



**Извештај о ревизији правилности пословања
Јавног комуналног предузећа „Градска чистоћа“, 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 остали лични расходи
за 2021. годину**



Број 400-73/2022-04/25
Београд, 6. септембар 2022. године

Мисија

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

¹ Насловна слика преузета са странице <http://www.kurir.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, уочено је да постоје неправилности у вези са закључивањем уговора за рад ван радног односа и обрачуном и исплатом осталих личних расхода за запослене.

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

Шта смо препоручили?

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

- спровођење поступака јавних набавки и доделу уговора у складу са прописима;
- закључивање анекса уговора у складу са прописима;
- закључивање уговора о привременим и повременим пословима у складу са Законом о раду.

Резиме

Јавно комунално предузеће “Градска чистоћа”, Београд (у даљем тексту: Предузеће) није поштовало одредбе Закона о јавним набавкама које се односе на критеријуме за избор привредног субјекта, праћење извршења уговора о јавним набавкама и изузеће од примене закона у износу од 216,04 милиона динара. Поред тога Предузеће је закључило 231 уговор о привременим и повременим пословима за обављања послова који су по својој природи трајног карактера и по том основу обрачунало и исплатило накнаду у износу од 38,42 милиона динара.

Предузеће није извршило уговор о јавној набавци услуге пројекта развоја комерцијале у вредности од 157 милиона динара у складу са првобитно одређеним условима у документацији о набавци;

Код три поступка јавне набавке добара и радова укупне процењене и уговорене вредности 42,06 милиона динара Предузеће је предвидело критеријуме за избор привредног субјекта који нису у логичкој вези са предметом јавне набавке и ограничавају конкуренцију;

У два поступка јавне набавке добара и услуга у 2020. и 2021. години Предузеће је доделило уговоре у вредности од 16,98 милиона динара понуђачима који нису испунили критеријуме за избор привредног субјекта;

Предузеће је закључило 231 уговор о привременим и повременим пословима за послове возача који по својој природи нису привременог и повремениог већ трајног карактера. По том основу је обрачунало и исплатило накнаду у износу од 38,42 милиона динара.

САДРЖАЈ

I ЗАКЉУЧЦИ И НАЛАЗИ.....	6
1. ЈАВНЕ НАБАВКЕ	6
1.1 Предузеће је интерним актима уредило поступак јавних набавки и донело је и објавило планове јавних набавки у складу са прописима.	6
1.2 Предузеће је у три поступка јавне набавке добара и радова укупне процењене и уговорене вредности 42,06 милиона динара предвидело критеријуме за избор привредног субјекта који нису у логичкој вези са предметом јавне набавке и ограничавају конкуренцију.	7
1.3 Предузеће је у два поступка јавне набавке добара и услуга доделило уговоре у вредности од 16,98 милиона динара понуђачима који нису испунили критеријуме за избор привредног субјекта.	9
1.4. У поступку јавне набавке процењене и уговорене вредности 100 милиона динара Предузеће није образложило из којих разлога поступак није подељен по партијама и у шест поступака није објавило обавештење о измени уговора у прописаном року..	11
1.5 Предузеће није извршило уговор о јавној набавци услуге продајне комерцијале и пласмана услуга предузећа корисницима у вредности од 157 милиона динара у складу са првобитно одређеним условима у документацији о набавци.	12
1.6 Предузеће је евидентирало податке и извештавало о поступцима јавних набавки у складу са Законом о јавним набавкама.	13
1.7 Предузеће је извршило набавке добара, услуга и радова на које се не примењује Закон о јавним набавкама у складу са прописима.	13
2. ТРОШКОВИ НАКНАДА ПО УГОВОРИМА ЗА РАД ВАН РАДНОГ ОДНОСА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ	14
2.1 Предузеће је обрачунало и исплатило 38,42 милиона динара за 231 уговор о привременим и повременим пословима које је закључило за послове возача, а који по својој природи нису привременог и повремениг карактера, што није у складу са Законом о раду.	14
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.	15
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.	15
2.4 У Предузећу су примењене прописане стопе пореза и доприноса за обавезно социјално осигурање.	15
2.5 Број запослених на неодређено и одређено време и број радно ангажованих лица су у складу са одредбама Закона о буџетском систему.	16
СКРЕТАЊЕ ПАЖЊЕ.....	17

II РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКА	18
III ЗАХТЕВ ЗА ДОСТАВУ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА	20
IV КАРАКТЕРИСТИКЕ РЕВИЗИЈЕ	22
1. Предмет ревизије	22
2. Ревидирани период пословања	22
3. Информације о субјекту ревизије.....	22
4. Обим ревизије, ограничења у погледу обима	24
5. Критеријуми	24
6. Методологија рада	25
7. Стандарди ревизије примењени у ревизији	25
V Прилози.....	26
Прилог 1 – Интерна контрола и интерна ревизија	27
Прилог 2 – Јавне набавке	33
Прилог 3 – Трошкови накнада по уговорима за рад ван радног односа и остали лични расходи.....	61

I ЗАКЉУЧЦИ И НАЛАЗИ

1. ЈАВНЕ НАБАВКЕ

1.1 Предузеће је интерним актима уредило поступак јавних набавки и донело је и објавило планове јавних набавки у складу са прописима.

1.1.1 Предузеће је донело и објавило интерне акте којима се ближе уређује поступак јавних набавки и набавки на које се закон не примењује у складу са прописима о јавним набавкама.

Надзорни одбор Предузећа је донео 30. јануара 2017. године Правилник о ближем уређењу поступка јавне набавке којим су уређени начин планирања, спровођења поступка јавне набавке и извршења уговора о јавној набавци унутар Предузећа, као и набавке добара, услуга и радова на које се не примењује Закон о јавним набавкама.

Предузеће је до 24. јула 2020. године примењивало Правилник о ближем уређењу поступка јавне набавке број 1418/6 од 30. јануара 2017. године који је донет у складу са одредбом члана 22 раније важећег Закона о јавним набавкама.

Предузеће је донело и објавило Правилник о ближем уређивању фаза планирања, спровођења јавне набавке и праћења извршења уговора о јавним набавкама и начина планирања и спровођења набавки на које се Закон не примењује и друштвених и других посебних услуга број 11562/9 од 24. јула 2020. године, у складу са чланом 49 став 2 важећег Закона о јавним набавкама.

Предузеће је донело интерни план за спречавање корупције у јавним набавкама број 20517/5 од 17. децембра 2015. године, у складу са одредбом члана 21 став 7 раније важећег Закона о јавним набавкама. Више детаља у вези са овим налазом је дато у Прилогу 2 - Јавне набавке.

1.1.2 Предузеће је донело годишње планове јавних набавки за 2020. и 2021. годину у складу са прописима о јавним набавкама.

Предузеће је донело План јавних набавки за 2020. годину и План јавних набавки за 2021. годину који садрже све прописане елементе и објављени су на Порталу јавних набавки и на интернет страници Предузећа, а све у складу са прописима о јавним набавкама.

План јавних набавки за 2021. годину садржи све прописане елементе и објављен је у року од 10 дана од дана доношења у складу са одредбом члана 88 став 1 и 3 важећег Закона о јавним набавкама.

Више детаља у вези са овим налазом је дато у Прилогу 2 - Јавне набавке.

1.2 Предузеће је у три поступка јавне набавке добара и радова укупне процењене и уговорене вредности 42,06 милиона динара предвидело критеријуме за избор привредног субјекта који нису у логичкој вези са предметом јавне набавке и ограничавају конкуренцију.

1.2.1 У два поступка јавне набавке радова процењене и уговорене вредности 24 милиона динара, Предузеће је одредило критеријуме за квалитативни избор привредног субјекта у погледу техничког и стручног капацитета (стандарда квалитета) који нису у логичкој вези са предметом јавне набавке и ограничавају конкуренцију.

Предузеће је у поступцима јавне набавке грађевинских радова (ОП 97/2020 и ОП 120/2020), одредило критеријуме за квалитативни избор привредног субјекта, у погледу стандарда квалитета, стандарде система друштвене безбедности: системи менаџмента континуитетом пословања СРПС ИСО 22301:2020 и систем менаџмента ризиком СРПС ИСО 31000:2019, као и захтев да стандарди буду у примени код понуђача најмање годину дана пре истека рока за подношење понуда. У оба поступка јавне набавке само један понуђач је поднео понуду.

Предузеће није оправдало логичку везу са предметом јавне набавке када је као критеријум тражило да понуђачи морају да имају успостављен систем континуитета у пословању и систем менаџмента ризиком, односно да због тога што немају успостављене процесе управљања, планирања и контроле планова за превазилажење ванредних ситуација не могу да у конкретној јавној набавци демонстрирају способност одржавања пословног континуитета у реалним и потенцијално ванредним ситуацијама.

Поред тога Предузеће је тражило да понуђач има уведене стандарде квалитета минимум годину дана пре истека рока за подношење понуда. Добијање званичног сертификата од стране акредитованог тела подразумева контролну проверу током које кандидат за добијање сертификата треба да докаже да примењује успостављене процедуре у свом пословању, што само по себи подразумева претходни период примене усвојених процедура које се потврђују.

Предузеће је одредило критеријуме за квалитативни избор привредног субјекта у погледу техничког и стручног капацитета (стандарда квалитета) који нису у логичкој вези са предметом јавне набавке и ограничавају конкуренцију, што није у складу са одредбом члана 7 у вези члана 114 ставови 1, 3 и 4 важећег Закона о јавним набавкама.

Више детаља у вези са овим налазом је дато у Прилогу 2 - Јавне набавке.

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

1.2.2 Предузеће је у поступку јавне набавке добара процењене и уговорене вредности 18,06 милиона динара без ПДВ-а као обавезан услов за учешће у поступку јавне набавке у погледу дозволе надлежног органа за обављање делатности која је предмет јавне набавке захтевало доказ који се не захтева по прописима Републике Србије за обављање делатности.

Предузеће је у поступку јавне набавке ОПО 11/2020 „Набавка добара за спровођење мера контроле смањења популације глодара, инсеката и штетних организама на јавним површинама“ за 2020. годину захтевало конкурсном документацијом, у оквиру обавезних услова из члана 75 став 1 тачка 5 раније важећег Закона о јавним набавкама да понуђач је у обавези да достави за партију 1 – „WHOPEС“ сертификат Светске здравствене организације. Поред тога, Предузеће је за исту партију и у додатним условима за учешће у поступку јавне набавке захтевало да се достави „WHOPEС“ сертификат Светске здравствене организације, решење о упису биоцидног производа у Привремену листу биоцидних производа, сигурносно безбедносни лист (МСДС) и упутство за употребу.

Одредбом члана 75 став тачка 5 раније важећег Закона о јавним набавкама понуђач у поступку јавне набавке мора доказати да има важећу дозволу надлежног органа за обављање делатности која је предмет јавне набавке, ако је таква дозвола предвиђена посебним прописом.

Увидом у достављена решења која се односе на понуђача за партију 1 је утврђено да је понуђач уписан у Регистар произвођача и увозник средстава за заштиту биља, као и да испуњава услове за обављање делатности производње и промета отрова.

Одредбом члана 76 став 2 раније важећег Закона о јавним набавкама је прописано да наручилац у конкурсној документацији одређује додатне услове за учешће у поступку јавне набавке у погледу финансијског, пословног, техничког и кадровског капацитета увек када је то потребно имајући у виду предмет јавне набавке.

„WHOPEС“ сертификат Светске здравствене организације је уствари препорука коју даје Светска здравствена организација за одређени производ и која значи да је Светска здравствена организација проценила тај производ и да он испуњава њене захтеве. Ова препорука има за циљ да олакша регистрацију и употребу пестицида у земљама у којима су распрострањене ендемске болести и које немају капацитета да изврше њихову процену, али она не подразумева одобрење за биоцидни производ.

У Републици Србији министарство надлежно за послове заштите

животне средине сходно одредбама Закона о биоцидним производима доноси акта на основу којих се биоцидни производи стављају у промет, односно чине доступним на тржишту и користе, а како „WHOPEС“ не представља дозволу надлежних државних органа постављање овог захтева као обавезног услова није у складу са одредбама члана 75 став 1 тачка 5 раније важећег Закона о јавним набавкама.

Будући да је Предузеће овај захтев поставило и као додатни услов, а да „WHOPEС“ није сертификат којим се потврђује усаглашеност добара са јасно дефинисаним техничким спецификацијама или стандардима његово постављање није у логичкој вези са предметом јавне набавке и ограничава конкуренцију, што није у складу ни са одредбама члана 10 у вези са члановима 70 до 72, 76 и 77 раније важећег Закона о јавним набавкама.

У овом поступку јавне набавке два понуђача су поднела понуду, али је једна одбијена као неприхватљива јер понуђач није доказао да испуњава услов у погледу „WHOPEС“ сертификата.

Више детаља у вези са овим налазом је дато у Прилогу 2 - Јавне набавке.

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

1.3 Предузеће је у два поступка јавне набавке добара и услуга доделило уговоре у вредности од 16,98 милиона динара понуђачима који нису испунили критеријуме за избор привредног субјекта.

1.3.1 Предузеће је у резервисаном поступку јавне набавке добара за привредне субјекте чији је основни циљ професионална рехабилитација и запошљавање особа са инвалидитетом процењене и уговорене вредности два милиона динара доделило уговор привредном субјекту који није испунио законом прописане услове да производи понуђена добра.

Предузеће је у објављеном јавном позиву за јавну набавку средстава и опреме за личну заштиту на раду ОПО 99/2021 навело да је право учешћа резервисано за привредне субјекте из члана 37 важећег Закона о јавним набавкама, односно за привредне субјекте чији је основни циљ професионална рехабилитација и запошљавање особа са инвалидитетом који су организовани у складу са законом којим се уређује професионална рехабилитација и запошљавање особа са инвалидитетом и привредне субјекте чији је основни циљ друштвена и професионална интеграција лица у неповољном положају који су организовани у складу са законом којим се уређује социјално предузетништво.

У поступку ревизије је утврђено да је понуда понуђача „Гепард-Вис“ доо, Нови Сад за партију 3 процењене и уговорене вредности два милиона динара била неприхватљива јер понуђач за шест, од осам производа које је понудио није доказао да понуђена добра производе субјекти чији је основни циљ професионална рехабилитација и запошљавање особа са инвалидитетом који су организовани у складу са законом којим се уређује професионална рехабилитација и запошљавање особа са инвалидитетом, што није у складу са одредбом члана 146 став 1 у вези члана 144 став 1 тачка 2 и одредбом члана 37 став 1 и 8 важећег Закона о јавним набавкама.

Више детаља у вези са овим налазом је дато у Прилогу 2 - Јавне набавке.

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

1.3.2 Предузеће је у поступку јавне набавке услуга доделило уговор у вредности од 14,98 милиона динара без ПДВ-а, иако нису били испуњени услови за доделу јер понуђач коме је додељен уговор није доказао да испуњава критеријуме за избор привредног субјекта у погледу броја запослених на дан подношења понуде.

У поступку јавне набавке услуга спровођења промодукативне кампање о рециклажној делатности (ОП 67/2020), процењене и уговорене вредности 14,98 милиона динара, Предузеће није одбило понуду као неприхватљиву јер понуђач коме је додељен уговор није доказао да испуњава критеријуме за избор привредног субјекта у погледу броја запослених на дан подношења понуде јер се из приложене документације најмање за једно лице могло утврдити да није запослено на дан подношења понуда код понуђача, што није у складу са одредбом члана 146 став 1 у вези са одредбом члана 144 став 1 тачка 2 Закона о јавним набавкама.

Више детаља у вези са овим налазом је дато у Прилогу 2 - Јавне набавке.

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

1.4. У поступку јавне набавке процењене и уговорене вредности 100 милиона динара Предузеће није образложило из којих разлога поступак није подељен по партијама и у шест поступака није објавило обавештење о измени уговора у прописаном року.

1.4.1 Предузеће је сачинило извештај о поступку јавне набавке подземних контејнера у коме је додељен оквирни споразум у вредности од 100 милиона динара без ПДВ-а који је не садржи образложење разлога због којих предмет јавне набавке није подељен у партије.

