбеђивања гаранције квалитета, рок извршења, место извршења или испоруке добара, евентуалне додатне услуге и слично.

Предузеће је, у конкурсној документацији одредило да је критеријум за избор најповољније понуде критеријум економски најповољније понуде са три елемента критеријума: цена радног часа сервисера (динара) - пет пондера, збир јединичних цена резервних делова (динара) - 90 пондера и рок за извршење услуге поправке (дана) - пет пондера а да процењена вредност представља максималну вредност уговора. На основу наведеног Предузеће није утврдило адекватан критеријум за избор најповољније понуде, јер додела уговора понуђачу који понуди економски најповољнију понуду са три елемента критеријума: цена радног часа сервисера (динара) - пет пондера, збир јединичних цена резервних делова (динара) - 90 пондера и рок за извршење услуге поправке (дана) - пет пондера у ситуацији где нису одређене количине, макар оквирне, није адекватно мерило за избор најповољније понуде, што није у складу са чланом 133 став 2 Закона о јавним набавкама<sup>37</sup>, којим је дефинисано да критеријуми на основу којих наручилац додељује уговор морају да буду описани и вредновани, не смеју да буду дискриминаторски, морају да буду повезани са предметом уговора о јавној набавци и морају да омогуће ефективну конкуренцију.

---

<sup>34</sup> „Службени гласник РС“ бр 91/19

<sup>35</sup> „Службени гласник РС“ бр 91/19

<sup>36</sup> „Службени гласник РС“ бр 21/2021

<sup>37</sup> „Службени гласник РС“ бр 91/19

2) Конкурсном документацијом одређено је да је рок за подношење понуда 21. јун 2021. године. Предузеће је одлуку о додели уговора донело 5. августа 2021. године, иако је рок за дошење одлуке био 21. јул 2021. године, што није у складу са чланом 146 став 3 Закона о јавним набавкама<sup>38</sup>, којим је дефинисано да одлуку о додели уговора наручилац доноси у року од 30 дана од истека рока за подношење понуда, осим ако је наручилац у конкурсној документацији одредио дужи рок.

### **Откривена неправилност:**

- 1) Предузеће је у поступку јавне набавке услуга замене водомера (94 ОУ/20), укупне процењене вредности 40.000.000 динара и уговорене вредности 40.000.000 динара, одредило критеријуме за квалитативни избор привредних субјеката у погледу техничког и стручног капацитета и техничке спецификације тако да упућују на посебну марку односно извор или процес који карактерише услуге које пружа одређени привредни субјект при чему такво упућивање није праћено речима „или одговарајуће” и тиме ограничило је конкуренцију што није у складу са чланом 7 став 1 и 2 и чланом 100 Закона о јавним набавкама<sup>39</sup>;
- 2) Предузеће је у поступку јавне набавке оправке коловоза и тротоара (175 ОР/21), укупне процењене вредности 160.000.000 динара и уговорене вредности 160.000.000 динара, одредило техничке спецификације тако да упућују на посебну марку односно извор или процес који карактерише услуге које пружа одређени привредни субјект при чему такво упућивање није праћено речима „или одговарајуће” и тиме ограничило конкуренцију, што није у складу са чланом 7 став 1 и 2 и чланом 100 Закона о јавним набавкама<sup>40</sup>. Такође, је одредило део критеријума за квалитативни избор привредног субјекта у оквиру техничког и стручног капацитета који није у логичкој вези са предметом набавке и ограничава конкуренцију, што није у складу са чланом 7 став 1 и 2 и чланом 114 став 4 Закона о јавним набавкама<sup>41</sup>;
- 3) Конкурсна документација у три поступка јавних набавки, укупне процењене вредности 144.000.000 динара и уговорене вредности 144.000.000 динара, чији су предмети набавка услуга одржавања опреме за дезинфекцију воде (13 НМВ/20), набавка интервентних радова на санацији канализационе мреже (49 ОР/20) и набавка интервентних радова на санацији водоводне мреже (120 ОР/20) садржи спецификацију услуга или радова које су предмет набавке али не садржи и количине услуга или радова, што није у складу са чланом 61 став 4 тачка 5 Закона о јавним набавкама<sup>42</sup>. У два поступка јавних набавки, чији су предмети: набавка услуга одржавања опреме за дезинфекцију воде и набавка интервентних радова на санацији канализационе мреже, одређено је да ће се избор најповољније понуде вршити применом критеријума најниже понуђене цене, а стварни критеријум на основу кога је извршена оцена понуда и додела уговора је најнижи збир јединичних цена, док је у једном поступку, чији је предмет набавка интервентних радова на санацији водоводне мреже, одређено да ће се избор најповољније понуде вршити применом критеријума економски најповољније

---

<sup>38</sup> „Службени гласник РС”, број 91/19

<sup>39</sup> „Службени гласник РС”, број 91/19

<sup>40</sup> „Службени гласник РС”, број 91/19

<sup>41</sup> „Службени гласник РС”, број 91/19

<sup>42</sup> „Службени гласник РС” бр 124/2012, 14/2015 и 68/2015

понуде са два елемента критеријума: најнижа понуђена цена утврђена као најнижи збир јединичних цена и рок за излазак на терен и обилазак места квара, при чему најнижа понуђена цена подразумева збир јединичних цена по свакој ставки из техничке спецификације предмета набавке, а да ће уговор бити закључен на износ процењене вредности јавне набавке што, у ситуацији где нису одређене количине, макар оквирне, није у складу са чланом 84 став 2 Закона о јавним набавкама<sup>43</sup>;

- 4) Конкурсна документација у три поступка јавних набавки, укупне процењене вредности 97.000.000 динара и уговорене вредности 97.000.000 динара, чији су предмети набавка услуга одржавања система даљинског надзора и управљања КЦС (296 ОУ/20), набавка интервентних радова на санацији канализационе мреже (61 ОР/21) и набавка услуга сервисирања и поправке возила Volkswagen (135 ОУ/21) садржи спецификацију радова и услуга али не садржи и количине радова или услуга, што није у складу са чланом 93 Закона о јавним набавкама<sup>44</sup> и чланом 2 став 1 тачка 2) Правилника о садржини конкурсне документације у поступцима јавних набавки<sup>45</sup>. У конкурсној документацији јавне набавке интервентних радова на санацији канализационе мреже одређено је да је критеријум за доделу уговора економски најповољнија понуда која се одређује на основу критеријума најниже понуђене цене а да укупна вредност изведених радова, за период на који је закључен уговор, не сме прећи процењену вредност јавне набавке а стварни критеријум на основу кога је извршена оцена понуда и додела уговора је најнижи збир јединичних цена, док је у конкурсним документацијама у два поступка јавних набавки чији су предмети набавка услуге одржавања система даљинског надзора и управљања КЦС и набавка услуга сервисирања и поправке возила Volkswagen одређено да је критеријум за избор најповољније понуде критеријум економски најповољније понуде са три елемента критеријума: збир јединичних цена услуга - ангажовања сервисера на одржавању и унапређењу, збир јединичних цена резервних делова и рок извршења услуге односно цена радног часа сервисера, збир јединичних цена резервних делова и рок за извршење услуге поправке а да процењена вредност представља максималну вредност уговора што, у ситуацији где нису одређене количине, макар оквирне, није у складу са чланом 133 став 2 Закона о јавним набавкама<sup>46</sup>.

### **Препорука број 1:**

Препоручује се Предузећу да састављање конкурсне документације врши у складу са Законом о јавним набавкама, да спроводи прописане контролне активности које ће омогућити да се састављање конкурсне документације врши у складу са Законом о јавним набавкама, на начин који ће омогућити припрему прихватљиве понуде и омогућити што је могуће већу конкуренцију као и да сачини план контроле и извештај о спроведеним контролама.

### ***Теретно возило кипер 4x2 - 14 ОД/21***

Процењена вредност набавке је 92.000.000 динара, а уговорена вредност износи 91.945.600 динара. У поступку јавне набавке понуду је поднео један понуђач.

---

<sup>43</sup> „Службени гласник РС“ бр 124/2012, 14/2015 и 68/2015

<sup>44</sup> „Службени гласник РС“ бр 91/19

<sup>45</sup> „Службени гласник РС“ бр 93/2020 и „Службени гласник РС“ бр 21/2021

<sup>46</sup> „Службени гласник РС“ , број 91/19



На основу извршене ревизије презентоване документације утврдили смо да Предузеће, није евидентирало све радње током планирања поступка јавне набавке, односно при одређивању процењене вредности није документовало начин испитивања и истраживања тржишта предмета јавне набавке, које укључује проверу цене, квалитета, периода гаранције, одржавања и слично, што није у складу са одредбама члана 41 став 1 тачка 1), а у вези са одредбама члана 29 став 1 Закона о јавним набавкама<sup>47</sup>. Чланом 41 став 1 тачка 1 Закона о јавним набавкама<sup>48</sup> дефинисано је да је наручилац дужан да у писаној форми евидентира и документује све радње током планирања, спровођења поступка и извршења уговора о јавној набавци, док је чланом 29 став 1 Закона о јавним набавкама<sup>49</sup> дефинисано да процењена вредност предмета јавне набавке мора да буде објективна, заснована на спроведеном испитивању и истраживању тржишта предмета јавне набавке, које укључује проверу цене, квалитета, периода гаранције, одржавања и слично и мора да буде валидна у време покретања поступка.