Одредбом члана 36 став 2 важећег Закона о јавним набавкама је прописано да уколико је процењена вредност јавне набавке једнака или већа од износа европских прагова, приликом одређивања предмета набавке наручилац мора да размотри прикладност обликовања предмета јавне набавке у више партија. Уколико наручилац констатује да није прикладно обликовати предмет јавне набавке у више партија, у извештају о поступку јавне набавке наводи разлоге из којих предмет јавне набавке није обликован у више партија. Одредбом члана 145 став 2 тачка 13 важећег Закона о јавним набавкама је прописано да Извештај из става 1 овог члана мора да садржи, између осталог: образложење разлога због којих предмет јавне набавке није подељен у партије у складу са чланом 36 став 2 овог закона. У овом поступку јавне набавке поднета је само једна понуда.

Више детаља у вези са овим налазом је дато у Прилогу 2 - Јавне набавке.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 2).

1.4.2 Предузеће у шест поступака јавних набавки није послало обавештење о измени уговора на објављивање на Порталу јавних набавки у року од десет дана од дана измене уговора.

Одредбом члана 155 став 2 Закона о јавним набавкама је прописано да је наручилац, у случају измене уговора из члана 157 и 158 Закона о јавним набавкама, дужан да обавештење о измени уговора пошаље на објављивање на Порталу јавних набавки у року од десет дана од дана измене уговора.

Предузеће није у шест поступака јавних набавки добара и услуга (подземних контејнера, камиона смећара са потисном плочом од 22 м³ и дизалицом за пражњење подземних контејнера, услуга сервисирања и поправки чистилица и усисивача), у којима је изменило уговор, послало обавештење о измени уговора на објављивање на Порталу јавних набавки у року од десет дана од дана измене уговора, што није у складу са чланом 155 став 2 Закона о јавним набавкама.

Више детаља у вези са овим налазом је дато у Прилогу 2 - Јавне набавке.

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

1.5 Предузеће није извршило уговор о јавној набавци услуге продајне комерцијале и пласмана услуга предузећа корисницима у вредности од 157 милиона динара у складу са првобитно одређеним условима у документацији о набавци.

1.5.1 Предузеће је извршило битне измене уговора о јавној набавци услуга чија је уговорена вредности 157 милиона динара у погледу рокова за реализацију услуге и начина плаћања, што није у складу са прописима.

Предузеће је у 2020. години спровело поступак јавне набавке услуга „Пројекат продајне комерцијале и пласмана услуга предузећа корисницима“ ОП 31/2020 процењене вредности 160 милиона динара, у коме је закључило уговор са групом понуђача број 95/53 од 9. новембра 2020. године на уговорену вредност од 157 милиона динара без ПДВ-а, односно 188 милиона динара са ПДВ-ом и роком извршења од 180 дана од дана закључења уговора. Предмет поступка била је набавка услуга развоја и имплементације новог софтверског решења за продајну комерцијалу и пласман услуга корисницима (ПКПУК) и набавка два уређаја за заштиту информационо-комуникационе мреже „security gateway“, један уређај за менаџмент тим системом и 50 таблет рачунара са припадајућом робусном футролом према техничким спецификацијама датим у конкурсној документацији. Поступак није био обликован по партијама.

У периоду од закључења до коначног испуњења уговора, уговор је три пута измењен. Анексом уговора број 95/55 од 22. децембра 2020. године је измењена одредба о начину плаћања у односу на основни уговор тако што је дозвољено делимично испуњење уговора и да се испоручена добра (рачунарска опрема) могу засебно фактурисати и платити на основу записника о примопредаји и отпремнице. Анексом 2 број 6143/2 од 22. децембра 2020. године измењен је рок за реализацију уговора тако што је продужен рок за испуњење уговора са 180 дана на 300 дана. Анексом 3 број 95/56-1 од 3. септембра 2021. године је продужен рок за испуњење уговорних обавеза на 360 дана од дана закључења уговора и пројекат подељен у три фазе: прва фаза обухвата испоруку опреме и њено плаћање по испоруци, друга фаза обухвата 90% развоја софтвера и трећа фаза обухвата 10% развоја софтвера, односно финални пријем софтвера у Предузећу. За сваку фазу је предвиђено посебно плаћање у року од 45 дана од дана потписивања записника о извршеној услузи, односно за прву фазу записника о примопредаји и отпремнице. Анекс 3 је закључен на иницијативу извршиоца у складу са његовим захтевом од 2. септембра 2021. године у коме наводи да није био у могућности да изврши коначни пријем („final acceptance“) због тешкоћа да Предузеће обезбеди приступ екстерним изворима (базама) података. На основу уговора и његових анекса добављач је издао три рачуна на укупан износ од 188 милиона динара са ПДВ-ом, колико је и уговорено и плаћено.

Одредбом члана 154 став 3 важећег Закона о јавним набавкама је прописано да наручилац не може да врши битне измене уговора о јавној набавци.

Измена рока за извршење уговорних обавеза и начин плаћања представља битну измену уговора јер се уводе услови који би, да су били део првобитног поступка јавне набавке, омогућавали укључивање других кандидата у односу на оне који су првобитно изабрани или прихватање друге понуде у односу на првобитно прихваћену или омогућавали већу конкуренцију у поступку јавне набавке који је претходио закључењу уговора, како је прописано одредбом члана 154 став 4 тачка 1 важећег Закона о јавним набавкама.

Више детаља у вези са овим налазом је дато у Прилогу 2 - Јавне набавке.

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

1.6 Предузеће је евидентирало податке и извештавало о поступцима јавних набавки у складу са Законом о јавним набавкама.

1.6.1 Предузеће је евидентирало радње и акте током спровођења поступака јавних набавки. Предузеће је извештавало о поступцима јавних набавки, поступцима набавки које су изузете од примене закона и о закљученим уговорима у складу са Законом о јавним 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 доставило кварталне извештаје о јавним набавкама за 2020. годину.

Предузеће је објавило на Порталу јавних набавки податке о вредности и врсти јавних набавки изузетих од примене Закона о јавним набавкама за 2020. и 2021. годину, у складу са чланом 181 став 4 важећег Закона о јавним набавкама.

Више детаља у вези са овим налазом је дато у Прилогу 2 - Јавне набавке.

1.7 Предузеће је извршило набавке добара, услуга и радова на које се не примењује Закон о јавним набавкама у складу са прописима.

1.7.1 У 2021. години извршене су набавке добара, услуга и радова уз обезбеђивање конкуренције и у складу са интерним актима Предузећа.

Предузеће је у 2021. години набавке различитих добара, услуга и радова на основу Плана набавки на које се не примењује Закон о јавним набавкама, без спроведеног поступка јавне набавке, у складу са прописима о јавним набавкама и интерним актима Предузећа уз обезбеђивање конкуренције.

Више детаља у вези са овим налазом је дато у Прилогу 2 - Јавне набавке.

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

2.1 Предузеће је обрачунало и исплатило 38,42 милиона динара за 231 уговор о привременим и повременим пословима које је закључило за послове возача, а који по својој природи нису привременог и повременог карактера, што није у складу са Законом о раду.

2.1.1 Предузеће је у 2021. години закључило 231 уговор о привременим и повременим пословима за обављања послова који су по својој природи трајног карактера и по том основу обрачунало је и исплатило накнаде у износу од 38,42 милиона динара, што није у складу са прописима.

У периоду од 1. јануара до 31. децембра 2021. године Предузеће је на пословима возача комуналног возила ангажовало 132 лица са којима је закључило 231 уговор о привременим и повременим пословима, с тим да је Предузеће ове раднике ангажовало по уговорима о привременом и повременим пословима који су номинално садржали другачији опис послова, али се суштински ради о пословима управљања комуналним возилима и појединим оперативним радњама у извођењу тих послова, а које су обухваћене описима послова за систематизоване послове возача комуналних возила.

Одлуком о утврђивању цена рада за лица ангажована по привременим и повременим пословима број 17149/5 од 10. новембра 2020. године и одлуком од 14. септембра 2021. године Надзорни одбор је утврдио цене радног часа за ангажовање лица у Предузећу са радним местом: возач комуналног возила, возач специјалног возила на дератизацији/дезинфекцији/дезинсекцији и руковалац грађевинских машина-машиниста.

Послови које обављају лица ангажована по уговору о привременим и повременим пословима за управљање возилом за превоз воде представљају део описа послова систематизованог радног места возача комуналног возила и возача специјалног комуналног возила. Такође, послови које обављају лица која управљају возилом за утовар смећа представљају део описа послова систематизованог радног места возача комуналног возила и возача специјалног комуналног отпада.

Више детаља у вези са овим налазима је дато у Прилогу 3 – Трошкови накнада по уговорима за рад ван радног односа и остали лични расходи.

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

2.1.2 Предузеће је у 2021. години закључило два уговора о делу у складу са прописима.

Трошкови накнада по уговору о делу износе 1,06 милиона динара и односе се на обрачунате и исплаћене бруто трошкове накнада по уговорима о делу закљученим за потребе ангажовања стручних сарадника са два физичка лица и по том основу извршило исплату накнада.

Предузеће је поступило у складу са чланом 199 Закона о раду, чланом 85 Закона о порезу на доходак грађана, као и чланом 28, 44 и чланом 57 Закона о обавезном социјалном осигурању.

Више детаља у вези са овим налазима је дато у Прилогу 3 – Трошкови накнада по уговорима за рад ван радног односа и остали лични расходи.

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 Предузећа за 2021. годину и његовим изменама и допунама.

Трошкови накнада по уговорима за рад ван радног односа и остали лични расходи Програмом пословања за 2021. годину планирани су у износу од 638,61 милион динара. У пословним књигама Предузећа евидентирани су трошкови накнада по уговорима за рад ван радног односа и остали лични расходи у износу од 611,5 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 укупном износу од 611,5 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.

Више детаља у вези са овим налазима је дато у Прилогу 3 – Трошкови накнада по уговорима за рад ван радног односа и остали лични расходи.

2.5.1 Укупан број запослених, лица ангажованих по уговору о делу, по уговору о обављању привремених и повремених послова и лица ангажованих по другим основама у Предузећу је усклађен са чланом 27к Закона о буџетском систему.

На дан 31. децембар 2021. године Предузеће је имало 2.844 запослена од којих шест запослених на одређено време. У 2021. години Предузеће је засновало радни однос са 254 лица ради попуњавања слободних радних места од којих је 233 лица пре тога било ангажовано на обављању привремених и повремених послова.

По захтевима Предузећа за давање сагласности за ново запошљавање код корисника јавних средстава, Комисија за давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава, донела је током 2021. године, на основу члана 27к Закона о буџетском систему, два закључка којима је дала сагласност Предузећу за пријем у радни однос 251 лице на неодређено време.

Предузеће је у 2021. години закључило уговоре о раду на неодређено време (ради попуњавања упражњених радних места) у складу са датим сагласностима са 251 лицем на неодређено време и још са три лица по основу престанка радног односа на неодређено време код корисника јавних средстава. Укупно 254 лица.

Више детаља у вези са овим налазима је дато у Прилогу 3 – Трошкови накнада по уговорима за рад ван радног односа и остали лични расходи.

СКРЕТАЊЕ ПАЖЊЕ

- 1) Скрећемо пажњу на налаз у Прилогу 2 - Јавне набавке, 2.2. - Спровођење поступака јавних набавки и закључивање уговора, да је од 51 закљученог уговора у 35 ревидираних поступака јавних набавки укупне процењене и уговорене вредности од 3,2 милијарди динара, Предузеће закључило 41 уговор о јавној набавци у вредности од 2,7 милијарди динара, при чему је у поступку јавне набавке достављена понуда само једног понуђача.

II РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКА

1. Резиме откривених неправилности

ПРИОРИТЕТ 1¹

1. Предузеће је сачинило извештај о поступку јавне набавке подземних контејнера ОПО. 223/2021 у коме је додељен оквирни споразум и закључен уговора на основу оквирног споразума у вредности од 99.999.000 динара без ПДВ-а који је не садржи образложење разлога због којих предмет јавне набавке није подељен у партије у складу са чланом 36 став 2 важећег Закона о јавним набавкама, што није у складу са одредбом члана 145 став 2 тачка 13 Закона о јавним набавкама (Прилог 2 – Јавне набавке);
2. Предузеће је извршило битне измене уговора о јавној набавци услуга вредности 157.403.000 динара без ПДВ-а у погледу рокова за реализацију услуге и начина плаћања, што није у складу са одредбом члана 154 став 1 и 3 у вези са одредбом става 4 важећег Закона о јавној набавци (Прилог 2 – Јавне набавке);
3. Предузеће у шест поступака јавних набавки није послало обавештење о измени уговора на објављивање на Порталу јавних набавки у року од десет дана од дана измене уговора, што није у складу са чланом 155 став 2 важећег Закона о јавним набавкама. (Прилог 2 – Јавне набавке);
4. Предузеће је у 2021. години закључило 231 уговор о привременим и повременим пословима за обављања послова који су по својој природи трајног карактера и по том основу обрачунало је и исплатило накнаде у износу од 38.418.831 динара, што није у складу са одредбом члана 197 Закона о раду (Прилог 3 - Трошкови накнада по уговорима за рад ван радног односа и остали лични расходи, Трошкови накнада по уговорима о привременим и повременим пословима).

ПРИОРИТЕТ 2²

5. Предузеће је у два поступка јавне набавке радова процењене вредност 24.000.000 динара, односно уговорене вредности од 23.880.624 динара без ПДВ-а, одредило критеријуме за квалитативни избор привредног субјекта у погледу техничког и стручног капацитета (стандарда квалитета) који нису у логичкој вези са предметом јавне набавке и ограничавају конкуренцију (Прилог 2 – Јавне набавке);
6. Предузеће је у поступку јавне набавке добара процењене и уговорене вредности 18.063.000 милиона динара без ПДВ-а као обавезан услове за учешће у поступку јавне набавке у погледу дозволе надлежног органа за обављање делатности која је предмет јавне набавке захтевало доказ који се не захтева по прописима Републике Србије за обављање делатности, што није у складу са одредбама члана 75 став 1 тачка 5 раније важећег Закона о јавним набавкама (Прилог 2 – Јавне набавке);
7. Предузеће је у резервисаном поступку јавне набавке добара за привредне субјекте чији је основни циљ професионална рехабилитација и запошљавање особа са инвалидитетом процењене и уговорене вредности 2.000.000 динара доделило уговор привредном субјекту који није испунио законом прописане услове да производи понуђена добра, што није у складу са што није у складу са одредбом члана 146 став 1 у вези са чланом 144 став 1 тачка 2 у вези са чланом 37 став 7 у вези става 1 Закона о јавним набавкама (Прилог 2 – Јавне набавке);
8. Предузеће је у поступку јавне набавке услуга доделило уговор у вредности од

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

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

14.983.000 динара без ПДВ-а, иако нису били испуњени услови за доделу јер понуђач коме је додељен уговор није доказао да испуњава критеријуме за избор привредног субјекта у погледу броја запослених на дан подношења понуде, што није у складу са одредбом члана 146 став 1 и члана 144 став 1 тачка 2 Закона о јавним набавкама (Прилог 2 – Јавне набавке);

9. Предузеће није усвојило стратегију управљања ризиком, што није у складу са одредбом члана 7 став 2 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору (Прилог 1 – Интерна контрола и интерна ревизија).

2. Резиме препорука

ПРИОРИТЕТ 1

1. Препоручује се одговорним лицима да извештаје о поступку јавне набавке састављају у погледу његових обавезних елемената у складу са прописима о јавним набавкама (Прилог 2 – Јавне набавке, Препорука број 2).
2. Препоручује се одговорним лицима Предузећа да уговоре о јавној набаци извршавају у складу са условима који су одређени конкурсном документацијом и изабраном понудом, као и да измене уговора врше у складу са одредбама важећег Закона о јавним набавкама (Прилог 2 – Јавне набавке, Препорука број 7).
3. Препоручује се одговорним лицима Предузећа да обавештење о измени уговора шаљу на објављивање на Порталу јавних набавки у року од десет дана од дана измене уговора (Прилог 2 – Јавне набавке, Препорука број 8).
4. Препоручујемо Предузећу да ангажовање лица по основу уговора о привременим и повременим пословима врши у складу са Законом о раду (Прилог 3 - Трошкови накнада по уговорима за рад ван радног односа и остали лични расходи, Трошкови накнада по уговорима о привременим и повременим пословима, Препорука број 9).

ПРИОРИТЕТ 2

5. Препоручује се одговорним лицима Предузећа да се критеријуми за избор привредног субјекта одређују тако да буду у логичкој вези и сразмерни са предметом набавке, односно да обезбеде поштовање начела обезбеђивања конкуренције и забране дискриминације у складу са одредбама Закона о јавним набавкама (Прилог 2 – Јавне набавке, Препорука број 3).
6. Препоручује се одговорним лицима Предузећа да уколико у поступку јавне набавке захтевају критеријуме за избор привредног субјекта који се односе на дозволу за обављање делатности ову дозволу захтевају у складу са одредбама посебних закона којима је прописано је да одређене послове могу да обављају само привредни субјекти који поседују дозволе надлежних органа (Прилог 2 – Јавне набавке, Препорука број 4).
7. Препоручује се одговорним лицима Предузећа да у резервисаном поступку јавне набавке захтевају од понуђача за које је резервисано право учешћа да докажу да производе понуђена добра (Прилог 2 – Јавне набавке, Препорука број 5).
8. Препоручује се одговорним лицима Предузећа да додељују уговоре или оквирне споразуме понуђачима који испуњавају све услове за доделу оквирног споразума уређене законом и конкурсном документацијом (Прилог 2 – Јавне набавке, Препорука број 6).
9. Препоручује се одговорним лицима да донесу стратегију управљања ризиком (Прилог 1 – Интерна контрола и интерна ревизија, Препорука број 1).

III ЗАХТЕВ ЗА ДОСТАВУ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА

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

Одазивни извештај мора да садржи:

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

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

Јавно комунално предузеће „Градска чистоћа“, Београд је обавезно да у одазивном извештају искаже мере исправљања по основу откривених неправилности датих у Извештају о ревизији правилности пословања, као и да поступи по датим препорукама, осим оних који су отклоњени у току обављања ревизије и садржани у поглављу Предузете мере у поступку ревизије. За мере исправљања је дужан да уз одазивни извештај достави доказе према следећем:

1. За неправилности првог приоритета, односно које је могуће отклонити у року од 90 дана Јавно комунално предузеће „Градска чистоћа“, Београд је обавезно 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 „Градска чистоћа“, Београд је обавезно да достави акциони план у којем ће описати мере и активности које ће бити предузете ради отклањања неправилности или смањења ризика од појављивања неправилности у будућем пословању као и планирани период предузимања мера и одговорно лице.

На основу члана 40 став 2 Закона о Државној ревизорској институцији одазивни извештај је јавна исправа која је потписана и оверена печатом од стране одговорног лица субјекта ревизије. Државна ревизорска институција ће оценити веродостојност одазивног извештаја, тј. провериће истинитости навода о мерама исправљања, предузетим од стране субјекта ревизије, подносиоца одазивног извештаја. У случају потребе извршиће се и ревизија одазивног извештаја. Такође, извршиће се и оцена да ли су мере исправљања исказане у одазивном извештају задовољавајуће.

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

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

Генерални државни ревизор

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

IV КАРАКТЕРИСТИКЕ РЕВИЗИЈЕ

Ревизија је спроведена на основу члана 9 став 1 тачка 3) Закона о Државној ревизорској институцији, Програма ревизије за 2022. годину, Закључка о спровођењу ревизије број 400-73/2022-04/1 од 4. јануара 2022. године и Закључка о допунама закључка о спровођењу ревизије број 400-73/2022-04/11 од 29. марта 2022. године.

1. Предмет ревизије

Предмет ревизије је правилност пословања Јавног комуналног предузећа „Градска чистоћа“ Београд у делу који односи на: јавне набавке и трошкове накнада по уговорима за рад ван радног односа и остали лични расходи.

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 2021. до 31. децембра 2021. године за трошкове накнада по уговорима за рад ван радног односа и остали лични расходи

3. Информације о субјекту ревизије

Јавно комунално предузеће „Градска чистоћа“, Београд

Мије Ковачевића 4

11000 Београд

е-пошта: infocentar@gradskacistoca.rs

ПИБ 100003603

Матични број 07045000

Шифра делатности: 3811 - Скупљање отпада који није опасан

Оснивач: Скупштина Града Београда са уделом у основном капиталу од 100%. Укупан основни капитал Предузећа износи 1.484.394.000,00 динара.

Предузеће је сагласно критеријумима из Закона о рачуноводству разврстано у велико правно лице.

Јавно комунално предузеће „Градска Чистоћа“, Београд основано је ради обављања комуналне делатности и то: одржавање чистоће јавних површина, одношење кућног смећа, кабастог смећа, олупина аутомобила и грађевинског шута и њихово депоновање, као одвоз и депоновање фекалних материја, одржавање градске депоније и сакупљање секундарних сировина.

Актом некадашње Београдске општине од 1. августа 1884. регулисано је наплаћивање услуга изношења смећа, што се узима као дан оснивања Предузећа. Решењем 3-565/89-XXXVII-01 од 21. децембра 1989. године основана је Комунална радна организација Градска чистоћа. Предузеће је организовано као јавно комунално предузеће и уписано у регистар код Привредног суда у Београду, решењем Фи-17337/98 у регистарском улошку бр. 1-1467-00, односно у регистру код Агенције за привредне регистре, решењем БД 36197 од 16. јуна 2005. године.

Статут Предузећа број 14385/2 од 13. септембра 2019. године регистрован у Агенцији за привредне регистре решењем БД 90830/2019 од 18. септембра 2019. године.

У складу са законом о комуналним делатностима („Службени гласник РС“ бр. 88/2011, 104/2016 и 95/2018) и у складу са Одлуком о изменама и допунама одлуке о промени оснивачког акта Предузећа број 501-450/21-С од 30. августа 2021. године, поверене делатности ЈКП „Градска чистоћа“ Београд су:

1. Управљање комуналним отпадом

2. Одржавање чистоће на површинама јавне намене
3. Пречишћавање и одвођење атмосферских и отпадних вода
4. Делатност зоохигијене
5. Делатност припрема градилишта

1. *Управљање комуналним отпадом* које је поверено Предузећу подразумева сакупљање комуналног отпада, његов транспорт, третман и безбедно одлагање укључујући управљање, одржавање, санирање депоније, као и селекција секундарних сировина и одржавање, њихово складиштење и третман што је одређено према номенклатури делатности на шифре: 38.11 - сакупљање отпада који није опасан и 38.21 - третман и одлагање отпада који није опасан;

2. *Одржавање чистоће на јавним површинама* које је поверено Предузећу подразумева чишћење и прање асфалтираних, бетонских, поплочаних и других јавних површина, прикупљање и транспорт комуналног отпада са тих површина, одржавање и прање посуда за отпад на јавним површинама, што је одређено према номенклатури делатности на шифре: 81.10 - услуге одржавања објеката и 81.29 - услуге осталог чишћења (чишћење улица, уклањање снега и леда, дезинфекција објеката и уништавање штеточина);

Одлуком о измени и допуни статута Предузећа број 14385/2 од 16. септембра 2019. године комунална делатност чишћења (уклањања) графита је поверена Предузећу, што је одређено према номенклатури делатности на шифру: 43.99 - остали непоменути специфични грађевински радови (чишћење паром, пескарење и слични радови на спољашности зграде).

3. *Пречишћавање и одвођење атмосферских и отпадних вода* поверено Предузећу подразумева црпљење, одвоз и третирање фекалија из септичких јама што је одређено према номенклатури делатности на шифре: 37.00 - уклањање отпадних вода (прањење и чишћење септичких јама и резервоара);

4. *Зоохигијена* је поверена Предузећу Одлуком о измени и допуни статута Предузећа број 14385/2 од 16. септембра 2019. године. Делатност Зоохигијене је поверена Предузећу и односи се на спровођење мера контроле и смањења популације штетних организама (глодари, комарци и крпељи), мерама дезинсекције и дератизације на јавним површинама, што је одређено према номенклатури делатности на шифру: 81.29 – Услуге осталог чишћења (уништавање штеточина);

5. *Предузеће обавља делатност извођења земљаних радова, насипања, нивелисања терена и др.*, а у циљу припреме терена за будућу изградњу у складу са урбанистичким планом којим је дефинисана потреба насипања, као и насипање девастираних локација на којима је вршена експлоатација камена, песка и сл., ради привођења тих локација планираној намени, што је одређено према номенклатури делатности на шифру: 43.12 – припрему градилишта. Предузеће може, без уписа у регистар, да врши и друге делатности које служе обављању делатности од општег интереса, уколико за те делатности испуњавају услове предвиђене законом.

Предузеће обавља комуналну делатност на подручју градских општина одређених актима града Београда. У делокругу Предузећа је 11 београдских општина које обухватају готово пола милиона домаћинстава, са преко 25 милиона стамбеног и више од 13 милиона квадратних метара пословног простора.

Органи Предузећа су Надзорни одбор и Директор.

Надзорни одбор има три члана од којих је један председник који се именује на период од четири године. Председника и чланове надзорног одбора именује и разрешава Скупштина града Београда. Надзорни одбор за ревизијски период је радио у пуном саставу у два сазива:

један сазив од 1. јануара 2020. до 29. новембра 2021. године и други сазив од 30. новембра 2021. године до 31. децембра 2021. године.

Предузеће заступа и представља Директор.

Предузеће има статус правног лица, са правима, обавезама и одговорностима утврђеним законом. Предузеће у правном промету са трећим лицима има сва овлашћења и иступа у своје име и за свој рачун, и одговара за обавезе целокупном својом имовином.

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 осталим личним расходима 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 лични расходе у Предузећу.

Приликом спровођења ревизије није било ограничења у погледу обима.

5. Критеријуми

Критеријуми на основу којих се извршило оцењивање предмета ревизије су:

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

Прописи који су у ревизији коришћени као извор критеријума су:

- Закон о јавним набавкама,⁴
- Закон о јавним набавкама,⁵
- Закон о рачуноводству,⁶
- Закон о јавним предузећима,⁷
- Закон о буџетском систему;
- Закон о раду;
- Закон о доприносима за обавезно социјално осигурање;
- подзаконски прописи донети за спровођење ових закона,
- Интерна акта субјекта ревизије;

6. Методологија рада

У вршењу ове ревизије спровели смо следеће поступке:

- анализу прописа који уређују јавне набавке и трошкове накнада по уговору за рад ван радног односа и остали лични расходи;
- анализу интерних аката Предузећа којима се уређују јавне набавке и трошкови накнада по уговору за рад ван радног односа и остали лични расходи;
- испитивање активности и одлука Предузећа у вези правилности пословања која се односи на јавне набавке и трошкове накнада по уговору за рад ван радног односа и остале личне расходе;
- интервјуисање одговорних лица.

Након добијања довољних и одговарајућих доказа за оцену предмета ревизије састали смо се са представницима Предузећа 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

Према одредбама члана 80 Закона о буџетском систему, интерна финансијска контрола у јавном сектору обухвата:

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

1.1. Финансијско управљање и контрола

У складу са чланом 81 Закона о буџетском систему¹² и Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору¹³ 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).

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 складу са одредбом члана 19 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору који је ступио на снагу 26. децембра 2019. године, руководилац корисника јавних средстава извештава министра финансија о адекватности и функционисању успостављеног система финансијског управљања и контроле до 31. марта текуће године за претходну годину, подношењем одговора на упитник који припрема Централна јединица за хармонизацију.

Предузеће је известило министра надлежног за послове финансија о адекватности и функционисању система финансијског управљања и контроле за 2021. годину подношењем одговора на упитник који припрема Централна јединица за хармонизацију 31. марта 2022. године, што је у складу са одредбама члана 19 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

Предузеће је известило министра надлежног за послове финансија о обављеним ревизијама и активностима интерне ревизије подношењем Годишњи извештај о обављеним ревизијама и активностима интерне ревизије за 2021. годину 31. марта 2022. године.

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 ефикасности, 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.

Годишњим програмима пословања за 2020. и 2021. годину утврђени су визија, мисија, стратешки и оперативни циљеви Предузећа. Предузеће је анализирано ризике пословања у Годишњем програму пословања, али није донело стратегију управљања ризиком.

Органи управљања и руковођења Предузећа су у циљу успостављања контролног окружења донели опште акте од којих издвајамо значајније акте везане за предмет ревизије, и то:

- Статут Предузећа;
- Повеља интерне ревизије Предузећа бр. 8714 од 30. маја 2019. године;
- Измена стратешког плана рада интерне ревизије Предузећа за период од 2019. - 2021. године бр. 144/19 од 30. децембра 2019. године, План рада интерне ревизије Предузећа за 2021. годину и План професионалне обуке и професионалног развоја интерних ревизора Предузећа за 2021. годину по одобрењу;
- Годишњи програм пословања за 2020. годину;
- Годишњи програм пословања за 2021. годину;
- Мапе пословних процеса.
- Кодекс понашања.
- Правилник о организацији и систематизацији послова – пречишћен текст број 19/194 од 20. децембра 2021. године.
- Систематизацију послова и радних задатака и услова за њихово обављање у Предузећу пречишћен текст 19/1944/2 од 20. децембра 2021. године.
- Правилник о радној дисциплини и понашању запослених код послодавца, бр.: 11562/4 од 24. јула 2020. године.
- Правилник о ближем уређењу поступка јавне набавке број 1418/6 од 30. јануара 2017. године који је донет у складу са одредбом члана 22 раније важећег Закона о јавним набавкама.
- Правилник ближем уређивању фаза планирања, спровођења јавне набавке и праћења извршења уговора о јавним набавкама и начина планирања и спровођења набавки на које се не Закон не примењује и друштвених и других посебних услуга број 11562/9 од 24. јула 2020. године.
- Интерни план за спречавање корупције у јавним набавкама број 20517/5 од 17. децембра 2015. године.
- Правилник о условима, поступку и начину доделе солидарне помоћи бр. 17129/6 од 20. новембра 2018. године.

Предузеће има Листу и мапу пословних процеса из 2016. године. Предузеће је започело са пописом и описом пословних процеса. Предузеће се налази у поступку успостављања система финансијског управљања и контроле у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору. Решењем број 4860 од 22. марта 2019. године, формирана је Радна група којом руководи руководилац задужен за финансијско управљање и контролу и која се бави увођењем и развојем система финансијског управљања и контроле. Именован је руководилац у Предузећу задужен за финансијско управљање и контролу, решењем број 4860/2 од 22. марта 2019. године. Утврђени су задаци лица задужених за финансијско управљање и контролу, као и рокови за извршење.

Правилником о рачуноводству Предузећа број 20407/5 од 15. децембра 2014. године, који је био на снази у ревидираном периоду, регулисана су општа рачуноводствена начела, организација рачуноводства пословног система, рачуноводствена правила, закључивање пословних књига, финансијски извештаји и попис имовине и обавеза.

Предузеће није донело стратегију управљања ризиком, што није у складу са одредбом члана 7 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

Откривена неправилност: Предузеће није усвојило стратегију управљања ризиком, што није у складу са одредбом члана 7 став 2 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

Препорука број 1: Препоручује се одговорним лицима да донесу стратегију управљања ризиком.

Контролне активности представљају политике, 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. У поступку ревизије је извршен увид у контролне активности успостављене у областима које се односе на предмет ревизије – јавне набавке и трошкове накнада по уговору за рад ван радног односа и остале лични расходе.

Предузеће стално унапређује пословне процесе у циљу успостављања система финансијског управљања и контроле, а у вези са предметом ревизије су и:

- Правилник о употреби система електронске евиденције и контроле радног времена у Предузећу под бројем 3722/1 (28. фебруар 2020);
- Процедура „Поступак одржавања основних средстава за рад“ (број 7736 од 12. мај 2017. године);
- Процедура „Поступак поправке возила“ (број 15041 од 17. октобар 2018. године);
- Процедура „Поступак задужења и раздужења алата“ (број 7346 од 8. мај 2017. године).

У описима пословних процеса су детаљно дате активности у оквиру процеса, као и одговорна лица за извршење пословних процеса. За ревизију јавних набавки од значаја су пословни процеси описани у документима К.1 и К.2 у којима се детаљно описују активности у Сектору комерцијалних послова: служби јавних набавки на планирању, спровођењу и праћењу извршења јавних набавки.