### ***Теренско возило - 278 ОД/21***

Процењена вредност набавке је 31.500.000 динара, а уговорена вредност износи 31.395.000 динара. У поступку јавне набавке понуду је поднео један понуђач.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврдили смо да Предузеће, није евидентирало све радње током планирања поступка јавне набавке, односно при одређивању процењене вредности није документовало начин испитивања и истраживања тржишта предмета јавне набавке, које укључује проверу цене, квалитета, периода гаранције, одржавања и слично, што није у складу са одредбама члана 41 став 1 тачка 1), а у вези са одредбама члана 29 став 1 Закона о јавним набавкама<sup>50</sup>. Чланом 41 став 1 тачка 1 Закона о јавним набавкама<sup>51</sup> дефинисано је да је наручилац дужан да у писаној форми евидентира и документује све радње током планирања, спровођења поступка и извршења уговора о јавној набавци, док је чланом 29 став 1 Закона о јавним набавкама<sup>52</sup> дефинисано да процењена вредност предмета јавне набавке мора да буде објективна, заснована на спроведеном испитивању и истраживању тржишта предмета јавне набавке, које укључује проверу цене, квалитета, периода гаранције, одржавања и слично и мора да буде валидна у време покретања поступка.

### ***Аутодизалица носивости до 30 тона - 194 ОД/21***

Процењена вредност набавке је 31.000.000 динара, а уговорена вредност износи 30.950.000 динара. У поступку јавне набавке понуду је поднео један понуђач.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврдили смо да Предузеће, није евидентирало све радње током планирања поступка јавне набавке, односно при одређивању процењене вредности није документовало начин испитивања и истраживања тржишта предмета јавне набавке, које укључује проверу цене, квалитета, периода гаранције, одржавања и слично, што није у складу са одредбама члана 41 став 1 тачка 1), а у вези са

---

<sup>47</sup> „Службени гласник РС“, број 91/19

<sup>48</sup> „Службени гласник РС“, број 91/19

<sup>49</sup> „Службени гласник РС“, број 91/19

<sup>50</sup> „Службени гласник РС“, број 91/19

<sup>51</sup> „Службени гласник РС“, број 91/19

<sup>52</sup> „Службени гласник РС“, број 91/19

одредбама члана 29 став 1 Закона о јавним набавкама<sup>53</sup>. Чланом 41 став 1 тачка 1 Закона о јавним набавкама<sup>54</sup> дефинисано је да је наручилац дужан да у писаној форми евидентира и документује све радње током планирања, спровођења поступка и извршења уговора о јавној набавци, док је чланом 29 став 1 Закона о јавним набавкама<sup>55</sup> дефинисано да процењена вредност предмета јавне набавке мора да буде објективна, заснована на спроведеном испитивању и истраживању тржишта предмета јавне набавке, које укључује проверу цене, квалитета, периода гаранције, одржавања и слично и мора да буде валидна у време покретања поступка.

### ***Специјално теретно возило фургон (2+1) седишта - радионица са пратећом опремом - 236 ОД/21***

Процењена вредност набавке је 24.000.000 динара, а уговорена вредност износи 23.952.000 динара. У поступку јавне набавке понуду је поднео један понуђач.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврдили смо да Предузеће, није евидентирало све радње током планирања поступка јавне набавке, односно при одређивању процењене вредности није документовало начин испитивања и истраживања тржишта предмета јавне набавке, које укључује проверу цене, квалитета, периода гаранције, одржавања и слично, што није у складу са одредбама члана 41 став 1 тачка 1), а у вези са одредбама члана 29 став 1 Закона о јавним набавкама<sup>56</sup>. Чланом 41 став 1 тачка 1 Закона о јавним набавкама<sup>57</sup> дефинисано је да је наручилац дужан да у писаној форми евидентира и документује све радње током планирања, спровођења поступка и извршења уговора о јавној набавци, док је чланом 29 став 1 Закона о јавним набавкама<sup>58</sup> дефинисано да процењена вредност предмета јавне набавке мора да буде објективна, заснована на спроведеном испитивању и истраживању тржишта предмета јавне набавке, које укључује проверу цене, квалитета, периода гаранције, одржавања и слично и мора да буде валидна у време покретања поступка.

### **Откривена неправилност:**

Предузеће, у четири поступка јавних набавки, укупне процењене вредности 178.500.000 динара и укупне уговорене вредности 178.242.600 динара, није евидентирало све радње током планирања поступка јавне набавке, односно при одређивању процењене вредности није документовало начин испитивања и истраживања тржишта предмета јавне набавке, што није у складу са одредбама члана 41 став 1 тачка 1), а у вези са одредбама члана 29 став 1 Закона о јавним набавкама<sup>59</sup>. Чланом 41 став 1 тачка 1 Закона о јавним набавкама<sup>60</sup> дефинисано је да је наручилац дужан да у писаној форми евидентира и документује све радње током планирања, спровођења поступка и извршења уговора о јавној набавци док је чланом 29 став 1 Закона о јавним набавкама<sup>61</sup> дефинисано да процењена вредност предмета јавне набавке мора да буде објективна, заснована на спроведеном испитивању и истраживању

---

<sup>53</sup> „Службени гласник РС“, број 91/19

<sup>54</sup> „Службени гласник РС“, број 91/19

<sup>55</sup> „Службени гласник РС“, број 91/19

<sup>56</sup> „Службени гласник РС“, број 91/19

<sup>57</sup> „Службени гласник РС“, број 91/19

<sup>58</sup> „Службени гласник РС“, број 91/19

<sup>59</sup> „Службени гласник РС“, број 91/19

<sup>60</sup> „Службени гласник РС“, број 91/19

<sup>61</sup> „Службени гласник РС“, број 91/19

тржишта предмета јавне набавке, које укључује проверу цене, квалитета, периода гаранције, одржавања и сл. и мора да буде валидна у време покретања поступка.

Предузеће је, 22. марта 2022. године, доставило образложење у коме је речено да је провера тржишта рађена путем интернета и телефонским путем. Због глобалне кризе и поремећених ланаца снабдевања узрокованих пандемијом корона вируса у моменту расписивања тендера, саме могућности истраживања биле су сужене, јер већина добављача није могла да гарантује могућност набавке, као и тачне рокове испоруке, односно нису имали гаранције од произвођача возила. Узимајући у обзир инфлацију и кретање цена на тржишту и све претходно наведено формиране су цене за јавне набавке.

## **Препорука број 2:**

Препоручује се Предузећу да начин одређивања процењене вредности предмета јавне набавке усклади са одредбама члана 29 став 1 и члана 41 став 1 тачка 1) Закона о јавним набавкама<sup>62</sup> као и да сачини план контроле и извештај о спроведеним контролама.

***Пројектовање и извођење реконструкције водоводне мреже у блоку улица оивичен улицама Незнаног Јунака, Бул. Кнеза Александра Карађорђевића, Мајора Јагодића и Ђорђа Радојловића: Незнаног Јунака, Малог Радојице, Александра Бачванског, Виле Равијојле, Дедињска, Мајора Јагодића, Младена Стојановића, Белоцркванска, Владимира Гаћиновића, Ђорђа Радојловића - 122 ОР/21***

Процењена вредност набавке је 106.000.000 динара, а уговорена вредност износи 105.898.000 динара. У поступку јавне набавке понуду је поднео један понуђач.

Конкурсном документацијом одређено је да је рок за подношење понуда 26. јул 2021. године. Предузеће је одлуку о додели уговора донело 15. септембра 2021. године, иако је рок за дошеће одлуке био 24. август 2021. године, што није у складу са чланом 146 став 3 Закона о јавним набавкама<sup>63</sup>, којим је дефинисано да одлуку о додели уговора наручилац доноси у року од 30 дана од истека рока за подношење понуда, осим ако је наручилац у конкурсној документацији одредио дужи рок.

***Услуга замене водоводне арматуре на дотрајалим водоводним прикључцима НДВ у водомерним склоништима - 208 ОР/20***

Процењена вредност набавке је 47.000.000 динара, а уговорена вредност износи 46.968.500 динара. У поступку јавне набавке понуду је поднео један понуђач.

Конкурсном документацијом одређено је да је рок за подношење понуда 15. децембар 2020. године. Предузеће је одлуку о додели уговора донело 11. марта 2021. године, иако је рок за дошеће одлуке био 14. јануар 2021. године, што није у складу са чланом 146 став 3 Закона о јавним набавкама<sup>64</sup>, којим је дефинисано да одлуку о додели уговора наручилац доноси у року од 30 дана од истека рока за подношење понуда, осим ако је наручилац у конкурсној документацији одредио дужи рок.

---

<sup>62</sup> „Службени гласник РС“, број 91/19

<sup>63</sup> „Службени гласник РС“, број 91/19

<sup>64</sup> „Службени гласник РС“, број 91/19

### ***Реконструкција водоводне мреже у улици Љубе Ранковића, Остружница - 180 ОР/21***

Процењена вредност набавке је 42.500.000 динара, а уговорена вредност износи 42.493.035 динара. У поступку јавне набавке понуду је поднео један понуђач.

Конкурсном документацијом одређено је да је рок за подношење понуда 10. август 2021. године. Предузеће је одлуку о додели уговора донело 17. септембар 2021. године, иако је рок за доношење одлуке био 9. септембар 2021. године, што није у складу са чланом 146 став 3 Закона о јавним набавкама<sup>65</sup>, којим је дефинисано да одлуку о додели уговора наручилац доноси у року од 30 дана од истека рока за подношење понуда, осим ако је наручилац у конкурсној документацији одредио дужи рок.