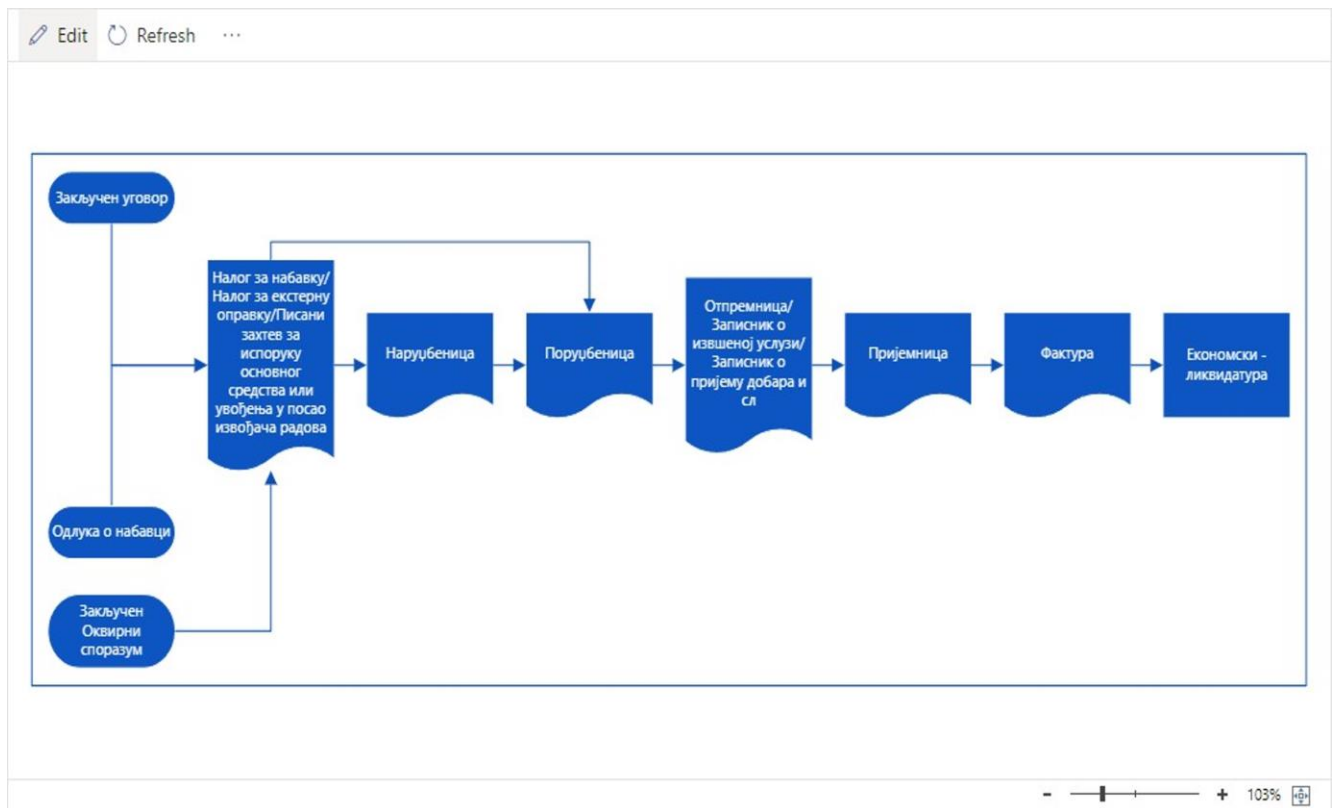
Контрола набавки и праћење извршења уговора о јавним набавкама

Одредбом члана 59 – 68 Правилника о ближем уређењу поступка јавне набавке број 1418/6 од 30. јануара 2017. године је уређено праћење извршења уговора о јавним набавкама, правила поступања у вези са рекламацијама, пријемом добара, услуга и радова, пријемом рачуна, реализацијом средстава финансијског обезбеђења, отклањања недостатака у гарантном року и измене уговора.

Одредбама члана 58 – 69 Правилника ближем уређивању фаза планирања, спровођења јавне набавке и праћења извршења уговора о јавним набавкама и начина планирања и спровођења набавки на које се не Закон не примењује и друштвених и других посебних услуга број 11562/9 од 24. јула 2020. године су такође, уређена ова питања на исти начин као раније.

Комерцијална служба је овлашћена за праћење извршења уговора о јавној набавци, у делу предмета уговора, контроле јединичне цене, наручене количине, праћење рокова испоруке, односно рокова извршења уговора.

Графикон 1: Процес праћења извршења уговора о јавним набавкама



Руководилац комерцијалне службе по добијању уговора јавној набавци, додељује уговор референту у служби, који је одговоран за праћење његовог извршења.

По основу закљученог уговора, референт у комерцијалној служби израђује поруџбеницу на основу налога за набавку/налога за екстерну оправку/писаног захтева за испоруку основног средства или увођења у посао извођача радова, који доставља иницијатор набавке. Референт комерцијалне службе поруџбеницу доставља руководиоцу или шефу одељења унутар комерцијалне службе на проверу, који је парафира и доставља директору Сектора комерцијалних послова на сагласност и потписивање, након чега је надлежно запослено лице у Служби шаље другој уговорној страни на поступање.

Унутар Комерцијалне службе постоји посебно одељење - Одељење набавке ауто делова и услуга, за праћење реализације уговора чији су предмет резервни делови и услуге екстерних оправки, које по самој систематизацији службе добијају уговоре из њихове надлежности.

На основу отпремница, пријемница, фактура, радних налога и других докумената о извршеној обавези друге уговорне стране, а према важећим процедурама пријема, складиштења и издавања робе из магацина; односно на основу нпр. записника о испоруци добара, записника о извршеној услузи, записника о пријему изведених радова, референт у Комерцијалној служби проверава да ли је обавеза извршена у складу са захтевом из поруџбенице.

Уколико је обавеза уредно извршена податке о извршењу уговора о јавној набавци запослено лице евидентира у формираном предмету за уговор који води, те уноси те податке у програм за праћење реализације уговора и/или самосталну евиденцију о финансијској реализацији уговора „*excel*“. У 2020. години сви аналитички подаци су паралелно уношени и у програм „Бит импекс“ и у самосталну евиденцију у екселу, а у 2021. години аналитички подаци се уносе у самосталну евиденцију у екселу, а у програм „Бит импекс“ само синтетички.

Ревизорски тим је извршио проверу описаних поступака праћења извршења уговора о јавним набавкама на одабраном узорку и утврдио да Предузеће примењује све описане процедуре, те да се детаљно проверавају и документују референтима који прате праћење извршења уговора о јавним набавкама: наруџбине добара услуга и радова, примљене количине, односно извршене количине радова, цене, рокови испоруке, место испоруке, уговорени квалитет добара (иначе се враћа цела испорука), пријем средстава финансијског обезбеђења, пријем гаранција, тражених атеста, јемстава, техничке пробе и предпријем, записници о предпријему, записници о отклоњеним недостацима по предпријему ако их је било, записници о пријему, плаћања, као и свака друга активност која је била уговорена као обавеза добављача.

Тек након детаљног документовања да је испуњена свака активност по уговору о јавној набавци (обавеза добављача) референти контроле праћења извршења уговора о јавној набавци достављају сву документацију о јавној набавци ликвидатури са својом сагласношћу и одобрењем да је уговор испуњен. Након тога ликвидатура поново контролише цео процес и по потреби враћа у претходну фазу процес уколико утврди било какав недостатак ради његовог отклањања.

Предузеће је организовало праћење извршења уговора о јавним набавкама у складу са начином предвиђеном одредбама интерних аката о ближе уређивању поступка јавне набавке важећих у 2020. и 2021. години и усвојеним процедурама, што је у складу са одредбом члана 154 став 2 важећег Закона о јавним набавкама.

1.2. Интерна ревизија

Чланом 82 Закона о буџетском систему прописана је обавеза успостављања интерне ревизије код корисника јавних средстава. Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору прописани су стандарди и методолошка упутства за поступање и извештавање интерне ревизије и ближе су уређени послови интерне ревизије.

Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору прописани су заједнички критеријуми за организовање, стандарди, методолошка упутства за поступање и извештавање интерне ревизије и ближе уређени послови интерне ревизије код корисника јавних средстава. За успостављање и обезбеђење услова за адекватно функционисање интерне ревизије одговоран је руководиоца корисника јавних средстава.

Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у Предузећу, број 11836/5 од 4. јула 2016. године је утврђено је да послове интерне ревизије обавља Служба за интерну ревизију, као посебна функционално независна организациона јединица, утврђена Правилником о организацији и систематизацији послова у Предузећу сачињена је Повеља интерне ревизије, број 19667 од 24. децембра 2018. године, односно Повеља интерне ревизије, број 8714 од 30. маја 2019. године, чиме је уредило сврху, овлашћења и одговорност интерне ревизије у Предузећу.

Предузеће је примењивало Етички кодекс број 1/18 од 23. јануара 2018. године и Етички кодекс, број 8741 од 30. маја 2019. године којима је дефинисана етичка култура у професији интерне ревизије. У складу са наведеним, прописани су принципи интегритета, објективности и поверљивости.

У поступку ревизије утврђено је да је Предузеће успоставило интерну ревизију у складу са прописима. Интерна ревизија има четири запослена, руководиоца и три интерна ревизора.

Интерна ревизија је за 2021. годину сачинила више извештаја о раду интерне ревизије и спроведеним активностима интерне ревизије, од којих су најзначајнији:

- Извештај о раду Службе интерне ревизије број 17/22 од 30. марта 2022. године.
- Извештај Службе интерне ревизије Предузећа о реализацији препорука у 2021. години број 18/22 од 30. марта 2022. године.
- Годишњи извештај о обављеним ревизијама и активностима интерне ревизије за 2021. годину.
- Извештај о извршеној интерној ревизији система екстерне услуге одржавања теретних моторних возила број 85/21 од 29. октобра 2021. године.
- Извештај о извршеној интерној ревизији система секундарних сировина број 85/21 од 29. октобра 2021. године.

У 2020. години интерна ревизија Предузећа је сачинила Извештај то извршеној интерној ревизији система јавних набавки – подсистем припрема и планирање јавних набавки у 2020. години број 52/20 од 1. јуна 2020. године који је од значаја за спровођење ове ревизије.

Прилог 2 – Јавне набавке

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

Законом о јавним набавкама уређују се правила поступака јавних набавки које спроводе наручиоци или други субјекти у случајевима одређеним овим законом, ради закључења уговора о јавној набавци добара, услуга или радова, оквирног споразума, као и спровођења конкурса за дизајн.

Поред поменутих закона, област јавних набавки је уређена и подзаконским актима и интерним актом Предузећа.

Ревизија се односи на област јавних набавки у периоду пословања субјекта ревизије од 1. јануара 2020. године до 31. децембра 2021. године.

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

Надзорни одбор Предузећа је донео 30. јануара 2017. године Правилник о ближем уређењу поступка јавне набавке³ којим су уређени начин планирања, спровођења поступка јавне набавке и извршења уговора о јавној набавци унутар Предузећа као и набавка добара, услуга и радова на које се не примењује Закон о јавним набавкама. Одредбом члана 7 став 1 овог правилника је предвиђено да Предузеће на годишњем нивоу доноси План јавних набавки и План набавки на које се Закон не примењује. Правилник је објављен на интернет презентацији Предузећа.

Предузеће је до 24. јула 2020. године примењивало Правилник о ближем уређењу поступка јавне набавке број 1418/6 од 30. јануара 2017. године који је донет у складу са одредбом члана 22 раније важећег Закона о јавним набавкама.

Предузеће је донело и објавило Правилник о ближем уређивању фаза планирања, спровођења јавне набавке и праћења извршења уговора о јавним набавкама и начина планирања и спровођења набавки на које се не Закон не примењује и друштвених и других посебних услуга број 11562/9 од 24. јула 2020. године⁴, у складу са чланом 49 став 2 важећег Закона о јавним набавкама. Одлуком Надзорног одбора број 719/3 од 22. јануара 2021. године овај правилник је измењен у делу који се односи на спровођење јавних набавки ради усклађивања са ново донетим процедурама и поступцима спровођења јавних набавки.

Одредбом члана 7 став 1 овог правилника је предвиђено да Предузеће на годишњем нивоу доноси План набавки који садржи план јавних набавки и план набавки на које се Закон не примењује. Одредбом става 2 истог члана је предвиђено да План набавки мора бити усаглашен са Програмом пословања за текућу годину.

Предузеће је донело интерни план за спречавање корупције у јавним набавкама број 20517/5 од 17. децембра 2015. године, у складу са одредбом члана 21 став 7 раније важећег Закона о јавним набавкама.

2.1.1 Планирање јавних набавки и процењена вредност јавних набавки

Предузеће је донело План јавних набавки за 2020. годину и План јавних набавки за 2021. годину који садрже све прописане елементе и објављени су на Порталу јавних набавки и на интернет презентацији Предузећа.

Предузеће је током 2020. и 2021. године покретало поступке јавних набавки који су били

³ Број 1418/6 од 30. јануара 2017. године.

⁴ Овај правилник је ступио на снагу даном доношења сходно његовој одредби члана 72.

обухваћени плановима јавних набавки, као и поступке јавних набавки по хитности који нису били планирани (објашњено у делу 2.2 Спровођење поступака јавних набавки и закључивање уговора о јавним набавкама у 2020. и 2021. години).

Предузеће је донело План јавних набавки за 2020. годину број 1987 од 30. јануара 2020. године⁵, који је истог дана објављен на Порталу јавних набавки, односно у року од 10 дана од дана доношења.⁶ У периоду од 1. марта до 29. јуна 2020. године Предузеће је извршило седам измена Плана јавних набавки за 2020. годину које су објављене на Порталу јавних набавки. Све измене плана јавних набавки су објављене у прописаном року од 10 дана од дана доношења на Порталу јавних набавки, као и на интернет презентацији Предузећа, осим Прве измене Плана набавки од 14. фебруара 2020. године која је објављена на Порталу јавних набавки са 18 дана закашњења.

Табела 1. Упоредни преглед процењене вредности поступака јавне набавке за 2020. годину по Плану и Седмој измени плана (у време важења старог Закона о јавним набавкама)

Рб	Опис	Број поступака по Плану јавних набавки (иницијални)	План јавних набавки 2020.	Седма измена Плана од 29. јуна 2020. године	Број поступака по Седмој измени Плана јавних набавки	Раст/Смањење у %	у динарима
							Структура предмета набавке у ук. процењеној вредности (колона 5)
1	2	3	4	5	6=5-4	7=5/4*(100-100)	8
1	Добра	168	3.820.213.031	3.859.926.031	181	1%	80%
2	Услуге	89	753.163.000	938.933.000	97	25%	19%
3	Радови	5	28.900.000	41.900.000	6	45%	1%
	Укупно	262	4.602.276.031	4.840.759.031	284	5%	100%

Укупна процењена вредност јавних набавки по иницијалном плану јавних набавки за 2020. годину⁷ донетог у складу са одредбама раније важећег Закона о јавним набавкама је износила 4.602.276.031 динара, од чега се на добра односило 3.820.213.031 динара (168 поступака), на услуге 753.163.000 динара (89 поступака) и радове 28.900.000 динара (пет поступака). Према Седмој измени плана јавних набавки од 29. јуна 2020. године укупна процењена вредност је повећана за 5%, односно на 4.840.759.031 динара (284 поступка), али је по структури највише порасла процењена вредност јавних набавки радова за 45% на 41.900.000 динара (шест поступака) и услуга за 25% више у односу на иницијални план, односно на 938.933.000 динара (97 поступака).

План јавних набавки Предузећа за 2020. годину садржи све прописане елементе, донет је и објављен у складу са одредбом члана 51 раније важећег Закона о јавним набавкама.

План јавних набавки за 2020. годину је усклађен са одредбама новог Закона о јавним набавкама 30. јула 2020. године и објављен на новом Порталу јавних набавки у прописаном року од 10 дана од дана доношења. У периоду од 1. јула до 31. децембра 2020. године је извршено шест измена усклађеног плана јавних набавки које су објављене на Порталу јавних набавки. Процењена вредност јавних набавки након усклађивања Плана јавних набавки за 2020. годину са одредбама Закона о јавним набавкама који се примењивао од 1. јула 2020. године је износила 332.290.000 динара (91 поступак), да би његовом шестом изменом била повећана за 283%, односно на 1.271.516.544 динара (150 поступака). Од планираних 150 поступака по усклађеном плану набавки спроведено је 130 поступака процењене вредности 1.132.383.494 динара.

⁵ Одлука Надзорног одбора број 689/1 од 20. јануара 2020. године.

⁶ Увид на Портал јавних набавки <http://portal.ujn.gov.rs/Planovi/PlanJavneNabavke.aspx?idd=152484> 19. априла 2022. године.

⁷ Подаци су преузети из одлуке Надзорног одбора број 689/1 од 20. јануара 2020. године.

Табела 2. Поређење усклађеног Плана јавних набавки по важећем Закону о јавним набавкама и његове шесте измене

у динарима						
Рб	Опис	Број поступка усклађени План	Усклађени План јавних набавки за 2020. годину 2020/С ПЛН-0000464 од 30.07.2020. године	Шеста верзија плана јавних набавки 2020/С ПЛН-0003459 од 10.12.2020.	Раст/Смањење у %	Број поступка Шеста измена
1	2	3	3	4	5=4/5*(100-100)	6
1	Добра	58	222.819.000	775.625.544	248%	92
2	Услуге	1	94.471.000	458.891.000	386%	3
3	Радови	32	15.000.000	37.000.000	147%	55
	Укупно	91	332.290.000	1.271.516.544	283%	150

Предузеће је ускладило План јавних набавки за 2020. годину донет по одредбама раније важећег Закона о јавним набавкама са одредбама важећег Закона о јавним набавкама сагласно одредби члана 239 став 1 важећег Закона о јавним набавкама.

За 2020. годину Предузеће је донело и План набавки на које се не примењује Закон укупне процењене вредности 235.556.910 динара (235 поступака), од чега се 105.375.235 динара односи на набавку добара, 126.712.035 динара на набавку услуга и 3.469.640 динара на набавку радова. Од планираних 235 поступака током 2020. године спроведено је 188 поступака у вредности од 220.102.030 динара.

План јавних набавки за 2021. годину

Надзорни одбор Предузећа је усвојио План јавних набавки за 2021. годину одлуком број 719/2 од 22. јануара 2021. године, који је објављен на Порталу јавних набавки 28. јануара 2021. године,⁸ односно у року од 10 дана од дана доношења. Током 2021. године План јавних набавки је измењен осам пута, односно имао је девет верзија. Све измене Плана јавних набавки за 2021. годину су објављене на Порталу јавних набавки у прописаном року од 10 дана од дана доношења.

Предузеће је донело План набавки на које се не примењује Закон о јавним набавкама број 719/2 од 22. јануара 2021. године процењене вредности 499.767.202 динара, од чега је удео добара износио 30.342.800 динара (6%), а услуга 469.424.400 динара (94%). Овај план је међан седам пута. Према седмој измени плана од 23. новембра 2021. године укупна вредност набавки на које се Закон не примењује је износила 541.495.200 динара.

Укупна процењена вредност јавних набавки за 2021. годину по Плану јавних набавки је износила 2.584.995.000 динара (178 поступака), од чега се на добра односило 1.979.038.000 динара (105 поступака), на услуге 583.257.000 динара (67 поступака) и радове 22.700.000 динара (шест поступака). Према Деветој верзији Плана јавних набавки (осма измена) повећана је укупна процењена вредност јавних набавки за 49%, односно на 3.844.508.850 динара, процењена вредност радова је повећана за 64% односно на износ од 37.200.000 динара (пет поступака), процењена вредност услуга за 63% односно на износ од 952.170.850 динара (95 поступака) и процењена вредност добара је повећана за 44%, односно на износ од 2.855.138.000 динара (143 поступака).

⁸ Увид на интернет страницу <https://jnportal.ujn.gov.rs/plan-ao/3475> извршен на дан 19. априла 2022. године.

Графикон 2: Структура Плана јавних набавки за 2021. годину по предмету набавке



План јавних набавки Предузећа 2021. годину садржи све прописане елементе у складу са одредбом члана 88 став 1 важећег Закона о јавним набавкама.

Предузеће је донело План јавних набавки за 2021. годину који је објавило у року од 10 дана од дана доношења на Порталу јавних набавки, што је у складу са одредбом члана 88 став 1 и 3 важећег Закона о јавним набавкама.

2.2 Спровођење поступака јавних набавки и закључивање уговора о јавним набавкама - 2020. и 2021. година

У поступку ревизије јавних набавки у 2020. и 2021. години ревидирали смо 35 поступака јавних набавки укупне процењене вредности 3.236.801.000 динара, док је укупна вредност закључених уговора или оквирних споразума износила 3.216.285.925 динара. У 2020. години ревидирали смо 16 поступака јавне јавних набавки процењене вредности 1.269.371.100 динара у којима су закључени уговору или оквирни споразуми у укупној вредности од 1.253.620.000 динара.

Извршена је провера усклађености спроведених поступака са Законом о јавним набавкама, а посебно усклађености планирања поступака, покретања, састављања и елемената конкурсне документације, испуњености услова за доделу и закључивање уговора, као и праћења извршења закључених уговора.

Табела 3. Преглед ревидираних поступака јавних набавки за 2020. годину

РБ	Број јавне набавке	Назив набавке	Врста поступка	Укупно процењена вредност	у динарима	
					Вредност закљученог уговора или оквирног споразума без ПДВ-а (нису укључени анекси)	Број и датум закљученог уговора или оквирног споразума
1	ПП 13/2020	Санација потпорне грађевине на депонији "Винча"	Преговарачки поступак без објављивања јавног позива	268.131.100	261.790.000	4/18 од 25.03.2020.
2	ОП 31/2020	Пројекат продајне комерцијале и пласмана услуга предузећа корисницима	Отворени поступак	160.000.000	157.403.000	95/53 од 09.11.2020.
3	ОП 122/2020	Камион за бочни утовар	Отворени поступак	150.000.000	150.000.000	190/5 од 12.01.2021.
4	ОПО 11/2020	Набавка добара за спровођење мере контроле смањења популације глодара, инсеката и штетних организама на јавним површинама	Отворени поступак ради закључења			

Извештај о ревизији правилности пословања Јавног комуналног предузећа „Градска чистоћа“, 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 остали лични расходи за 2021. годину

РБ	Број јавне набавке	Назив набавке	Врста поступка	Укупно процењена вредност	Вредност закљученог уговора или оквирног споразума без ПДВ-а (нису укључени анекси)	Вгој и датум закљученог уговора или оквирног споразума
		партија 1: куповина препарата за сузбијање одраслих форми комараца уређајима са земље термалним замагљивањем на бази ламба-цихалотрина	оквирног споразума	18.063.000	18.063.000	43/22-1 од 16.07.2020.
		партија 2: препарат за сузбијање ларви комараца на бази активне супстанце припроксифен		56.547.000	56.547.000	43/23-2 од 09.06.2020.
		партија 3: препарат за сузбијање одраслих форми комараца и крпеља уређајима са земље на бази активне супстанце делтаметрин		17.640.000	17.640.000	43/22-3 од 16.07.2020.
		партија 4: препарат за сузбијање глодара на бази активне супстанце бромадиолон, парафински блок		26.950.000	26.950.000	43/20-4 од 10.06.2020.
		партија 5: ларвицидни препарат на бази дифлубензурана		3.000.000	3.000.000	43/20-5 од 10.06.2020.
5	ОП 123/2020	Мини смећари	Отворени поступак	100.000.000	99.850.000	188/6 од 12.01.2021.
6	ОП 9/2020	Чистилице минимум 4м3 са CNG погоном	Отворени поступак	96.000.000	91.500.000	28/16 од 01.12.2020.
7	ОП 24/2020	Софтверско решење за управљање пословањем ЕРП-проширење и надоградња	Отворени поступак	85.000.000	84.981.000	75/19 од 12.09.2020.
		Лична заштитна средства	Отворени поступак			
		партија 1: Радна одећа	Отворени поступак	27.900.000	27.656.820	74/11-1 од 10.08.2020.
8	ОП 22/2020	партија 2: Радна обућа	Отворени поступак	28.940.000	28.100.000	74/11-2 од 10.08.2020., анекс 74/15-2 од 7. децембра 2020.
		партија 3: Заштита главе и руку и заштитне рукавице	Отворени поступак	8.000.000	7.924.930	74/11-2 од 10.08.2020.
		партија 4: Заштитна одећа, заштита главе и руку и рукавица за запослене у сектору за екологију и заштиту животне средине	Отворени поступак	1.700.000	1.650.470	74/11-3 од 10.08.2020.
9	ОП 80/2020	Набавка подземних контејнера	Отворени поступак	60.000.000	60.000.000	148/5 од 27.11.2020.
10	ОП 63/2020	Метални контејнери 3,2м3	Отворени поступак	60.000.000	59.400.000	129/6 од 03.12.2020.
		Сузбијање одраслих форми комараца на територији града Београда				
11	ПП 3/2020	Партија 1: Ангажовање авиона за сузбијање одраслих форми комараца	Преговарачки поступак	12.500.000	12.500.000	100/13-1 од 22.07.2020.
		партија 2: набавка препарата за потребе авиотретмана одраслих форми комараца		25.000.000	25.000.000	100/13-2 од 22.07.2020.
12	ПП 1/2020	Електро усисвачи		20.000.000	19.800.000	1/23 од 16.03.2020.
13	ОП 67/2020	Услуга спровођења промодукативне кампање о рециклажној делатности према идејном решењу визуелног идентитета рециклажне делатности	Отворени поступак	15.000.000	14.983.000	135/5 од 10.12.2020.
14	ОП 97/2020	Извођење грађевинских радова на одржавању погона ЈКП Градска чистоћа	Отворени поступак	15.000.000	15.000.000	167/4 од 02.12.2020.; 167/5 од 31.12.2020.
15	ОП 120/2020	Грађевински радови на изградњи платоа на локацији РЕВА	Отворени поступак	9.000.000	8.881.094	191/5 од 24.12.2020.
16	ОП 131/2020	Со индустријска за путеве	Отворени поступак	5.000.000	5.000.000	201/5 од 29.12.2020.
		Укупно:		1.269.371.100	1.253.620.000	

Извештај о ревизији правилности пословања Јавног комуналног предузећа „Градска чистоћа“, 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 остали лични расходи за 2021. годину

У 2021. години ревидирали смо 19 поступака јавних набавки укупне процењене вредности 1.967.430.000 динара у којима су закључени уговори или оквирни споразуми у износу од 1.962.665.925 динара.

Табела 4. Преглед ревидираних поступака јавних набавки за 2021. годину

Р. б.	Број јавне набавке	Назив набавке	Врста поступка	Укупно процењена вредност	Вредност закљученог уговора или оквирног споразума без ПДВ-а (нису укључени анекси)	у динарима
						Број и датум закљученог уговора или оквирног споразума
1	ОП 226/2021	Набавка возила за сакупљање и одвојење комуналног отпада типа преса, радне запремине 22 м ³ (14 комада)		350.000.000	350.000.000	259/5 од 28.01.2022.
2	ОП 4/2021	Возила за прикупљање комуналног отпада-већа	Отворени поступак	128.500.000	128.450.00	48/8-1 од 30.06.2021.
		партија 1: типа преса 16 м ³ (7 комада)		154.000.000	153.965.000	48/8-2 од 30.06.2021., Анекс број 1 уговора о јавној набавци број 48/9-2 од 31.12. 2021.
3	ОПО 113/2021	Набавка комуналних возила на ЦНГ погон путем оперативног лизинга (закуп)	Отворени поступак ради закључења оквирног споразума	160.000.000	160.000.000	96/5 од 27.07.2021., број уговора 96/6 од 04.08.2021.
4	ОП 109/2021	Возила за прикупљање комуналног отпада-већа- партија 1: типа рото 22 м ³ (5 комада)	Отворени поступак	145.500.000	145.315.000	118/5 од 11.08.2021., анекс број 118/6 од 12.04.2022.
5	ОПО 6/2021	Набавка подземних контејнера за рециклажу од 3м ³	Отворени поступак ради закључења оквирног споразума	121.500.000	121.497.000	41/5 од 18.04.2021.
6	ОП 105/2021	Метални контејнери 1,1 м ³	Отворени поступак	108.000.000	107.976.300	89/5 од 24.06.2021.
7	ОПО 7/2021	Набавка пластичних канти за рециклабиле запремине 240 литара	Отворени поступак ради закључења оквирног споразума	100.000.000	100.000.000	40/5 од 21.05.2021.
8	ОП О 223/2021	Подземни контејнери са уградњом	Отворени поступак ради закључења оквирног споразума	100.000.000	99.990.000	244/5 од 21.01.2022.
9	ОПО 74/2021	Ауточистилице електричне	Отворени поступак	100.000.000	98.282.400	67/5 од 17.06.2021.
10	ОП 67/2021	Ауточистилице електричне (4 комада)	Отворени поступак	100.000.000	98.282.400	52/5 од 26.05.2021.
11	ОПО 99/2021	Средства и опрема за личну заштиту на раду партија	Отворени поступак ради закључења оквирног споразума	22.000.000	22.000.000	84/5-1 од 20.07.2021.
		Пртија 1: радна одећа				84/5-2 од 20.07.2021.
		Партија 2: радна одећа зимска				84/5-3 од 20.07.2021.
		Партија 3: радна обућа				84/5-4 од 20.07.2021.
		Партија 4: заштитна радна обућа за комуналне раднике				84/5-5 од 20.07.2021.
Партија 5: кожане заштитне рукавице и радне капе						
12	ОПО 1/2021	Набавка камиона смећараца са потисном плочом од 22м ³ и дизалицом за пражњење подземних контејнера		92.000.000	91.945.600	54/4 од 20.05.2021.
13	ОПО 2/2021	Набавка камиона смећараца са потисном плочом од 22м ³		61.500.000	61.454.400	55/5 од 08.06.2021.

Извештај о ревизији правилности пословања Јавног комуналног предузећа „Градска чистоћа“, 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 остали лични расходи за 2021. годину

Р. б.	Број јавне набавке	Назив набавке	Врста поступка	Укупно процењена вредност	Вредност закљученог уговора или оквирног споразума без ПДВ-а (нису укључени анекси)	Број и датум закљученог уговора или оквирног споразума
14	ОП 9/2021	Метални контејнери 3,2 м3	Отворени поступак	60.000.000	59.895.000	46/7 од 04.06.2021.
15	ОПО 15/2021	Набавка добара за сузбијање популације штетних организама на јавним површинама	Отворени поступак ради закључења оквирног споразума	30.395.000	30.395.000	5/5-1 од 20.04.2021.
		Партија 1: препарат за сузбијање ларви комараца на бази активне супстанце пирипроксифен				5/5-2 од 21.04.2021.
16	ОП 82/2021	Хемијска средства за уклањање графита	Отворени поступак	25.000.000	24.582.825	70/5 од 08.06.2021.
17	ПП 11/2021	Компримовани природни гас	Преговарачки поступак без објављивања јавног позива	9.000.000	9.000.000	161/4 од 06.08.2021.
18	ОП 204/2021	Камен за путеве	Отворени поступак	7.000.000	6.600.000	232/5 од 09.12.2021.
19	ПП 10/2021	Услуге сервисирања и поправки чистилица и усисивача	Преговарачки поступак без објављивања јавног позива	4.000.000	4.000.000	156/5-1 од 19.08.2021., Анекс број 1 оквирног споразума број 156/5-1 од 19.08.2021. године, број 156/30-1 од 30. 11. 2021.
		Партија 1: Ремонт четки за чистилице				156/5-2 од 26.08.2021.
		Партија 2: Сервисирање и поправка чистилица „Ravo”		1.500.000	1.500.000	
Укупно				1.967.430.000	1.962.665.925	

Предузеће је током 2020. и 2021. године покретало поступке јавних набавки које је предвидело у својим годишњим плановима јавних набавки за 2020. и 2021. годину.

Предузеће је у 2020. години спровело два поступка јавне набавке укупне процењене вредности 305.631.100 динара, а уговорене вредности 299.290.000 динара без ПДВ-а у преговарачком поступку без објављивања јавног позива по хитности, односно у складу са одредбом члана 61 став 1 тачка 1 раније важећег Закона о јавним набавкама. У 2021. години су покренута још два поступка јавне набавке по хитности: један у преговарачком поступку без објављивања јавног позива за набавку услуга сузбијања одраслих форми комараца процењене вредности од 16.633.717 динара и поступак провођења корективних мера ради отклањања последица клизишта на потпорној грађевини на депонији „Винча“ процењене вредности од 129.715.768 динара који су обустављени јер је Канцеларија за јавне набавке била мишљења да није оправдано спровођење ових поступка.