### ***Набавка резервних делова за водомере у две партије: 1. Резервни делови за водомере(Ø 13 мм - Ø 40 мм) и 2. Резервни делови за Diehl (Ø 13 мм - Ø 100 мм) - 248 ОД/21***

Процењена вредност набавке је укупно 35.000.000 динара (30.000.000 динара за партију 1 и 5.000.000 динара за партију 2), а уговорена вредност износи укупно 35.000.000 динара (30.000.000 динара за партију 1 и 5.000.000 динара за партију 2). У поступку јавне набавке понуду је поднео један понуђач.

Конкурсном документацијом одређено је да је рок за подношење понуда 4. новембар 2021. године. Предузеће је одлуку о додели уговора донело 15. децембар 2021. године, иако је рок за доношење одлуке био 6. децембар 2021. године, што није у складу са чланом 146 став 3 Закона о јавним набавкама<sup>66</sup>, којим је дефинисано да одлуку о додели уговора наручилац доноси у року од 30 дана од истека рока за подношење понуда, осим ако је наручилац у конкурсној документацији одредио дужи рок.

### ***Пројектовање и извођење реконструкције водоводне мреже за блок улица: Братства и јединства од ул. Милице Николић до бр. 81, Братства и јединства од ул. Карађорђево до Радована Маринковића (скретање за Шиљаковац), Дубравска (од мотела Ера ка Барајевској), Лугарска, Барајевска, Барајево - 240 ОР/21***

Процењена вредност набавке је 92.000.000 динара, а уговорена вредност износи 91.750.000 динара. У поступку јавне набавке понуде су поднела три понуђача.

Конкурсном документацијом одређено је да је рок за подношење понуда 6. април 2021. године. Предузеће је одлуку о додели уговора донело 18. маја 2021. године, иако је рок за доношење одлуке био 6. мај 2021. године, што није у складу са чланом 146 став 3 Закона о јавним набавкама<sup>67</sup>, којим је дефинисано да одлуку о додели уговора наручилац доноси у року од 30 дана од истека рока за подношење понуда, осим ако је наручилац у конкурсној документацији одредио дужи рок.

### ***Набавка опреме за унапређење система надзора и управљања једне филтерске инсталације на ПП Бежанија- 141 ОД/21, на 12 месеци***

Процењена вредност набавке је 18.500.000 динара, а уговорена вредност износи 18.446.610 динара. У поступку јавне набавке понуду је поднео један понуђач.

<sup>65</sup> „Службени гласник РС“, број 91/19

<sup>66</sup> „Службени гласник РС“, број 91/19

<sup>67</sup> „Службени гласник РС“, број 91/19

Конкурсном документацијом одређено је да је рок за подношење понуда 6. јул 2021. године. Предузеће је одлуку о додели уговора донело 17. септембра 2021. године, иако је рок за дошеће одлуке био 7. август 2021. године, што није у складу са чланом 146 став 3 Закона о јавним набавкама<sup>68</sup>, којим је дефинисано да одлуку о додели уговора наручилац доноси у року од 30 дана од истека рока за подношење понуда, осим ако је наручилац у конкурсној документацији одредио дужи рок.

### **Откривена неправилност:**

Предузеће у седам поступака јавних набавки, укупне процењене вредности 343.000.000 динара и укупне уговорене вредности 342.556.145 динара, одлуку о додели уговора није донело у року од 30 дана од дана истека рока за подношење понуда, што није у складу са чланом 146 став 3 Закона о јавним набавкама<sup>69</sup>, којим је дефинисано да одлуку о додели уговора наручилац доноси у року од 30 дана од истека рока за подношење понуда, осим ако је наручилац у конкурсној документацији одредио дужи рок.

Предузеће је у образложењу, које је достављено у поступку ревизије, навело да се комисија за спровођење поступка јавне набавке изјаснила да је дошло до пропуста у поштовању законског рока који се односи на доношење одлуке у предметном поступку јавне набавке, због сложености и обимности достављених понуда у предметном поступку јавне набавке, а посебно имајући у виду да је фаза стручне оцене понуде вршена у отежаним условима рада, услед пандемије корона вируса и оправданог одсуства запослених лица.

### **Препорука број 3:**

Препоручује се Предузећу да одлуку о додели уговора доноси у складу са одредбама члана 146 став 3 Закона о јавним набавкама<sup>70</sup> као и да сачини план контроле и извештај о спроведеним контролама.

### **Утврђене неправилности у вези са оглашавањем на Порталу јавних набавки и Порталу службених гласила Републике Србије и база прописа**

*Утврђене неправилности у вези са оглашавањем на Порталу јавних набавки – објава обавештења о закљученом уговору (у поступцима спроведеним по Закону о јавним набавкама који је важио до 30. јуна 2020. године)*

### **Откривена неправилност:**

Предузеће, у девет поступака јавних набавки, укупне процењене вредности 724.720.000 динара и уговорене вредности 721.040.000 динара, обавештење о закљученом уговору није објавило на Порталу јавних набавки у року од пет дана од дана закључења уговора, што није у складу са чланом 116 став 1 Закона о јавним набавкама<sup>71</sup>, којим је дефинисано да је наручилац дужан да објави обавештење о закљученом уговору о јавној набавци или оквирном споразуму у року од пет дана од дана закључења уговора, односно оквирног споразума.

---

<sup>68</sup> „Службени гласник РС“, број 91/19

<sup>69</sup> „Службени гласник РС“, број 91/19

<sup>70</sup> „Службени гласник РС“, број 91/19

<sup>71</sup> „Службени гласник РС“ бр 124/2012, 14/2015 и 68/2015

Преглед поступака у којима је утврђена горе поменућа неправилност дат је у следећој табели:

Табела број 4: Преглед поступака јавних набавки код којих на Порталу јавних набавки обавештење о закљученом уговору није објављено у року од пет дана од дана закључења уговора -у динарима-

Р. бр.	Ознака ЈН	Предмет јавне набавке	Процењена вредност	Изабрани понуђач	Датум закључења уговора	Уговорена вредност без ПДВ-а	Датум објаве
1.	01 ОД/20	Алуминијум сулфат	156.600.000	Marking доо, Ужице	20.2.2020.	153.120.000	29.5.2020.
2.	58 ОУ/20	Услуга чишћења објеката	190.000.000	Група понуђача: Еко facilities доо, Београд; АВВ team доо, Београд и Clean trade доо, Београд	21.9.2020.	190.000.000	10.11.2020.
3.	26 НМВ/2 0	Консолидација апликативног софтвера за архивирање процесних података	4.900.000	Метроник Инжењеринг доо, Београд	10.9.2020.	4.850.000	23.2.2022.
4.	120 ОР/20	Интервентни радови на санацији водоводне мреже	60.000.000	Група понуђача: ADD system доо Београд и Intergradnja соор, доо Београд	1.12.2020.	60.000.000	30.12.2020.
5.	25 ОД/20	Природни земни гас, на 12 месеци, по партијама	Партија 1 - 50.000.000 Партија 2 - 2.000.000	Партија 1 - ЈП Србијагас, Нови Сад Партија 2 - Интерклима доо, Врњачка Бања	Партија 1 - 1.6.2020. Партија 2 - 24.6.2020.	Партија 1 - 50.000.000 Партија 2 - 2.000.000	Партија 1: 18.8.2020. Партија 2: 18.8.2020.
6.	02-01 ОД/20	Течни кисеоник сукцесивно 12 месеци	50.220.000	Messer tehnogas ад, Београд	6.4.2020.	50.220.000	1.6.2020.
7.	31 ОУ/20	Осигурање од опште одговорности на 36 месеци	66.000.000	Компанија Дунав осигурање адо, Београд	13.5.2020.	65.850.000	24.2.2022.
8.	47 ОУ/20	Физичко обезбеђење објеката, на 12 месеци	65.000.000	Група понуђача: Dobergard доо, Београд; Dobergard plus доо, Београд; V.I.P. Security доо, Београд и Notega security доо, Београд, са подизвођачем Notega corporation доо, Београд	16.7.2020.	65.000.000	23.2.2022.
9.	49 ОР/20	Интервентни радови на санацији	80.000.000	Група понуђача: Беонант доо,	13.7.2020.	80.000.000	24.2.2022.

Извештај о ревизији правилности пословања Јавног комуналног предузећа „Београдски водовод и канализација“, Београд у делу који се односи на јавне набавке за 2020. и 2021. годину и трошкове накнада по уговорима за рад ван радног односа и остале личне расходе за 2021. годину

Р. бр.	Ознака ЈН	Предмет јавне набавке	Процењена вредност	Изабрани понуђач	Датум закључења уговора	Уговорена вредност без ПДВ-а	Датум објаве
		канализационе мреже		Београд и Hydrobell доо, Београд			
<b>Укупно:</b>			<b>724.720.000</b>		<b>Укупно:</b>	<b>721.040.000</b>	

У седам од укупно девет поменутих поступака јавних набавки понуду је доставио један понуђач.

**Утврђене неправилности у вези са слањем на објављивање обавештења о додели уговора на Порталу јавних набавки (у поступцима спроведеним по Закону о јавним набавкама који важи од 1. јула 2020. године)**

Предузеће, у шест поступака јавних набавки, укупне процењене вредности 883.000.000 динара и уговорене вредности 881.108.753 динара, обавештење о додели уговора/оквирног споразума није послало на објављивање на Порталу јавних набавки у року од 30 дана од дана закључења уговора/оквирног споразума, што није у складу са одредбама члана 109 став 1 Закона о јавним набавкама<sup>72</sup>, којим је дефинисано да је Наручилац дужан да обавештење о додели уговора пошаље на објављивање у року од 30 дана од дана закључења уговора о јавној набавци или оквирног споразума.