Табела 5. Поступци јавне набавке спроведени у преговарачком поступку без објављивања јавног позива по хитности

у динарима						
Р.б.	Број јавне набавке	Укупно процењена вредност	Вредност закљученог уговора или оквирног споразума без ПДВ-а ⁹	Назив изабраног добављача	Број и датум закљученог уговора или оквирног споразума	Напомена
Сузбијање одраслих форми комараца на територији града Београда						
1	ПП 3/2020 Партија 1: Ангажовање авиона за сузбијање одраслих форми комараца	25.000.000	25.000.000	„Ekos DDD“ доо Сурчин и ЈАТ привредна авијација доо Сурчин	100/13-1 од 22.07.2020.	По наредби Градског штаба Града Београда за ванредне ситуације број Г 82-4329/2020 од 14.07.2020. ради заштите становништва од заразних болести.
	Партија 2: набавка препарата за потребе авиотретмана одраслих форми комараца	12.500.000	12.500.000	„Eko san“ доо Београд	100/13-2 од 22.07.2020.	
Санација потпорне грађевине на депонији "Винча"						
2	ПП 13/2020	268.131.100	261.790.000	„Lotex Group“ доо Београд, „BMD BAU“ доо Београд, „Stim gradnja“ доо Београд, „Enviro System“ доо Београд	139/7 od 23.10.2020.	Захтев за заједничко спровођење поступка јавне набавке број 16067 од 16.10.2020. године Секретаријата за заштиту животне средине Града Београда.
3						Спровођење корективних мера ради отклањања последица клизишта на потпорној грађевини на депонији "Винча"
	ПП 6/2021	129.715.768	0			Обустављен. Канцеларија за јавне набавке је била мишљења да није оправдано спровођење овог поступка.
Сузбијање одраслих форми комараца на територији града Београда						
4	ПП 3/2021	16.633.717	0			Обустављен. Канцеларија за јавне набавке је била мишљења да није оправдано спровођење овог поступка.

⁹ Није укључена вредност анекса уговора.

У поступку ревизије је утврђено да је од 51 закљученог уговора у 35 ревидираних поступака јавних набавки укупне процењене вредности од 3.236.801.100 динара и уговорене вредности од 3.217.122.439 динара, Предузеће закључило 41 уговор о јавној набавци у вредности од 2.679.673.439 динара, при чему је у поступку јавне набавке достављена понуда једног понуђача.¹⁰

Увидом у ревидиране поступке јавних набавки је утврђено је да је Предузеће поступало у складу са одредбама раније и важећег Закона о јавним набавкама за јавне набавке спроведене током 2020. и 2021. године јер је:

- спроводило јавне набавке које су предвиђене планом јавних набавки за текућу годину, а који су донети и објављени у складу са законом којим се уређују јавне набавке;
- свакој јавној набавци претходи захтев за покретање поступка јавне набавке поднет од овлашћеног иницијатора набавке који садржи позицију набавке у Плану јавних набавки, позицију из Програма пословања, изворе финансијских средстава, техничке спецификације и предлог састава комисије за спровођење поступка јавне набавке, одлука о покретању поступка и решење о формирању комисије, односно одлуке о спровођењу јавне набавке доноси директор Предузећа у складу са својим овлашћењима,
- у свим ревидираним поступцима јавне набавке који су спроведени у складу са одредбама раније важећег Закона о јавним набавкама одлуке о покретању садрже све елементе прописане чланом 53 став 1 раније важећег Закона о јавним набавкама;
- у свим ревидираним поступцима јавне набавке који су спроведени у складу са одредбама важећег Закона о јавним набавкама одлуке о спровођењу садрже све елементе прописане чланом 91 важећег Закона о јавним набавкама;
- одлуке о покретању поступака јавних набавки обликованих по партијама садрже процењену вредност јавне набавке по партији у складу са одредбом члана 53 став 1 тачка 5 у вези члана 68 раније важећег Закона о јавним набавкама и одредбом члана 35 став 1 и 2 у вези чланом 91 став 1 важећег Закона о јавним набавкама;
- су у свим ревидираним поступцима чланови комисије потписали изјаве о непостојању сукоба интереса у поступцима које спроводе, што је у складу са чланом 54 став 10 раније важећег Закона о јавним набавкама за поступке покренуте по овом закону и чланом 52 став 6 важећег Закона о јавним набавкама за поступке покренуте по овом закону;
- је у свим ревидираним поступцима Предузеће је објавило јавне позиве и конкурсну документацију на Порталу јавних набавки, у складу са одредбама члана 57 и 61 раније важећег Закона о јавним набавкама за поступке спроведене по том закону и чланом 95 и 106 у вези са чланом 105 ставови 16 важећег Закона о јавним набавкама за поступке спроведене по овом закону;
- Предузеће је објавило јавни позив на Порталу службених гласила РС и базе прописа у поступцима чија је процењена вредност 5.000.000 динара, што је у складу са чланом 57. став 2. раније важећег Закона о јавним набавкама и чланом 105 став 6 важећег Закона о јавним набавкама (за поступке спроведене по овом закону);
- у свим поступцима јавне набавке конкурсна документација садржи све неопходне елементе прописане чланом 61 став 4 Закона о јавним набавкама. Конкурсна документација садржи обавезне услове за учешће у поступку јавне набавке као и додатне услове, што је у складу са одредбама члана 75 и 76 раније важећег Закона о јавним набавкама;
- у свим ревидираним поступцима јавних набавки спроведеним у складу са одредбама важећег Закона о јавним набавкама конкурсна документација садржи све елементе прописане чланом 93 важећег Закона о јавним набавкама. Конкурсна документација садржи критеријуме за квалитативни избор привредног субјекта, што је у складу са одредбама чланова 111 и 117

¹⁰ Укључује и групу понуђача који су дали заједничку понуду.

важећег Закона о јавним набавкама;

– Предузеће је измене конкурсне документације чије благовремено објављивало на Порталу јавних набавки и на својој интернет страници (некада и постављањем линкова ка локацијама на којима се налазе измене), што је у складу са одредбом члана 63 став 1 раније важећег Закона о јавним набавкама;

– отварању понуда се приступа одмах по истеку рока за достављање понуда, о чему се сачињава записник о отварању понуда, а примерци записника достављају понуђачима који су учествовали у поступку мејлом, што је у складу са чланом 104 раније важећег Закона о јавним набавкама;

– Предузеће је благовремено, односно у року од три дана од дана пријема захтева, давало одговоре у писменом облику и истовремено те информације објављивао на Порталу јавних набавки за поступке спроведене у складу са раније важећим Законом о јавним набавкама, а што је у складу са чланом 63 став 3 раније важећег Закона о јавним набавкама;

– да су понуђачи у поступцима јавних набавки у којима се захтева доказивање испуњености услова за обављање професионалне делатности доказали да испуњавају тражене услове (дозволе и лиценце издате од надлежних органа).

– Предузеће је у свим ревидираних поступцима благовремено објављивало конкурсну документацију која садржи све неопходне елементе у складу са прописима о јавним набавкама.

Детаљи поступака у којима су откривене неправилности

ОПО 223/2021 набавка подземних контејнера

Предузеће је у 2021. години спровело јавну набавку подземних контејнера ОПО. 223/2021 процењене вредности 100.000.000 динара за набавку подземних контејнера за рециклажу у три типа: тип 1 - 3 м³ (100 комада), тип 2 - 2 м² (100 комада) и тип 3 - 1,5 м³ (25 комада) у коме је закључило оквирни споразум са једним добављачем Еко сигнал доо Београд на вредност 99.999.000 динара без ПДВ-а, односно 119.998.000 динара са ПДВ-ом, на коју вредност је закључен и уговор о јавној набавци на основу оквирног споразума¹¹. Поступак јавне набавке није обликован по партијама. Извештаји о поступку јавне набавке ОПО. 223/2021 набавка подземних контејнера не садржи образложење разлога због којих предмет јавне набавке није подељен у партије иако је процењена вредност јавне набавке већа од износа европских прагова и набављају се три различите димензије истог типа подземних контејнера.

Одредбом члана 36 став 2 важећег Закона о јавним набавкама је прописано да уколико је процењена вредност јавне набавке једнака или већа од износа европских прагова, приликом одређивања предмета набавке наручилац мора да размотри прикладност обликовања предмета јавне набавке у више партија. Уколико наручилац констатује да није прикладно обликовати предмет јавне набавке у више партија, у извештају о поступку јавне набавке наводи разлоге из којих предмет јавне набавке није обликован у више партија. Одредбом члана 145 став 2 тачка 13 важећег Закона о јавним набавкама је прописано да Извештај из става 1 овог члана мора да садржи, између осталог: образложење разлога због којих предмет јавне набавке није подељен у партије у складу са чланом 36 став 2 овог закона. У овом поступку јавне набавке поднета је само једна понуда.

¹¹ Оквирни споразум је закључен дана 21.01.2021. године, а уговор на основу њега 24.01.2022. године.

Откривена неправилност: Предузеће је сачинило извештај о поступку јавне набавке подземних контејнера ОПО. 223/2021 у коме је додељен оквирни споразум у вредности од 99.999.000 динара без ПДВ-а који не садржи образложење разлога због којих предмет јавне набавке није подељен у партије у складу са чланом 36 став 2 важећег Закона о јавним набавкама, што није у складу са одредбом члана 145 став 2 тачка 13 Закона о јавним набавкама.

Препорука број 2: Препоручује се одговорним лицима да извештаје о поступку јавне набавке састављају у погледу његових обавезних елемената у складу са прописима о јавним набавкама.

Јавна набавка радова на санацији потпорне грађевине на депонији „Винча“ ПП 13/2020 – преговарачки поступак без објављивања јавног позива

Града Београд - Градска управа града Београда - Секретаријат за заштиту животне средине закључио је Уговор о јавно приватном партнерству са групом понуђача коју чине „Consortium of SUEZ Grupe SAS & I-Enviroment Investments limited“ и Бео чиста енергија доо Београд,¹² који је први пут анексиран 30. септембра 2019. године. Овим анексом Град Београд се обавезао да ће или ће се побринути да тако поступи трећа страна, да пре отпочињања Привремених услуга (по уговору о ЈПП) поправи, одржава и сервисира потпорну грађевину на депонији у Винча, а Анексом II уговора о ЈПП од 30. септембра 2020. године је дефинисан рок предаје потпорне грађевине до 28. фебруара 2021. године. У априлу 2019. године су завршени радови на изградњи потпорне грађевине на депонији у Винчи, а 13. новембра 2019. године Град Београд је прибавио грађевинску дозволу Министарства грађевинарства, саобраћаја и инфраструктуре, која је измењена 28. фебруара 2020. године. Након овога на депонији Винча је прорадило клизиште па су Град Београд и ЈКП „Градска чистоћа“, а по претходно прибављеном Мишљењу Управе за јавне набавке од 22. јуна 2020. године заједнички спровели преговарачки поступак без објављивања јавног позива на основу члана 36 став 1 тачка 3) раније важећег Закона о јавним набавкама након чега су закључили 24. јула 2020. године уговор са групом понуђача. „Lotex Group“ доо Београд, „BMW ВАU“ доо Београд, „Stim gradnja“ доо Београд, „Enviro system“ доо Београд, по систему „кључ у руке“ уговорене вредности од 245.690.000 динара без ПДВ-а. У време потписивања уговора дошло је до новог одрона, а извођач је уведен у посао 3. августа 2020. године. Извођач није могао да изведе радове како је уговорено и доставио је Граду Београду Секретаријату за заштиту животне средине и стручном надзору Извештај о покретању клизишта на локацији која је предмет радова, што је стручни надзор потврдио својим дописом од 3. августа 2020. године, па је било потребно изменити пројектни задатак и уговор јер радови нису могли бити изведени онако како је уговорено. Канцеларија за јавне набавке на захтев Града Београда је дала мишљење 28. септембра 2020. године да се уговор о јавној набавци не може изменити ни у делу пројектне документације ни у делу извођења радова. На основу овог мишљења Канцеларије за јавне набавке уговор од 24. јула 2020. године је раскинут 30. септембра 2020. године.¹³

На основу Извештаја о новонасталим околностима и предузетим мерама на санацији клизишта на депонији „Винча“ број 501.9-119/2020. године од 05. октобра 2020. године, који су Градском штабу за ванредне ситуације на територији града Београда, поднели ЈКП „Градска чистоћа“ Београд и Секретаријат за заштиту животне средине, донета је наредба Г 01 Број: 82 – 5851/2020 од 09.10.2020. године, којом је предвиђено да је неопходно предузети све мере на санацији потпорне грађевине на депонији у Винчи. Овај извештај је усвојен закључком

¹² Уговор није дат на увид у поступку ревизије тако да није ни датиран, али је његово постојање утврђено из званичне комуникације са Канцеларијом за јавне набавке. Образложење број 139/1 од 16. октобра 2020. године упућено Канцеларији за јавне набавке.

¹³ Обавештења о раскиду уговора Градске управе града Београда – Секретаријата за заштиту животне средине – Сектор за управљање отпадом V-06 број 501.9 -119/2020 и V-06 број 501.9 -120/2020 која су упућена групи понуђача и стручном надзору.

Градског штаба за ванредне ситуације на територији града Београда, Г 01 Број: 82 – 5851-1/2020 од 09. октобра 2020. године. У овом извештају, као и осталој документацији се наводи да се ради о непредвиђеним околностима – поновном драстичном клизању тела депоније према постојећој потпорној грађевини (брани) и појави нових пукотина, које су довеле до значајнијег деформисања простора депоније, приступних путева и формираних косина, што је за последицу имало затварање свих дренажних система и шахтова који су ван функције и који максимално угрожавају и потпорну грађевину, као и да би свако пролонгирање санације односно непоступање по хитности за последицу би имало угрожавање животне средине, здравља и безбедности људи. У образложењу за примену преговарачког поступка без објављивања јавног позива који је Предузеће упутило Канцеларији за јавне набавке 16. октобра 2020. године под бројем 139/1 је наведено да је примена преговарачког поступка по хитности, оправдана из свих напред наведених разлога, као и да омогућава ургентно поступање. У Извештају о новонасталим околностима и предузетим мерама на санацији клизишта на депонији „Винча“ од 05. октобра 2020. године је наведено да је потребно обезбедити додатна средства за реализацију нове јавне набавке у износу од 159.096.000 динара са ПДВ-ом.

Средства у укупном износу од 321.757.347 динара са урачунатим ПДВ-ом (268.131.000 динара без ПДВ-а) планирана су у оквиру буџета Града Београда: раздела 09- Секретаријат за заштиту животне средине.

Нова јавна набавка радова на санацији потпорне грађевине на депонији "Винча" ПП 13/2020 је спроведена у преговарачком поступку без објављивања јавног позива на основу одредби члана 61 став 1 тачка 2) раније важећег Закона о јавним набавкама, а на основу захтева за заједничко спровођење поступака јавне набавке од стране више наручилаца број 16067 од 16. октобра 2020. године који је Предузећу упутио Секретаријат за заштиту животне средине Градске управе града Београда. Предузеће није планирало ову јавну набавку у свом Плану јавних набавки за 2020. годину, нити је Предузеће власник потпорне грађевине на депонији „Винча“. Решењем заменика градоначелника Града Београда број 463-1367/19-Г-01 од 25. фебруара 2019. године прибављена је потпорна грађевина (брана) за стабилизацију депоније „Винча“ у јавну својину Града Београда коју је изградио Секретаријат за инвестиције Градске управе града Београда.

Процењена вредност поступка јавне набавке радова је износила 268.131.100 динара, а уговорена 261.790.000 динара без ПДВ-а. Након спроведеног преговарачког поступка без објављивања јавног позива по хитности у складу са одредбом члана 61 став 1 тачка 2) раније важећег Закона о јавним набавкама, Предузеће и Град Београд, као наручиоци и група понуђача: „Lotex Group“ доо Београд, „Bmb Bau“ доо Београд, „Stim gradnja“ доо Београд, „Enviro system“ доо Београд, као извођачи радова закључили су уговор о извођењу радова на санацији потпорне грађевине на депонији „Винча“ са роком извођења радова од 33 дана од дана увођења извођача радова у посао и уговореном вредношћу од 268.131.100 динара.

Предмет уговора је била израда пројекта за извођење, израда пројекта изведеног објекта, израда остале техничке документације, извођење радова на санацији објекта, као и исходавање употребне и водне дозволе, а све по систему „кључ у руке“. Рок за исходавање употребне и водне дозволе је био 31. јануар 2021. године. Извођач је уведен у посао 24. октобра 2022. године од стране инвеститора Града Београда Секретаријата за заштиту животне средине, што је констатовано у грађевинском дневнику од истог дана¹⁴. Извођач радова је фактички извео грађевинске радове до 25. новембра 2020. године, а званична примопредаја је извршена 17. децембра 2020. године. Пре тога на основу испоручене техничке документације од стране извођача је издато решење о измени решења о грађевинској дозволи ROP-MSGI-

¹⁴ Грађевински дневник има 35 страна и вођен је за период од 24. октобра до 25. новембра 2020. године.

5396-СРПН-32/2020. Као се на градилишту појавило клизиште уговор о јавној набавки је измењен три пута и то у погледу рока за издавање водне дозволе.

Предузеће „Lotex Group“ доо Београд је 14. јануара 2021. године доставило извештај о стању са градилишта изградње потпорне грађевине са пратећим инсталацијама и сервисне саобраћајнице преко круне потпорне грађевине на депонији „Винча“ у коме је, између осталог навео, да се после примопредаје радове 28. децембра 2020. године догодило клизање тела старе депоније, померање и пуцање тела старе депоније и да се те околности могу сматрати вишом силом у смислу реализације уговорних обавеза у погледу прибављања употребне и водне дозволе. Такође, извођач је предложио девет мера које је хитно потребно предузети ради санација новонастале ситуације и затражио измену уговора и то тако да се продужи рок за прибављање употребне и водне дозволе до 30. априла 2021. године, као и да се обезбеди додатних 130.895.000 динара без ПДВ-а ради извођења хитних радова. Анексом 1 основног уговора од 11. марта 2021. године¹⁵ је продужен рок за извршење уговора, односно за прибављање водне дозволе до 30. јуна 2021. године. Анексом 2 од 9. јула 2021. године¹⁶ је продужен рок за исходовање водне дозволе до 31. октобра 2021. године, а Анексом 3 број 16794 од 12. новембра 2021. године до 31. децембра 2021. године. Водна сагласност на име инвеститора Града Београда Секретаријата за заштиту животне средине је издата 10. децембра 2021. године.

Предузеће је 24. марта 2021. године донело одлуку број о покретању преговарачког поступка без објављивања јавног позива – по хитности ПП 6/202 ради провођење корективних мера ради отклањања последица клизишта на потпорној грађевини на депонији "Винча", процењене вредности 129.715.768 динара без ПДВ-а који је обустављен 8. априла 2021. године јер је Канцеларија за јавне набавке је била мишљења да није оправдано спровођење овог поступка. Ово би био трећи преговарачки поступак за редом који се тичао санације потпорне грађевине на депонији у Винчи.¹⁷

Предузеће, осим закључења уговора о извођењу радова број 139/7 од 23. октобра 2020. године и анекса овог уговора ради продужетка испуњења уговорних обавеза извођача радова, није пратило и није било дужно (сходно уговорним обавезама) да прати извршење уговора о јавној набавки, није на свој текући рачун није примило било каква финансијска средства за плаћање обавеза у складу са уговором о извођењу радова број 139/7 од 23. октобра 2020. године и његовим анексима, нити је таква плаћања извршило.¹⁸ Након закључења уговора о јавној набавки радова на санацију потпорне грађевине на депонији "Винча" целокупна комуникација у погледу извршења уговора се одвијала искључиво између извођача радова и Града Београда Секретаријата за заштиту животне средине, као инвеститора. Предузеће је обавештавано само о потреби закључивања анекса уговора и продужетка рока за извођење радова и није правно и фактички учествовало у праћењу извршења.

У поступку ревизије је утврђено да је Предузеће спровело јавну набавку радова по хитности на санацији потпорне грађевине на депонији "Винча" ПП 13/2020 у преговарачком поступку без објављивања јавног позива, на основу захтева за заједничко спровођење поступака јавне набавке који је Предузећу упутио Секретаријат за заштиту животне средине Градске управе града Београда. Процењена вредност поступка јавне набавке радова је износила 268 милиона динара, а уговорена 262 милиона динара без ПДВ-а. Предузеће није планирало наведену јавну набавку у Плану јавних набавки за 2020. годину будући да није власник и корисник потпорне грађевине на депонији „Винча“.

¹⁵ Анекс I број 3650 од 11. марта 2021. године.

¹⁶ Анекс 2 број 139 од 9. јула 2021. године.

¹⁷ Одлука о обустави поступка број 5164 од 8. априла 2021. године.

¹⁸ Привремене ситуације гласиле су на Градску управу града Београда – Секретаријат за заштиту животне средине.

Решењем заменика градоначелника Града Београда број 463-1367/19-Г-01 од 25. фебруара 2019. године потпорна грађевина (брана) за стабилизацију депоније „Винча“ је у јавној својини Града Београда.

2.3 Критеријуми за избор привредног субјекта

Одредбом члана 10 раније важећег Закона о јавним набавкама је било прописано да је наручилац је дужан да у поступку јавне набавке омогући што је могуће већу конкуренцију. Наручилац не може да ограничи конкуренцију, а посебно не може онемогућавати било којег понуђача да учествује у поступку јавне набавке неоправданом употребом преговарачког поступка, нити коришћењем дискриминаторских услова, техничких спецификација и критеријума.

Одредбом члана 7 важећег Закона о јавним набавкама је прописано да је наручилац дужан да у поступку јавне набавке омогући што је могуће већу конкуренцију. Наручилац 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. Наручилац не може да одређује услове који би директно или индиректно значили националну, територијалну или личну дискриминацију међу привредним субјектима.

Табела 6. Преглед јавних набавки код којих је као услов за учешће у поступку јавне набавке одређено поседовање стандарда СРПС ИСО 31000 и СРПС ИСО 22301 за понуђача или произвођача понуђеног добра

Стандард 1	2	Број јавне набавке 3	Предмет јавне набавке 4
СРПС ИСО 22301:2020	СРПС ЕН ИСО 22301:2020 Безбедност и отпорност - Системи менаџмента континуитетом пословања	ОП 63/2020	Мини контејнери од 3,2 м3
		ОП 97/2020	Извођење грађевинских радова на одржавању објеката ЈКП «Градска чистоћа»
		ОП 120/2020	Грађевински радови на изградњи платоа на локацији "Рева"
СРПС ИСО 31000:2019	СРПС ИСО 31000:2019 Менаџмент ризиком	ОП 97/2020	Извођење грађевинских радова на одржавању објеката ЈКП "Градска чистоћа"
		ОП 120/2020	Грађевински радови на изградњи платоа на локацији "Рева"

Јавна набавке радова у 2020. години и критеријуми за квалитативни избор привредног субјекта

Предузеће је спровело поступак јавне набавке за извођење грађевинских радова на одржавању објеката Предузећа ОП 97/2020 процењене вредности 15.000.000 динара без ПДВ-а у коме је закључило уговор о јавној набавци број 167/4 од 2. децембра 2020. године на уговорену вредност од 14.999.530 динара без ПДВ-а, односно 17.999.436 динара са ПДВ-ом.

Предузеће је спровело поступак јавне набавке грађевинских радова на изградњи платоа на локацији "Рева" ОП 120/2020, процењене вредности 9.000.000 динара без ПДВ-а у коме је по спроведеном поступку закључило уговор о јавној набавци број 191/5 од 24. децембра 2020. године, на уговорену вредност од 8.881.094 динара без ПДВ-а, односно 10.657.312 динара са ПДВ-ом, који је три пута анексиран у 2021. години. Анексом 1 број 191/6 од 28. јануара 2021. године су исправљене техничке грешке, Анексом 2 број 191/7 од 29. априла 2021. године је продужен рок за извођење радова и рок важења уговора, а Анексом 3 број 191/8 од 4. јуна 2021. године је утврђен застој радова због наступиле више силе, односно налога Града Београда, Градске управе града Београда, Секретаријата за заштиту животне средине V/01 број 401.1-

41/2007 од 3. јуна 2021. године.

У оба поступка јавне набавке дефинисани су критеријуми за квалитативни избор привредног субјекта у погледу техничког и стручног капацитета (стандарда квалитета), између осталог, да понуђач има уређено пословање у складу са одредбама важећих стандарда издатих за област грађевинарства који обимом сертификације обухвата минимум извођења радова:

- стандардом система друштвене безбедности – системи менаџмента континуитетом пословања СРПС ИСО 22301:2020 (односно националним стандардом који је идентичан са стандардом ИСО (22301:2019);
- стандардом система менаџмента ризиком СРПС ИСО 31000:2019 (односно националним стандардом који је идентичан са стандардом ИСО 31000:2018), уз напомену да тражени сертификати морају бити уведени у систем пословања понуђача минимум годину дана пре истека рока за подношење понуда. За доказивање испуњености наведених критеријума тражене су фотокопије важећег сертификата о испуњавању услова за сваки појединачни стандард.

У оба поступка јавне набавке само један понуђач је поднео понуду.

Конкретан предмет извођења радова јавне набавке за извођење грађевинских радова на одржавању објеката ЈКП "Градска чистоћа" ОП 97/2020 били су радови на одржавању водовода и канализације, грејних инсталација, електро инсталација, термотехничких инсталација и други непосредно повезани радови са њима (припремни радови на извођењу ових радова) за које је под техничким капацитетима наручилац је тражио најмање 50 радно ангажованих лица, алате и опрему, средства обезбеђења за испуњење уговорних обавеза и за отклањање недостатака у гарантном року.

Конкретан предмет извођења радова у јавној набавци грађевински радови на изградњи платоа на локацији "Рева" ОП 120/2020 били су земљани радови, коловозна конструкција и конструкција тротоара, постављање ивичњака и поплочавање, израда и бетонирање платоа и други радови слични њима за које је под техничким капацитетима наручилац тражио да понуђач има најмање 40 радно ангажованих лица (од чега један грађевински инжењер), да поседује важећу полису од опште одговорности за штету трећих лица, да поседује важећу полису колективног осигурања за своје запослене, као и средства обезбеђења за испуњење уговорних обавеза и за отклањање недостатака у гарантном року.

Услови у погледу техничког и пословног капацитета, као могућност активирања средстава финансијског обезбеђења за добро извршење посла су усмерени на доказивање способности понуђача да изврши конкретан уговор о јавној набавци у свему како је уговорено. Предузеће није оправдало логичку везу са предметом јавне набавке када је као критеријум тражило да понуђачи морају да имају успостављен систем континуитета у пословању и систем менаџмента ризиком, односно да због тога што немају успостављене процесе управљања, планирања и контроле планова за превазилажење ванредних ситуација не могу да у конкретној јавној набавци демонстрирају способност одржавања пословног континуитета у реалним и потенцијално ванредним ситуацијама. Поред тога Предузеће је тражило да понуђач има уведене стандарде квалитета минимум годину дана пре истека рока за подношење понуда. Добијање званичног сертификата од стране акредитованог тела подразумева контролну проверу током које кандидат за добијање сертификата треба да докаже да примењује успостављене процедуру у свом пословању, што само по себи подразумева неки период примене усвојених процедура које се потврђују и указује на озбиљност предузећа.

Наведени стандарди пословања који су утврђени као додатни услов за учешће у поступку јавне набавке нису у логичкој вези са предметом набавке јер нису непосредно везани за извршење предмета набавке, а из тих разлога и додатно ограничавају конкуренцију. Наведени ИСО стандарди се односе на организацију рада унутар потенцијалног понуђача, кроз стандардизацију и успостављање одговарајућих процедура из наведених области пословања.

Наведеним ИСО стандардима се не доказује квалификованост и способност понуђача за извршење предметног уговора о јавној набавци, а што је и смисао одређивања додатних услова за учешће у поступку јавне набавке, па из тих разлога се не могу ни сматрати легалним додатним условима за учешће у поступку јавне набавке.

Откривена неправилност: Предузеће је у два поступка јавне набавке радова процењене вредност 24.000.000 динара, односно уговорене вредности од 23.880.624 динара без ПДВ-а, одредило критеријуме за квалитативни избор привредног субјекта у погледу техничког и стручног капацитета (стандарда квалитета) који нису у логичкој вези са предметом јавне набавке и ограничавају конкуренцију што није у складу са одредбом члана 7 у вези члана 114 ставови 1, 3 и 4 важећег Закона о јавним набавкама.

Препорука број 3: Препоручује се одговорним лицима Предузећа да се критеријуми за избор привредног субјекта одређују тако да буду у логичкој вези и сразмерни са предметом набавке, односно да обезбеде поштовање начела обезбеђивања конкуренције у складу са одредбама Закона о јавним набавкама.

Јавна набавка добара за спровођење мера контроле смањења популације глодара, инсеката и штетних организама на јавним површинама за 2020. годину ОПО 11/2020

Предузеће је у поступку јавне набавке ОПО 11/2020 „Набавка добара за спровођење мера контроле смањења популације глодара, инсеката и штетних организама на јавним површинама“ за 2020. годину захтевало конкурсном документацијом, у оквиру обавезних услова из члана 75 став 1 тачка 5 раније важећег Закона о јавним набавкама да понуђач је у обавези да достави, за партију 1 – „куповина препарата за сузбијање одраслих форми комараца уређајима са земље термалним замагљивањем на бази ламбда цихалотрина“ у оквиру техничких спецификација за производ „Препарат на бази активне супстанце ламбда-цихалорин у ЕС формулацији са концентрацијом активне супстанце 2,5g/l. Количина препарата је 40 ml/h и 960 l растварача“, „WHOPES“ сертификат Светске здравствене организације (страна 11/64/A конкурсне документације). Такође, Предузеће је за ову исту партију у оквиру додатних услова захтевало да производ има „WHOPES“ сертификат Светске здравствене организације, решење о упису биоцидног производа у Привремену листу биоцидних производа, сигурносно безбедносни лист (МСДС) и упутство за употребу (страна 4/64/A конкурсне документације).

Увидом у достављени документ за производ произвођача „Syngenta Crop Protection AG“ из Базела који је издала Светска здравствена организација 15. септембра 2008. године¹⁹ је утврђено да је Светска здравствена организација потврдила да су производи успешно прошли План процене пестицида („WHOPES“)...

Увидом у мејл Информативног пулта за хемикалије и биоцидне производе од 4. јуна 2020. године је утврђено да „Шема за процену пестицида при Светској здравственој организацији промовише и координира испитивање и процену пестицида који се користе за заштиту јавног здравља. Препорука коју даје „WHOPES“ за одређени производ значи да је Светска здравствена организација проценила тај производ и да он испуњава њене захтеве. Ова препорука има за циљ да олакша регистрацију и употребу пестицида у земљама у којима су распрострањене ендемске болести и које немају капацитета да изврше њихову процену, али она не подразумева одобрење за биоцидни производ. Овлашћење за доношење одобрења има једино надлежни орган.“

Одредбом члана 75 став тачка 5 раније важећег Закона о јавним набавкама понуђач у

¹⁹ Превод број 33205/17 од 27. марта 2017. године.

поступку јавне набавке мора доказати да има важећу дозволу надлежног органа за обављање делатности која је предмет јавне набавке, ако је таква дозвола предвиђена посебним прописом.

Увидом у достављена решења која се односе на понуђача за партију 1 је утврђено да је понуђач уписан у Регистар произвођача и увозник средстава за заштиту биља, као и да испуњава услова за обављање делатности производње и промета отрова.

У Републици Србији министарство надлежно за послове заштите животне средине сходно одредбама Закона о биоцидним производима доноси аката на основу којих се биоцидни производи стављају у промет, односно чине доступним на тржишту и користе, а како „WHOPEС“ не представља дозволу надлежних државних органа постављање овог захтева у погледу поседовања оваквог сертификата у Републици Србији није у складу са одредбама члана 75 став 1 тачка 5 раније важећег Закона о јавним набавкама.

Одредбом члана 76 став 2 раније важећег Закона о јавним набавкама је прописано да је наручилац у конкурсној документацији одређује додатне услове за учешће у поступку јавне набавке у погледу финансијског, пословног, техничког и кадровског капацитета увек када је то потребно имајући у виду предмет јавне набавке. Одредбом члана 77 став 2 тачка б) раније важећег Закона о јавним набавкама је прописано да испуњеност услова из члана 76 став 2 овог закона понуђач може доказати достављањем доказа уз понуду, као што су, између осталог: декларација о усаглашености, потврда, акредитација и други резултати оцењивања усаглашености према стандардима и сродним документима за оцењивање усаглашености или било које друго одговарајуће средство којим понуђач доказује усаглашеност понуде са техничком спецификацијом или стандардима траженим у конкурсној документацији.

Будући да је Предузеће овај захтев поставило и као додатни услов, а да је „WHOPEС“ сертификат није сертификат којим се потврђује усаглашеност добара са јасно дефинисаним техничким спецификацијама или стандардима његово постављање није у логичкој вези са предметом јавне набавке и ограничава конкуренцију, што није у складу са одредбама члана 10 у вези са члановима 70 до 72, 76 и 77 раније важећег Закона о јавним набавкама.