Преглед поступака у којима је утврђена горе поменута неправилност дат је у следећој табели:

Табела број 5: Преглед поступака јавних набавки код којих обавештење о додели уговора/оквирног споразума није послато на објављивање на Порталу јавних набавки у року од 30 дана -у динарима-

Р. бр.	Ознака ЈН	Предмет јавне набавке	Процењена вредност	Изабрани понуђач	Датум закључења уговора	Уговорена вредност без ПДВ-а	Датум слања обавештења
1.	237 ОД/20	Набавка новогодишњих поклона	7.000.000	Tref line доо, Београд	29.12.2020.	6.993.500	9.3.2021.
2.	59 ОД/20	Набавка нових водомера ДН 50, ДН 80 и ДН 100	50.000.000	Инса ад, Земун	4.12.2020.	49.944.104	4.2.2021.
3.	94 ОУ/20	Услуга замене водомера у три партије: 1. Замена водомера и пратеће арматуре на територији ГО Нови Београд, ГО Земун, ГО Сурчин и ГО Стари град 2. Замена водомера и пратеће арматуре на територији ГО Чукарица, ГО Барајево, ГО Раковица и ГО Вождовац 3. Замена водомера и пратеће арматуре на територији ГО Савски венац, ГО Врачар, ГО	Партија 1 - 14.000.000 Партија 2 - 13.000.000 Партија 3 - 13.000.000	Партија 1, 2 и 3 – Детектомат доо, Београд	Партија 1 - 12.5.2021. Партија 2 - 12.5.2021. Партија 3 - 12.5.2021.	Партија 1 - 14.000.000 Партија 2 - 13.000.000 Партија 3 - 13.000.000	Партија 1 - 16.9.2021. Партија 2 - 16.9.2021. Партија 3 - 16.9.2021.

<sup>72</sup> „Службени гласник РС“, број 91/19

Извештај о ревизији правилности пословања Јавног комуналног предузећа „Београдски водовод и канализација“, Београд у делу који се односи на јавне набавке за 2020. и 2021. годину и трошкове накнада по уговорима за рад ван радног односа и остале личне расходе за 2021. годину

Р. бр.	Ознака ЈН	Предмет јавне набавке	Процењена вредност	Изабрани понуђач	Датум закључења уговора	Уговорена вредност без ПДВ-а	Датум слања обавештења
		Звездара, ГО Гроцка и ГО Палилула					
4.	122 ОР/21	Пројектовање и извођење реконструкције водоводне мреже у блоку улица оивичен улицама Незнаног јунака, Булевар Кнеза Александра Карађорђевића, Мајора Јагодића и Ђорђа Радојловића: Незнаног јунака, Малог Радојице, Александра Бачванског, Виле Равијојле, Дедињска, Мајора Јагодића, Младена Стојановића, Белоцркванска, Владимира Гаћиновића, Ђорђа Радојловића	106.000.000	Група понуђача: Investment project group доо, Београд; Еко Vodo projekt доо, Београд и Bauer Construction доо, Београд	7.10.2021.	105.898.000	16.3.2022.
5.	154 ОР/21	Изградња Нове ЦС Врачар	600.000.000	Група понуђача: ЕСО Construction доо, Београд; SKY Tehnologies доо, Београд; Multitek elektronik доо, Лесковац; Millennium team доо, Београд; Hidro-on-site доо, Ниш и Bauer construction доо, Београд	19.8.2021.	598.575.396	11.10.2021.
6.	174 ОД-ОС/21	Набавка пумпи и мотора на црпним станицама и бунарима	80.000.000	Vinemikom доо, Београд	11.10.2021.	79.697.753	8.2.2022.
<b>Укупно:</b>			<b>883.000.000</b>		<b>Укупно:</b>	<b>881.108.753</b>	

У четири од укупно шест поменутих поступака јавних набавки понуду је доставио један понуђач.

#### Препорука број 4:

Препоручује се Предузећу да обавештења о додели уговора шаље на објављивање у року од 30 дана од дана закључења уговора о јавној набавци у складу са чланом 109 став 1 Закона о јавним набавкама<sup>73</sup> као и да сачини план контроле и извештај о спроведеним контролама.

<sup>73</sup> „Службени гласник РС“, број 91/19



## Неправилности у вези са оглашавањем на Порталу службених гласила Републике Србије и база прописа

### Откривена неправилност:

У току обављања ревизије утврђено је да Предузеће, у осам поступака јавних набавки, укупне процењене вредности 719.820.000 динара и уговорене вредности 716.190.000 динара, чија је појединачна процењена вредност већа од 5.000.000 динара, није на Порталу службених гласила Републике Србије и база прописа објављивало огласе о јавним набавкама, што није у складу са чланом 57 став 2 Закона о јавним набавкама<sup>74</sup> којим је дефинисано да се огласи о јавној набавци чија је процењена вредност већа од јавне набавке мале вредности из члана 39 овог закона, објављују и на Порталу службених гласила Републике Србије и база прописа.

Преглед поступака у којима је утврђена горе поменута неправилност дат је у следећој табели:

Табела број 6: Преглед поступака јавних набавки код којих огласи о јавним набавкама нису објављивани на Порталу службених гласила Републике Србије и база прописа -у динарима-

Р. бр.	Ознака ЈН	Предмет јавне набавке	Процењена вредност	Уговорена вредност	Назив огласа који није објављен
1.	01 ОД/20	Алуминијум сулфат	156.600.000	153.120.000	1. Позив за подношење понуда и пријава 2. Обавештење о закљученом уговору
2.	58 ОУ/20	Услуга чишћења објеката	190.000.000	190.000.000	1. Позив за подношење понуда и пријава 2. Обавештење о продужењу рока за подношење понуда 3. Обавештење о закљученом уговору
3.	120 ОР/20	Интервентни радови на санацији водоводне мреже	60.000.000	60.000.000	1. Позив за подношење понуда и пријава 2. Обавештење о закљученом уговору
4.	25 ОД/20	Природни земни гас, на 12 месеци, по партијама Партија I: Котларнице Беле Воде и Макиш и ВТР ГАУ Партија II: Котларница одмаралиште Врачар, Врњачка Бања	Партија 1 - 50.000.000 Партија 2 - 2.000.000	Партија 1 - 50.000.000 Партија 2 - 2.000.000	1. Позив за подношење понуда и пријава 2. Обавештење о поднетом захтеву за заштиту права 3. Обавештење о закљученом уговору
5.	02-1 ОД/20	Течни кисеоник	50.220.000	50.220.000	1. Обавештење о закљученом уговору
6.	31 ОУ/20	Осигурање од опште одговорности на 36 месеци	66.000.000	65.850.000	1. Позив за подношење понуда и пријава 2. Обавештење о закљученом уговору
7.	47 ОУ/20	Физичко обезбеђење објеката, на 12 месеци	65.000.000	65.000.000	1. Позив за подношење понуда и пријава 2. Обавештење о закљученом уговору
8.	49 ОР/20	Интервентни радови на санацији	80.000.000	80.000.000	1. Позив за подношење понуда и пријава 2. Обавештење о закљученом уговору

<sup>74</sup> „Службени гласник РС“, бр 124/2012, 14/2015 и 68/2015

Извештај о ревизији правилности пословања Јавног комуналног предузећа „Београдски водовод и канализација“, Београд у делу који се односи на јавне набавке за 2020. и 2021. годину и трошкове накнада по уговорима за рад ван радног односа и остале личне расходе за 2021. годину

Р. бр.	Ознака ЈН	Предмет јавне набавке	Процењена вредност	Уговорена вредност	Назив огласа који није објављен
		канализационе мреже			
Укупно:			719.820.000	716.190.000	

У шест од укупно осам поменутих поступака јавних набавки понуду је доставио један понуђач.

### Откривена неправилност:

У току обављања ревизије утврђено је да Предузеће, у 31 поступку јавних набавки, укупне процењене вредности 3.000.000.000 динара и уговорене вредности 2.988.422.471 динар, чија је појединачна процењена вредност једнака или већа од 5.000.000 динара, није на Порталу службених гласила Републике Србије и база прописа објавило јавни позив, што није у складу са чланом 105 став 8 Закона о јавним набавкама<sup>75</sup>, којим је дефинисано да се огласи, (јавни позив, претходно информативно објашњење, периодично индикативно обавештење и обавештење о успостављању система класификације), у поступцима јавних набавки чија је процењена вредност једнака или већа од 5.000.000 динара објављују и на Порталу службених гласила Републике Србије и база прописа.

Преглед поступака у којима је утврђена горе поменута неправилност дат је у следећој табели:

Табела број 7: Преглед поступака јавних набавки код којих јавни позив није објављен на Порталу службених гласила Републике Србије и база прописа -у динарима-

Р. бр.	Ознака ЈН	Предмет јавне набавке	Процењена вредност	Врста поступка	Изабрани понуђач	Датум закључења уговора	Уговорена вредност без ПДВ-а
1.	226 ОР/20	Оправка коловоза и тротоара	160.000.000	Отворени поступак	Intergradnja-soor доо, Београд	16.12.2020.	160.000.000
2.	244 ОР/20	Пројектовање и извођење реконструкције водоводне мреже за блок улица. М. Шуваковић, Р. Кончара, Орачка, Цетињска, Вртларска и Бежанијска	115.000.000	Отворени поступак	Група понуђача: V2 Trauser доо, Београд; Bauer Construction доо, Београд; SET доо, Шабац и ГП Градитељ НС доо, Нови Сад	22.6.2021.	114.682.800
3.	306 ОД/20	Гранулисани активни угаљ	62.000.000	Отворени поступак	Конзорцијум: Fruveimpex доо, Београд и Trayal Корпорација ад, Крушевац	12.3.2021.	58.797.200
4.	59 ОД/20	Набавка нових водомера ДН 50, ДН 80 и ДН 100	50.000.000	Отворени поступак	Инса ад, Земун	4.12.2020.	49.944.104
5.	94 ОУ/20	Услуга замене водомера у три	1. партија: 14.000.000	Отворени	1. партија: Детектомат	1. партија: 12.5.2021.	1. партија: 14.000.000

<sup>75</sup> „Службени гласник РС“, број 91/19

*Извештај о ревизији правилности пословања Јавног комуналног предузећа „Београдски водовод и канализација“, Београд у делу који се односи на јавне набавке за 2020. и 2021. годину и трошкове накнада по уговорима за рад ван радног односа и остале личне расходе за 2021. годину*

Р. бр.	Ознака ЈН	Предмет јавне набавке	Процењена вредност	Врста поступка	Изабрани понуђач	Датум закључења уговора	Уговорена вредност без ПДВ-а
		партије: 1. Замена водомера и пратеће арматуре на територији ГО Нови Београд, ГО Земун, ГО Сурчин и ГО Стари град 2. Замена водомера и пратеће арматуре на територији ГО Чукарица, ГО Барајево, ГО Раковица и ГО Вождовац 3. Замена водомера и пратеће арматуре на територији ГО Савски венац, ГО Врачар, ГО Звездара, ГО Гроцка и ГО Палилула	2. партија: 13.000.000 3. партија: 13.000.000	поступак	доо, Београд 2. партија: Детектомат доо, Београд 3. партија: Детектомат доо, Београд	2. партија: 12. 5.2021. 3. партија: 12.5.2021.	2. партија: 13.000.000 3. партија: 13.000.000
6.	208 ОУ/20	Услуга замене водоводне арматуре на дотрајалим водоводним прикључцима НДВ у водомерним склоништима	47.000.000	Отворени поступак	Инса ад, Земун	25.3.2021.	46.968.500
7.	326 ОД/20	Набавка и уградња постројења за напајање озон генератора са израдом надстрешнице, на 8 месеци	89.000.000	Отворени поступак	SCS Promet доо, Ужице са подизвођачем - Multitek Elektronik доо, Лесковац	12.4.2021.	88.841.901
8.	240 ОР/20	Пројектовање и извођење реконструкције водоводне мреже за блок улица: Братства и јединства од ул. Милице Николић до бр. 81, Братства и јединства од ул. Карађорђево до Радована Маринковића (скретање за Шиљаковац), Дубравска (од	92.000.000	Отворени поступак	Група понуђача: SET доо, Шабац; HG Hidro Grupa доо, Београд; Instel inženjering доо, Нови Сад и Bauer construction доо, Београд	30.6.2021.	91.750.000

*Извештај о ревизији правилности пословања Јавног комуналног предузећа „Београдски водовод и канализација“, Београд у делу који се односи на јавне набавке за 2020. и 2021. годину и трошкове накнада по уговорима за рад ван радног односа и остале личне расходе за 2021. годину*

Р. бр.	Ознака ЈН	Предмет јавне набавке	Процењена вредност	Врста поступка	Изабрани понуђач	Датум закључења уговора	Уговорена вредност без ПДВ-а
		мотела Ера ка Барајевској), Лугарска, Барајевска, Барајево					
9.	296 ОУ/20	Одржавање система даљинског надзора и управљања КЦС	15.000.000	Отворени поступак	IMP-Automatika доо, Београд	2.3.2021.	15.000.000
10.	01 ОД/21	Алуминијум сулфат	187.000.000	Отворени поступак	Marking доо, Ужице	2.4.2021.	186.320.000
11.	72 ОД/21	Набавка електричних агрегата за објекте КЦС	189.000.000	Отворени поступак	Група понуђача: Tehnounion Exim доо, Београд; Технолинк Ченеј доо, Ченеј; Elsing Mont доо, Нови Сад; Elsing Group доо, Нови Сад; Almaks доо, Београд са подизвођачем Бојан Анакијев предузетник Грађевинска радња ЛБА Градња, Калуђерица	13.7.2021.	188.932.223
12.	122 ОР/21	Пројектовање и извођење реконструкције водоводне мреже у блоку улица онвичен улицама Незнаног јунака, Булевар Кнеза Александра Карађорђевића, Мајора Јагодића и Ђорђа Радојловића: Незнаног јунака, Малог Радојице, Александра Бачванског, Виле Равијојле, Дедињска, Мајора Јагодића, Младена Стојановића, Белоцркванска, Владимира Гашиновића, Ђорђа	106.000.000	Отворени поступак	Група понуђача: Investment project group доо, Београд; Еко Vodo projekt доо, Београд и Bauer Construction доо, Београд	7.10.2021.	105.898.000

*Извештај о ревизији правилности пословања Јавног комуналног предузећа „Београдски водовод и канализација“, Београд у делу који се односи на јавне набавке за 2020. и 2021. годину и трошкове накнада по уговорима за рад ван радног односа и остале личне расходе за 2021. годину*

Р. бр.	Ознака ЈН	Предмет јавне набавке	Процењена вредност	Врста поступка	Изабрани понуђач	Датум закључења уговора	Уговорена вредност без ПДВ-а
		Радојловића					
13.	154 ОР/21	Изградња Нове ЦС Врачар	600.000.000	Отворени поступак	Група понуђача: ЕСО Construction доо, Београд; SKY Tehnologies доо, Београд; Multitek elektronik доо, Лесковац; Millennium team доо, Београд; Hidro-on-site доо, Ниш и Bauer construction доо, Београд	19.8.2021.	598.575.396
14.	175 ОР/21	Оправка коловоза и тротоара	160.000.000	Отворени поступак	Конзорцијум: Intergradnja Соор доо, Београд са подизвођачима Road BG доо, Београд и Корга доо, Београд	4.10.2021.	160.000.000
15.	235 ОР/21	Реконструкција водоводне мреже у улици Ослобођења од броја 39 до 13. Октобра Раковица	114.000.000	Отворени поступак	Intergradnja Соор доо, Београд	1.12.2021.	111.873.316
16.	304 ОР/21	Набавка и уградња АГР на КЦС Карађорђевог трг и КЦС Ушће	116.000.000	Отворени поступак	Bauer construction доо, Београд	8.12.2021.	115.850.000
17.	317 ОР/21	Радови на КЦС Рева	96.000.000	Отворени поступак	Конзорцијум: Mobilgradnja доо, Београд; Hydro - on-site доо, Ниш и Almaks доо, Београд	16.12.2021.	95.946.144
18.	14 ОД/21	Теретно возило кипер 4x2	92.000.000	Отворени поступак	Auto Саћак Комерс доо, Чачак	15.6.2021.	91.945.600
19.	210 ОД/21	Канализационе центрифугалне пумпе за објекте КЦС-а у две партије: 1. канализационе центрифугалне пумпе са самоиспирајућим радним колом са повијеним	1. партија: 80.500.000 2. партија: 1.500.000	Отворени поступак	1. партија: Meris доо, Београд 2. партија: обустава	1. партија: 27.12.2021. 2. партија: обустава	1. партија: 80.354.992 2. партија: обустава

*Извештај о ревизији правилности пословања Јавног комуналног предузећа „Београдски водовод и канализација“, Београд у делу који се односи на јавне набавке за 2020. и 2021. годину и трошкове накнада по уговорима за рад ван радног односа и остале личне расходе за 2021. годину*

Р. бр.	Ознака ЈН	Предмет јавне набавке	Процењена вредност	Врста поступка	Изабрани понуђач	Датум закључења уговора	Уговорена вредност без ПДВ-а
		лопатицама 2. канализационе центрифугалне пумпе са подешавајућима зазором раног кола					
20.	61 ОР/21	Интервентни радови на санацији канализационе мреже	80.000.000	Отворени поступак	Конзорцијум: V2 Trauser доо, Београд; Termo Tim доо, Београд; Korekt Company доо, Београд и Intergradnja Соор доо, Београд	1.7.2020.	80.000.000
21.	174 ОД-ОС/21	Набавка пумпи и мотора на црпним станицама и бунарима	80.000.000	Отворени поступак	Vinemikom доо, Београд	11.10.2021.	80.000.000
22.	254 ОУ/21	Физичко обезбеђење објеката	65.000.000	Отворени поступак	Група понуђача: Hercules security доо, Београд; V.I.P. Security доо, Београд; Dobegard доо, Београд и Dobegard Plus доо, Београд	29.10.2021.	65.000.000
23.	113 ОД/21	Природни земни гас у две партије 1. Котларнице Беле Воде и Макиш и ВТР ГАУ 2. Котларница одмаралиште Врачар, Врњачка Бања	1. партија: 50.000.000 2. партија: 2.000.000	Отворени поступак	1. партија: ЈП Србијагас доо, Нови Сад 2. партија: Интерклима доо, Врњачка Бања	1. партија: 2.9.2021. 2. партија: 18.8.2021.	1. партија: 50.000.000 2. партија: 2.000.000
24.	02 ОД/21	Течни кисеоник	47.500.000	Отворени поступак	Messer tehnogas ад, Београд	12.5.2021.	47.000.000
25.	98 ОР/21	Ревитализација Рени бунара ЈОС и ДОС	43.000.000	Отворени поступак	Beogeoаqua доо, Београд	6.7.2021.	42.555.650
26.	180 ОР/21	Реконструкција водоводне мреже у улици Љубе Ранковића, Остружница	42.500.000	Отворени поступак	Intergradnja Соор доо, Београд	11.10.2021.	42.493.035
27.	248 ОД-ОС/21	Набавка резервних делова за водомере у две партије	1. партија: 30.000.000 2. партија: 5.000.000	Отворени поступак	1. партија: Insa ад, Земун 2. партија: Vukas Mering	1. партија: 5.1.2022. 2. партија: 10.1.2022.	1. партија: 30.000.000 2. партија: 5.000.000

*Извештај о ревизији правилности пословања Јавног комуналног предузећа „Београдски водовод и канализација“, Београд у делу који се односи на јавне набавке за 2020. и 2021. годину и трошкове накнада по уговорима за рад ван радног односа и остале личне расходе за 2021. годину*

Р. бр.	Ознака ЈН	Предмет јавне набавке	Процењена вредност	Врста поступка	Изабрани понуђач	Датум закључења уговора	Уговорена вредност без ПДВ-а
		1. Резервни делови за водомере(Ø 13 мм - Ø 40 мм) 2. Резервни делови за Diehl (Ø 13 мм - Ø 100 мм)			доо, Београд		
28.	278 ОД/21	Теренско возило	31.500.000	Отворени поступак	Auto-Garant доо, Прељина	23.12.2021.	31.395.000
29.	157 ОД-ОС/21	Муљне пумпе за канализациони систем	31.000.000	Отворени поступак	Hydrovision доо, Београд	6.10.2021.	31.000.000
30.	194 ОД/21	Аутодизалица носивости до 30 тона	31.000.000	Отворени поступак	ТТМ Комерс доо, Београд	27.10.2021.	30.950.000
31.	326 ОД/21	Набавка новогодишњих поклона	7.000.000	Отворени поступак	Конзорцијум: Tref Linde доо, Београд и Stevkom доо, Београд	22.12.2021.	6.950.000
32.	236 ОД/21	Специјално теретно возило фургон (2+1) седишта - радионица са пратећом опремом	24.000.000	Отворени поступак	Auto-Garant доо, Прељина	23.12.2021.	23.952.000
33.	141 ОД/21	Набавка опреме за унапређење система надзора и управљања једне филтерске инсталације на ПП Бежанија	18.500.000	Отворени поступак	Teri Engineering доо, Београд	21.10.2021.	18.446.610
<b>Укупно:</b>			3.000.000.000				2.988.422.471

У 25 од укупно 33 поменути поступка јавних набавки понуду је доставио један понуђач.

### Препорука број 5:

Препоручује се Предузећу да у складу са чланом 105 став 8 Закона о јавним набавкама<sup>76</sup>, у поступцима јавних набавки чија је процењена вредност једнака или већа од 5.000.000 динара, огласе објављује и на Порталу службених гласила Републике Србије и база прописа као и да сачини план контроле и извештај о спроведеним контролама.

### 3.3. Евидентирање и извештавање о набавкама

Предузеће је евидентирало податке о поступцима јавних набавки и закљученим уговорима, односно податке о вредности и врсти јавних набавки које су изузете од примене закона. Предузеће је Управи за јавне набавке достављало кварталне Извештаје о јавним набавкама за 2020. годину у складу са Законом о јавним набавкама који је важио до 30. јуна

<sup>76</sup> „Службени гласник РС“, број 91/19

2020. године, док су на Порталу јавних набавки објављени Извештаји о јавним набавкама за 2020. и 2021. годину у складу са Законом о јавним набавкама који важи од 1. јула 2020. године.

### **3.4. Набавке на које се Закон о јавним набавкама не примењује и испуњеност услова за изузеће од примене Закона**

Предузеће је у 2020. години извршило набавке радова, добара и услуга у поступцима на које се не примењује Закон о јавним набавкама примењујући члан 7 став 1 тачка б), 7а и члан 39 став 2 Закона о јавним набавкама<sup>77</sup> и члан 12 став 1 тачка 8), члан 13 став 1 и члан 27 став 1 Закона о јавним набавкама<sup>78</sup>. Укупно извршење по наведеним поступцима, према подацима добијеним од Предузећа и Извештаја о јавним набавкама који је објављен на Порталу јавних набавки износи 209.218.277 динара без ПДВ-а.

Предузеће је у 2021. години извршило набавке радова, добара и услуга у поступцима на које се не примењује Закон о јавним набавкама примењујући члан 12. став 1 тачка 2), 8) и 4), члан 13 став 3, члан 14 став 1 тачка 3) и члан 27 став 1 Закона о јавним набавкама<sup>79</sup>. Укупно извршење по наведеним поступцима, према подацима добијеним од Предузећа и Извештаја о јавним набавкама који је објављен на Порталу јавних набавки износи 286.641.380 динара без ПДВ-а.

#### **Откривена неправилност:**

У току обављања ревизије утврђено је да је Предузеће:

- 1) у 2021. години извршило набавку услуга физичког обезбеђења, у износу од 25.006.458 динара без ПДВ-а, без спровођења поступка јавне набавке, при чему нису постојали разлози за изузеће од примене, прописани члановима 11, 12, 13, 16, 17, 18 и 27 Закона о јавним набавкама<sup>80</sup>;

Предузеће је дана 11. априла 2022. године доставило Образложење број 17530 од 5. априла 2022. године и допуну дана 17. августа 2022. године којима је наведено да је јавна набавка број 121 ОУ/21 - Физичко обезбеђење, планирана Планом јавних набавки за 2021. годину, послата на објављивање на Порталу јавних набавки дана 21. маја 2021. године и да је поступак обустављен с обзиром да су понуде две групе понуђача биле неприхватљиве. Јединична цена у једној понуди износи 649,79 динара без ПДВ-а, а у другој понуди 368,00 динара без ПДВ-а (предметна понуда није испунила критеријуме за квалитативни избор, те није добила позив за преговарање). Након тога покренут је конкурентни поступак са преговарањем број 01 КП/21 - Физичко обезбеђење у складу са чланом 55 Закона о јавним набавкама<sup>81</sup> који је обустављен с обзиром на то да је група понуђача којој је послат позив за подношење почетне понуде доставила понуду која је била знатно изнад процењене вредности и иста је била одбијена као неприхватљива. Понуђена јединична цена у тој понуди је износила 649,79 динара без ПДВ-а. По спроведеном поступку јавне набавке број 254 ОУ/21 - Физичко обезбеђење закључен је уговор са групом понуђача Hercules security доо, Београд, Dobergard доо, Београд, Dobegard plus доо, Београд и VIP Security доо, Београд дана 29. октобра 2021. године. С обзиром на то да су утрошена средства по претходном уговору за пружање услуга

<sup>77</sup> „Службени гласник РС“, бр. 124/12, 14/15 и 68/15

<sup>78</sup> „Службени гласник РС“, број 91/19

<sup>79</sup> „Службени гласник РС“, број 91/19

<sup>80</sup> „Службени гласник РС“, број 91/19

<sup>81</sup> „Службени гласник РС“, број 91/19



физичког обезбеђења које је Предузеће закључило са Dobergard доо, Београд, Dobegard plus доо, Београд, VIP Security доо, Београд и Notega security доо, Београд, за који је закључен и анекс уговора у складу са чланом 160 Закона о јавним набавкама<sup>82</sup> како би се повећао обим набавке, у периоду од краја јуна када су утрошена средства из анекса уговора до октобра месеца када је успешно спроведен поступак јавне набавке број 254 ОУ/21 - Физичко обезбеђење и закључен уговор Предузеће није имало уговор за пружање предметних услуга. С обзиром да објекти Предузећа спадају у обавезно обезбеђене објекте, по Уредби Владе Републике Србије о ближим критеријумима за одређивање обавезно обезбеђених објеката и начину вршења послова заштите<sup>83</sup> од 8. децембра 2016. која је ступила на снагу 16. децембра 2016. године као и да Одлуком Владе Републике Србије Предузеће има статус великог техничког система од значаја за одбрану земље било је неопходно обезбедити континуирано физичко обезбеђење објеката. Имајући у виду да је са конзорцијум Dobergard доо, Београд, Dobegard plus доо, Београд, VIP Security доо, Београд и Notega security доо, Београд по спроведеном поступку јавне набавке 47 ОУ/20, закључен уговор за јавну набавку Физичко обезбеђење, са уговореном јединичном ценом 346,00 динара без ПДВ-а, те да је предметни уговор истекао и да су средства за исти истрошена крајем јуна 2021. године, у тренутку када су донете одлуке о обустави поступка за јавне набавке 121 ОУ/21 и 01 КП/21, донета је одлука да се у спорном периоду настави сарадња са привредним друштвом које је до тада пружало услуге физичког обезбеђења, а које је свакако по цени било испод понуда које је ЈКП „Београдски водовод и канализација“, Београд добио приликом спровођења поступака јавних набавки 121 ОУ/21 и 01 КП/21.

- 2) дана 15. децембра 2020. године закључило Уговор о делу број 71933 за пружање консултантских услуга из области „Tender & Contracts Management“ током припреме тендера и спровођења одговарајућих тендерских процеса у циљу избора и закључења уговора за FIDIC Engineer-а као и за извођача радова а за потребе реализације пројекта „Реконструкција ППВ-Језеро и изградња система за третман отпадних вода на комплексу за производњу воде Макиш“ у периоду од 1. јануара до 31. децембра 2021. године у нето износу од 180.000 динара месечно, без спровођења поступка јавне набавке, при чему нису постојали разлози за изузеће од примене, прописани члановима 11, 12, 13, 16, 17, 18 и 27 Закона о јавним набавкама<sup>84</sup>. По том основу у пословним књигама Предузећа евидентирани су трошкови накнада по уговору о делу у нето износу од 2.160.000 динара, односно 3.901.734 динара са припадајућим порезима и доприносима;
- 3) у 2021. години извршило набавку услуге уградње монтажних демонтажних ротационих светала за лака теретна возила у износу од 948.200 динара без ПДВ-а и набавку услуге уградње монтажних демонтажних ротационих светала за тешка теретна возила и грађевинску механизацију у износу од 699.300 динара без ПДВ-а као два одвојена поступка позивајући се на члан 27 Закона о јавним набавкама<sup>85</sup>. У плану набавки на које се Закон не примењује процењена вредност за набавку услуге уградње монтажних демонтажних ротационих светала за лака теретна возила је 950.000 динара, а за набавку услуге уградње монтажних демонтажних ротационих светала за тешка теретна возила и грађевинску механизацију је 700.000 динара. Наведено није у складу са чланом 29 став 2 и 3 Закона о јавним набавкама<sup>86</sup> којим је дефинисано да одређивање процењене вредности предмета јавне набавке не може да се врши на начин који има за циљ

<sup>82</sup> „Службени гласник РС“, број 91/19

<sup>83</sup> „Службени Гласник РС, бр 98/2016

<sup>84</sup> „Службени гласник РС“, број 91/19

<sup>85</sup> „Службени гласник РС“, број 91/19

<sup>86</sup> „Службени гласник РС“, број 91/19

избегавање примене овог закона, нити у том циљу може да се врши подела предмета јавне набавке на више набавки и да наручилац одређује предмет јавне набавке на начин да представља техничку, технолошку, функционалну и другу објективно одредиву целину. На основу свега наведеног произилази да је Предузеће извршило набавку услуге уградње монтажних ротационих светала за лака теретна возила и набавку услуге уградње монтажних ротационих светала за тешка теретна возила и грађевинску механизацију у укупном износу од 1.647.500 динара без ПДВ-а без спровођења поступка јавне набавке, при чему нису постојали разлози за изузеће од примене, прописани члановима 11, 12, 13, 16, 17, 18 и 27 Закона о јавним набавкама.

#### **Препорука број 6:**

Препоручује се Предузећу да спроводи прописане контролне активности које ће омогућити да се набавке, када не постоји основ за изузеће од примене Закона о јавним набавкама, спроводе у поступку јавне набавке, да сачини план контроле и извештај о спроведеним контролама.

#### **Прилог 4 - Трошкови накнада по уговорима за рад ван радног односа и остали лични расходи**

##### **4.1. Усклађеност уговора за рад ван радног односа са одговарајућим прописима**

Одредбама чланова 197 и 198 Закона о раду<sup>87</sup> дефинисано је да послодавац може за обављање послова који су по својој природи такви да не трају дуже од 120 радних дана у календарској години да закључи уговор о обављању привремених и повремених послова са:

- 1) незапосленим лицем;
- 2) запосленим који ради непуно радно време - до пуног радног времена;
- 3) корисником старосне пензије.

Послодавац може за обављање привремених и повремених послова да закључи уговор са лицем које је члан омладинске или студентске задруге у складу са прописима о задругама.

Такође, чланом 199 дефинисано је да Послодавац може са одређеним лицем да закључи уговор о делу, ради обављања послова који су ван делатности послодавца, а који имају за предмет самосталну израду или оправку одређене ствари, самостално извршење одређеног физичког или интелектуалног посла.

У 2021. години у пословним књигама Предузећа исказани су трошкови по основу закључена два уговора о делу и 1.091 уговор о обављању привремених и повремених (од тога 210 уговора из 2020. године и 881 уговор из 2021. године). Закључени уговори за рад ван радног односа су у складу са одговарајућим прописима.

##### **4.2. Садржај годишњег програма пословања у делу трошкова накнада по уговорима за рад ван радног односа и осталих личних расхода и обрачун и исплата трошкова накнада по уговорима за рад ван радног односа и осталих личних расхода по годишњем програму у складу са Законом о јавним предузећима**

Надзорни одбор Предузећа је дана 16. децембра 2020. године Одлуком број 72223/1 усвојио Програм пословања Јавног комуналног предузећа „Београдски водовод и

---

<sup>87</sup> „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

канализација“, Београд за 2021. годину. Скупштина града Београда је, дана 18. децембра 2020. године, донела Решење о давању сагласности на Програм пословања за 2021. годину број 023-812/20-С.

Надзорни одбор Предузећа је дана 3. јуна 2021. године Одлуком број 33013/1 усвојио Ребаланс Програма пословања Јавног комуналног предузећа „Београдски водовод и канализација“, Београд за 2021. годину. Скупштина града Београда је, дана 9. јуна 2021. године, донела Решење о давању сагласности на Ребаланс програма пословања Јавног комуналног предузећа „Београдски водовод и канализација“, Београд за 2021. годину број 023-301/21-С.

Надзорни одбор Предузећа је дана 19. октобра 2021. године Одлуком број 65780/1 усвојио Ребаланс II Програма пословања Јавног комуналног предузећа „Београдски водовод и канализација“, Београд за 2021. годину. Скупштина града Београда је, дана 25. октобра 2021. године, донела Решење о давању сагласности на Ребаланс II програма пословања Јавног комуналног предузећа „Београдски водовод и канализација“, Београд за 2021. годину број 023-637/21-С.

Обрачунати и исплаћени трошкови накнада по уговорима за рад ван радног односа и остали лични расходи су у складу са Програмом пословања и његовим изменама. Трошкови накнада по уговорима за рад ван радног односа и остали лични расходи Програмом пословања Јавног комуналног предузећа „Београдски водовод и канализација“, Београд за 2021. годину, Ребалансом Програма пословања Јавног комуналног предузећа „Београдски водовод и канализација“, Београд за 2021. годину и Ребалансом II Програма пословања Јавног комуналног предузећа „Београдски водовод и канализација“, Београд за 2021. годину планирани су у износу од 689.750.000 динара. У пословним књигама Предузећа евидентирани су трошкови накнади по уговорима за рад ван радног односа и остали лични расходи у износу од 572.031.802 динара.

#### **4.3. Обрачун и исплата накнада по уговорима за рад ван радног односа и осталих личних расхода - примена прописа**

Трошкови накнада по уговорима за рад ван радног односа и остали лични расходи у 2021. години исказани су укупном износу од 572.031.802 динара, а њихова структура приказана је следећом табелом:

Табела број 8: Структура трошкова накнада по уговорима за рад ван радног односа и других личних примања -у динарима-

<b>Структура уговорених накнада по уговорима за рад ван радног односа и других личних примања</b>	<b>Износ</b>
Трошкови накнада по уговору о делу	4.845.130
Трошкови накнада по уговору о привременим и повременим пословима	200.836.466
Превоз	92.016.081
Службени пут	763.336
Отпремине	15.796.683
Јубиларне награде	46.267.141
Помоћ у случају лечења	48.630.268
Помоћ у случају смрти	15.060.499
Помоћ у случају елементарних непогода	78.838
Помоћ у случају рођења детета	9.505.365
Солидарна помоћ ради ублажавања неповољног материјалног положаја	119.965.988
Стипендије - дуално образовање	1.004.093
Стипендије-деца преминулих радника	8.909.912
Пакетићи за децу	8.352.000
<b>Укупно:</b>	<b>572.031.802</b>

Предузеће је у 2021. години закључило два уговора о делу и по том основу у пословним књигама исказало трошкове накнада по уговору о делу у износу од 4.845.130 динара.

Предузеће је у 2021. години исказало трошкове накнада по уговорима о привременим и повременим пословима у износу од 200.836.466 динара.

Предузеће је за обрачун других личних примања применило Колективни уговор за Јавно комунално предузеће Београдски водовод и канализација број 69721 од 9. октобра 2018. године, Анекс I колективног уговора за Јавно комунално предузеће „Београдски водовод и канализација“ број 59421 од 21. септембра 2021. године, Анекс II колективног уговора за Јавно комунално предузеће „Београдски водовод и канализација“ број 75116 од 29. новембра 2021. године (у даљем тексту општи акт) и Правилник о ближим условима остваривања права и начину исплате солидарне помоћи запосленим у ЈКП „Београдски водовод и канализација“ број 31807 од 28. маја 2019. године.

Општим актом Предузећа дефинисано је да запослени има право на накнаду трошкова превоза у јавном саобраћају ради одласка на рад и повратка са рада у висини цене превозне карте у јавном саобраћају уколико послодавац није обезбедио месечну претплатну карту за превоз, сопствени превоз запослених или на други начин обезбедио превоз запослених. У 2021. години накнада за трошкове за долазак и одлазак са рада износи 92.016.081 динара.

Општим актом Предузећа дефинисано је да запослени има право на дневницу за службено путовање у земљи у висини од 2% од просечне зараде по запосленом у Републици Србији према последњем објављеном податку надлежног органа за статистику, с тим што се путни трошкови признају у целини према приложеном рачуну, изузев у хотелу прве категорије. Запослени стиче право на пуну дневницу за сваких 24 сата проведена на службеном путу и за време проведено на службеном путу које је дуже од 12 сати, а краће од 24 часа уколико на службеном путу проведе више од 12 сати. Запослени стиче право на половину пуне дневнице за време проведено на службеном путу дуже од осам часова, а краће од 12 часова и за остатак времена проведеног на службеном путу краћем од 12 часова. Уколико су запосленом обезбеђени преноћиште и исхрана на службеном путу, запосленим има право на 60% од висине дневнице. Општим актом Предузећа дефинисано је да запослени има право на дневницу за службено путовање у иностранству која не може прећи 40 еур-а дневно у динарској противвредности по средњем курсу НБС на дан исплате. Право на дневницу се стиче после првих 12 сати проведених у иностранству, а свака следећа после проведених наредних 24 сата. Путни трошкови се признају у целини према приложеном рачуну а трошкови смештаја само до хотела категорије четири звездице. У 2021. години накнада трошкова службеног пута у земљи и иностранству износи 763.336 динара.

Општим актом Предузећа дефинисано је да је Послодавац дужан да запосленом обезбеди исплату отпремнине при престанку радног односа ради коришћења права на пензију у висини износа три просечне зараде у Београду према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за статистику или у висини износа три зараде које је запослени остварио за месец који претходи месецу у којем се исплаћује отпремнина, уколико је то повољније за запосленог. У 2021. години трошкови отпремнина износе 15.796.683 динара.

Општим актом Предузећа дефинисано је да запослени има право на јубиларну награду поводом непрекидног рада запосленог код Послодавца након проведених првих 10 година рада, а после тога сваке пете године непрекидног рада код Послодавца, и то:

- 1) за 10 година - 0,75 просечне зараде код Послодавца за месец који претходи месецу у

- којем се врши исплата;
- 2) за 15 година - 1 просечна зарада код Послодавца за месец који претходи месецу у којем се врши исплата;
  - 3) за 20 година - 1,5 просечна зарада код Послодавца за месец који претходи месецу у којем се врши исплата;
  - 4) за 25 година - 2 просечне зараде код Послодавца за месец који претходи месецу у којем се врши исплата;
  - 5) за 30 година - 2,5 просечне зараде код Послодавца за месец који претходи месецу у којем се врши исплата;
  - 6) за 35 година - 2,8 просечних зарада код Послодавца за месец који претходи месецу у којем се врши исплата;
  - 7) за 40 година - 3 просечне зараде код Послодавца за месец који претходи месецу у којем се врши исплата;
  - 8) за 45 година - 3 просечне зараде код Послодавца за месец који претходи месецу у којем се врши исплата.
- У 2021. години трошкови јубиларних награда износе 46.267.141 динар.

Општим актом Предузећа и Правилником о ближим условима остваривања права и начину исплате солидарне помоћи запосленима у ЈКП „Београдски водовод и канализација“ број 31807 од 28. маја 2019. године дефинисано је да запослени има право на:

- 1) солидарну помоћ у случају теже болести, набавке лекова и медицинско-техничких помагала запосленог и чланова уже породице, дуже болести запосленог (непрекидно одсуство са рада дуже од шест месеци), здравствене рехабилитације тапосленог услед теже болести, наступање теже инвалидности запосленог у износу у укупном износу највише до три просечне бруто зараде у Београду у току једне календарске године. У 2021. години укупни трошкови по овом основу износе 48.630.268 динара;
- 2) накнаду трошкова погребних услуга и на солидарну помоћ у висини до неопорезивог износа према важећим законским прописима у случају смрти члана уже породице, а у случају смрти запосленог члановима уже породице накнаду трошкова у висини просечних трошкова погребних услуга јавног комуналног предузећа и на солидарну помоћ у висини једне просечне бруто зараде у Београду према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике на дан исплате. У 2021. години укупни трошкови по овом основу износе 15.060.499 динара;
- 3) солидарну помоћ за ублажавање елементарних и других непогода у износу процењене висине настале штете у складу са просечним тржишном ценама, а највише до три просечне бруто зараде у Београду према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике на дан исплате. У 2021. години трошкови исплате солидарне помоћи за ублажавање последица елементарних и других непогода износе 78.838 динара;
- 4) солидарну помоћ у случају рођења детета запосленог и потпуног усвојења детета од стране запосленог и то у висини две просечне бруто зараде по запосленом исплаћене у Предузећу за месец који претходи месецу у којем се врши исплата, на основу писаног захтева запосленог. У 2021. години трошкови солидарне помоћи за рођење детета износе 9.505.365 динара;
- 5) солидарну помоћ ради ублажавања неповољног материјалног положаја у висини од 41.800 динара. У 2021. години трошкови солидарне помоћи ради ублажавања неповољног материјалног положаја износе 119.965.988 динара.

Општим актом Предузећа дефинисано је да Послодавац може да стипендира школовање потребних кадрова Предузећа, а Одлуком 74547 Предузећа од 28. новембра 2019. године ближе одређени услови за стипендирање. У 2021. години трошкови стипендирања ученика техничких школа износе 1.004.093 динара.

Општим актом Предузећа дефинисано је да Послодавац може, уколико су обезбеђена финансијска средства, да деци преминулог запосленог док су на редовном школовању, а најдуже до навршених 26 година живота, исплаћује новчану помоћ. Висина новчане помоћи се утврђује за:

1. децу предшколског узраста и ученицима основне школе - у висини 15% просечне зараде исплаћене код Послодавца за месец који претходи месецу исплате новчане помоћи;
2. ученицима средње школе док су на редовном школовању, а најдуже до навршених 20 година живота – у висини 20% просечне зараде исплаћене код Послодавца за месец који претходи месецу исплате новчане помоћи;
3. високо образовање док су на редовном школовању, а најдуже до навршених 26 година живота – у висини 25% просечне зараде исплаћене код Послодавца за месец који претходи месецу исплате новчане помоћи.

У 2021. години трошкови новчане помоћи деци преминулих запослених износе 8.909.912 динара.

Општим актом Предузећа дефинисано је да Послодавац може деци запосленог старости до 15 година да обезбеди поклон за Божић и Нову годину у вредности до неопорезивог износа који је предвиђен законом којим се уређује порез на доходак грађана. У 2021. години трошкови новогодишњих пакетића износе 8.352.000 динара.

#### **4.4. Примена Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање и Закона о порезу на доходак грађана**

Предузеће је приликом обрачуна и исплате накнада за рад ван радног односа и других личних примања применило прописане стопе пореза на зараде и стопе доприноса за обавезно социјално осигурање чиме је поступило у складу са Законом о порезу на доходак грађана<sup>88</sup> и Законом о доприносима за обавезно социјално осигурање<sup>89</sup>.

#### **4.5. Усклађеност броја запослених на неодређено и одређено време и броја радно ангажованих лица са важећим прописима**

Одлуком о максималном броју запослених на неодређено време у систему локалне самоуправе града Београда за 2015. годину утврђен је максималан број запослених на неодређено време у Предузећу од 2.227 запослених.

<sup>88</sup> 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, 5/20 - усклађени дин. изн., 153/2020, 156/2020 - усклађени дин. изн., 6/2021 - усклађени дин. изн., 44/2021, 118/2021

<sup>89</sup> „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, 5/20 - усклађени дин. изн., 153/2020, 6/2021 - усклађени дин. изн., 44/2021, 118/2021

Закључком број: 112-4965/2017 од 26. маја 2017. године Комисија за давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава дала је сагласност за пријем у радни однос на неодређено време за укупно осам лица.

Закључком број: 112-12236/2017 од 28. децембра 2017. године Комисија за давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава дала је сагласност за пријем у радни однос на неодређено време за укупно 470 лица.

Закључком број: 112-9018/2018 од 26. септембра 2018. године Комисија за давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава дала је сагласност за пријем у радни однос на неодређено време за укупно 10 лица.

Закључком број: 112-923/2020 од 3. фебруара 2020. године Комисија за давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава дала је сагласност за пријем у радни однос на неодређено време за укупно 75 лица.

Закључком број: 112-3812/2021 од 27. априла 2021. године Комисија за давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава дала је сагласност за пријем у радни однос на неодређено време за укупно 20 лица.

Закључком број: 112-8874/2021 од 28. септембра 2021. године Комисија за давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава дала је сагласност за пријем у радни однос на неодређено време за укупно 20 лица.

Закључком број: 112-8874/2021-1 од 28. септембра 2021. године Комисија за давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава дала је сагласност за ангажовање 30 лица по основу уговора о привременим и повременим пословима.

У Предузећу је број запослених на неодређено и одређено време и број радно ангажованих је у складу са чланом 27к став 4 и 5 Закона о буџетском систему<sup>90</sup>.

---

<sup>90</sup> „Службени гласник РС“, бр. 4/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13 - испр, 108/13, 142/14, 68/15 – др. закон, 103/15, 99/16, 113/17, 95/18, 31/19, 72/19 и 149/2020