У овом поступку јавне набавке два понуђача су поднела понуду, али је једна одбијена као неприхватљива јер понуђач није доказао да испуњава услов у погледу „WHOPEС“ сертификата.

Откривена неправилност: Предузеће је у поступку јавне набавке добара процењене и уговорене вредности 18.063.000 милиона динара без ПДВ-а као обавезан услове за учешће у поступку јавне набавке у погледу дозволе надлежног органа за обављање делатности која је предмет јавне набавке захтевало доказ који се не захтева по прописима Републике Србије за обављање делатности, што није у складу са одредбама члана 75 став 1 тачка 5 раније важећег Закона о јавним набавкама

Препорука број 4: Препоручује се одговорним лицима Предузећа да уколико у поступку јавне набавке захтевају критеријуме за избор привредног субјекта који се односе на дозволу за обављање делатности ову дозволу захтевају у складу са одредбама посебних закона којима је прописано је да одређене послове могу да обављају само привредни субјекти који поседују дозволе надлежних органа.

Резервисана јавна набавка средства и опрема за личну заштиту на раду ОПО 99/2021

Наручилац је 2021. године спровео резервисану јавну набавку средства и опрема за личну заштиту на раду ОПО 99/2021 процењене вредности 100.000.000 динара без ПДВ-а обликовану у шест партија: партија 1 за радну одећу процењене вредности 22.000.000 динара, партија 2 за зимску радну одећу процењене вредности 48.000.000 динара, партија 3 за радну обућу процењене вредности 2.000.000 динара, партија 4 за заштитну радну обућу за комуналне

раднике процењене вредности 13.000.000 динара, партија 5 за кожане заштитне рукавице и радне капе процењене вредности 9.000.000 динара и партија 6 за заштиту главе и руку (једнократни програм), процењене вредности 6.000.000 динара. У поступку јавне набавке закључени су оквирни споразуми за пет партија: за партију 1 је уговорена вредност од 21.994.110, динара, за партију 2 у износу од 46.348.030 динара, за партију 3 у износу од 2.004.220 динара, за партију 4 у износу од 11.806.400 динара и за партију 5 у износу од 10.168.200 динара, све без ПДВ-а. За партију 6 је поступак обустављен јер ни једна понуда није била прихватљива. Сви оквирни споразуми су закључени са истим понуђачем који је био најповољнији у поступку јавне набавке „Gepard-Vis“ доо Нови Сад.

Одредбом члана 37 став 1 тачка 1) важећег Закона о јавним набавкама је прописано да наручилац може да резервише право учешћа у поступку јавне набавке за привредне субјекте чији је основни циљ професионална рехабилитација и запошљавање особа са инвалидитетом који су организовани у складу са законом којим се уређује професионална рехабилитација и запошљавање особа са инвалидитетом. Надаље, одредбом става 5 истог члана је прописано да је наручилац дужан да у јавном позиву наведе да се у случају јавне набавке из ставова 1 и 3 овог члана спроводи резервисана јавна набавка, а одредбом става 8 је прописао ако се закључује уговор о јавној набавци добара, одредбе овог члана примењују се под условом да понуђена добра производе субјекти из става 1 и 3 овог члана.

Предузеће је у објављеном јавном позиву за јавну набавку средства и опрема за личну заштиту на раду ОПО 99/2021 навело да је право учешћа резервисано за привредне субјекте из члана 37 важећег Закона о јавним набавкама.

Конкурсном документацијом у погледу критеријума за избор је прописано да је понуђач дужан да има важећу дозволу за обављање професионалне рехабилитације и запошљавања особа са инвалидитетом издату од стране министарства за послове запошљавања у складу са одредбом члана 36 Закона о професионалној рехабилитацији и запошљавању.²⁰ Изабрани понуђач „Gepard-Vis“ доо Нови Сад има важећу дозволу за обављање професионалне рехабилитације и запошљавања особа са инвалидитетом. Изабрани понуђач је доказао и испуњеност осталих услова у поступку јавне набавке тражених конкурсном документацијом.²¹

У поступку ревизије је утврђено да је понуда понуђача „Gepard-Vis“ доо Нови Сад за Партију 3 била неприхватљива јер понуђач за шест, од осам производа које је понудио није доказао да понуђена добра производе субјекти чији је основни циљ професионална рехабилитација и запошљавање особа са инвалидитетом који су организовани у складу са законом којим се уређује професионална рехабилитација и запошљавање особа са инвалидитетом, што није у складу са одредбом члана 37 став 8 у вези става 1 важећег Закона о јавним набавкама. Наиме, увидом у образац структуре цене је утврђено да шест понуђених добара производе компаније за које није доказао да су предузећа која се баве професионалном рехабилитацијом и запошљавањем особа са инвалидитетом („Foldwar Rubber“, Gumiparii KFT“ Мађарска, „Панда“ из Италије, „Лацуна“ и „Леди“ из Србије и „Канин“). Предузеће је закључило са добављачем „Gepard-Vis“ доо Нови Сад за Партију 3 оквирни споразум број 84/5-3 од 20. јула 2021. године на вредност од 2.000.000 динара без ПДВ-а. На основу овог оквирног споразума закључени су уговори у вредности од 2.004.220 динара без ПДВ-а, три уговора на по три месеца за период од 01. јула 2021. до 31. марта 2022. године. Важност оквирног споразума је 24 месеца о дана закључења. 15. децембра 2021. године закључен је Анекс 1 оквирног споразума (број 84/5-3) број 84/23-3 којим је дозвољена замена једно артикла произвођача „Foldwar Rubber, Gumiparii KFT“, Мађарска (гумених чизама) за такав производ

²⁰ „Сл. гласник РС“ бр. 36/09 и 32/13.

²¹ Решење Министарства за рад, запошљавање, борачка и социјална питања број 022-03-00099/20104-29 од 30. марта 2015. године. Увид на сајт овог министарства <https://www.minrzs.gov.rs/sr/dokumenti/predlozi-i-naerti/sekto-za-zastitu-osoba-sa-invaliditetom/profesionalna-rehabilitacija>.

произвођача „Тигар“ ад, Пирот.

Одредбом члана 144 став 1 тачка 3 важећег Закона о јавним набавкама је прописано да наручилац, након прегледа и стручне оцене, одбија понуду, односно пријаву као неприхватљиву, ако нису испуњени захтеви и услови у вези са предметом набавке и техничким спецификацијама.

Откривена неправилност: Предузеће је у резервисаном поступку јавне набавке добара за привредне субјекте чији је основни циљ професионална рехабилитација и запошљавање особа са инвалидитетом процењене и уговорене вредности 2.000.000 динара доделило уговор привредном субјекту који није испунио законом прописане услове да производи понуђена добра, што није у складу са што није у складу са одредбом члана 146 став 1 у вези са чланом 144 став 1 тачка 2 у вези са чланом 37 став 7 у вези става 1 Закона о јавним набавкама.

Препорука број 5: Препоручује се одговорним лицима Предузећа да у резервисаном поступку јавне набавке захтевају од понуђача за које је резервисано право учешћа да докажу да производе понуђена добра.

Јавна набавка услуга спровођења промоекдукативне кампање о рециклажној делатности према идејном решењу визуелног идентитета рециклажне делатности ОП 67/2020

Предузеће је у поступку јавне набавке услуга спровођења промоекдукативне кампање о рециклажној делатности према идејном решењу визуелног идентитета рециклажне делатности ОП 67/2020 процењене вредности 15.000.0000 динара закључило уговор са добављачем у вредности од 14.983.000 динара. Уговор је закључен у складу са одлуком о додели уговора број 135/5 од 10. децембра 2020. године. Конкурсном документацијом Предузеће је као критеријум за избор привредног субјекта предвидело, између осталог, да понуђач има минимум 10 запослених и/или уговором ангажованих лица која ће бити ангажована на извршењу уговорених обавеза, од којих минимум 2 (два) графичка дизајнера и минимум 2 (два) „copywriter“ – а са факултетском дипломом (240 ЕСП) о чему је захтевало достављање изјаве на меморандуму понуђача са списком ангажованих лица и степеном стручне спреме. Поред тога Предузеће је захтевало за запослена лица код понуђача М образац, а за лица ангажована по другом правно основу фотокопију уговора о делу, уговора о обављању привремених и повремених послова, уговора о допунском раду или другог уговора у складу са Законом о раду и за сва лица фотокопију дипломе као доказ о стручној спреми. У поступку ревизије је утврђено да је понуђач доставио изјаву и потребне доказе за десет лица, с тим што једно лице које се налазило на списку лица која ће бити ангажована на извршењу уговора није било у радном односу на дан подношења понуде код понуђача, нити на било који други начин радно ангажовано. Овом лицу је уговор о раду истекао још 4. септембра 2020. године, а рок за подношење понуда је био одређен на 9. новембар 2020. године.

Предузеће је било дужно да након прегледа и стручне оцене одбије понуду јер нису испуњени критеријуми за избор привредног субјекта. У овом поступку само један добављач је поднео понуду.

Откривена неправилност: Предузеће је у поступку јавне набавке услуга доделило уговор у вредности од 14.983.000 динара без ПДВ-а, иако нису били испуњени услови за доделу јер понуђач коме је додељен уговор није доказао да испуњава критеријуме за избор привредног субјекта у погледу броја запослених на дан подношења понуде, што није у складу са одредбом члана 146 став 1 и члана 144 став 1 тачка 2 Закона о јавним набавкама.

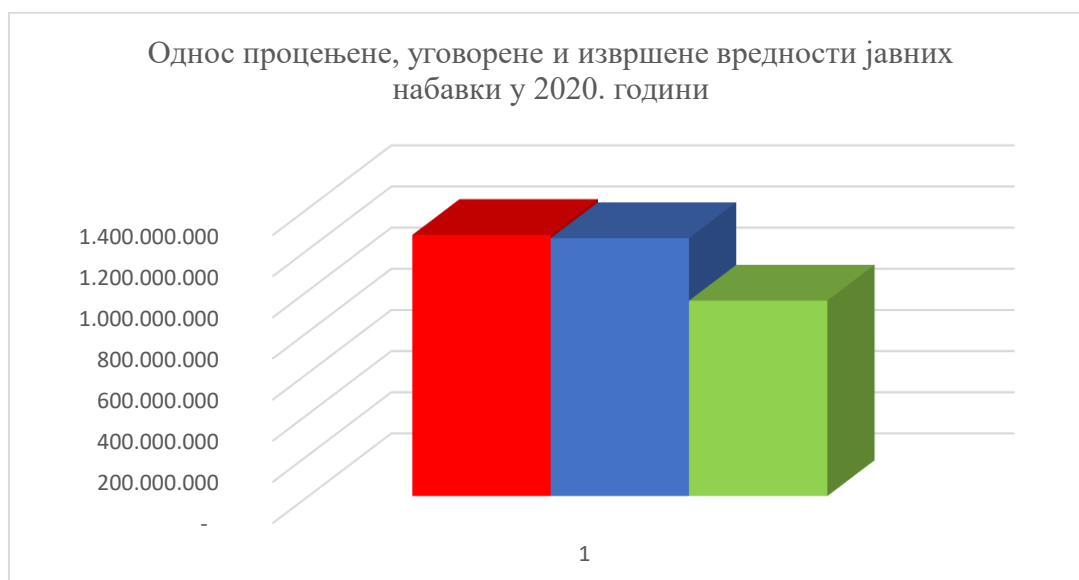
Препорука број 6: Препоручује се одговорним лицима Предузећа да додељују уговоре или оквирне споразуме понуђачима који испуњавају све услове за доделу оквирног споразума уређене законом и конкурсном документацијом.

2.4 Праћење извршења уговора о јавним набавкама

Као што је описано у делу 1.1.2 Контролне активности Предузеће је организовало праћење извршења уговора о јавним набавкама у складу са начином предвиђеном одредбама интерних аката о ближем уређивању поступка јавне набавке важећих у 2020. и 2021. години и усвојеним процедурама, што је у складу са одредбом члана 154 став 2 важећег Закона о јавним набавкама.

Предузеће прати извршење уговора у складу са прописима.²² У 2020. години уговори о јавним набавкама су извршени у вредности од 949.761.136 динара, односно 40.113.693 динара мање у односу на уговорену вредност.

Графикон број 3: Однос процењене, уговорене и извршене вредности јавних набавки у 2020. години



Табела 7. Преглед извршења уговора о јавној набавци закључених у 2020. години

РБ	Број јавне набавке	Назив набавке	Укупно процењена вредност	Вредност закљученог уговора без ПДВ-а	Укупно извршење уговора	у динарима
						Више/Мање
1	2	3	4	5	6	7=6-5
1.	ПП 13/2020	Санација потпорне грађевине на депонији "Винча"	268.131.100	261.790.000	-	-
2.	ОП 31/2020	Пројекат продајне комерцијале и пласмана услуга предузећа корисницима	160.000.000	157.403.000	157.403.000	-
3.	ОП 122/2020	Камион за бочни утовар	150.000.000	150.000.000	150.000.000	-
4.	ОПО 11/2020	Набавка добара за спровођење мере контроле смањења популације глодара, инсеката и штетних организама на јавним површинама				
		Партија 1: куповина препарата за сузбијање одраслих форми комараца уређајима са земље термалним	18.063.000	18.063.000	18.018.400	(44.600)

²² Утврђено на одабраном узорку.

Извештај о ревизији правилности пословања Јавног комуналног предузећа „Градска чистоћа“, 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 остали лични расходи за 2021. годину

Рб	Број јавне набавке	Назив набавке	Укупно процењена вредност	Вредност закљученог уговора без ПДВ-а	Укупно извршење уговора	Више/Мање
		замагљивањем на бази ламба-цихалотрина				
		Партија 2: препарат за сузбијање ларви комараца на бази активне супстанце припроксифен	56.547.000	56.547.000	55.998.000	(549.000)
		Партија 3: препарат за сузбијање одраслих форми комараца и крпеља уређајима са земље на бази активне супстанце делтаметрин	17.640.000	17.640.000	17.640.000	-
		Партија 4: препарат за сузбијање глодара на бази активне супстанце бромадиолон, парафински блок	26.950.000	26.950.000	6.344.000	(20.606.000)
		Партија 5: ларвицидни препарат на бази дифлубензурана	3.000.000	3.000.000	2.990.000	(10.000)
5.	ОП 123/2020	Мини смећари	100.000.000	99.850.000	99.850.000	-
6.	ОП 9/2020	Чистилице минимум 4м3 са CNG погоном	96.000.000	91.500.000	91.500.000	-
7.	ОП 24/2020	Софтверско решење за управљање пословањем ЕРП-проширење и надоградња	85.000.000	84.981.000	73.000.000	(11.981.000)
8.	ОП 80/2020	Набавка подземних контејнера	60.000.000	59.999.985	59.999.985	-
9.	ОП 63/2020	Метални контејнери 3,2м3	60.000.000	59.400.000	59.400.000	-
		Сузбијање одраслих форми комараца на територији града Београда;				
10.	ПП 3/2020	Партија 1: Ангажовање авиона за сузбијање одраслих форми комараца	25.000.000	25.000.000	24.990.000	(10.000)
		Партија 2: набавка препарата за потребе авиотретмана одраслих форми комараца	12.500.000	12.500.000	12.432.000	(68.000)
		Лична заштитна средства				
		Партија 1: Радна одећа	27.900.000	27.656.820	27.656.820	-
		Партија 2: Радна обућа	28.940.000	28.100.000	28.936.800	836.800
11.	ОП 22/2020	Партија 3: Заштита главе и руку и заштитне рукавице	8.000.000	7.924.930	7.924.930	-
		Партија 4: Заштитна одећа, заштита главе и руку и рукавица за запослене у сектору за екологију и заштиту животне средине	1.700.000	1.650.470	1.650.470	-
12.	ПП 1/2020	Електро усисвачи	20.000.000	19.800.000	19.800.000	-
13.	ОП 97/2020	Извођење грађевинских радова на одржавању погона ЈКП Градска чистоћа	15.000.000	14.999.530	14.399.119	(600.411)
14.	ОП 67/2020	Услуга спровођења промодукативне кампање о рециклажној делатности према идејном решењу визуелног идентитета рециклажне делатности	15.000.000	14.983.000	12.699.500	(328.500)
15.	ОП 120/2020	Грађевински радови на изградњи платоа на локацији РЕВА	9.000.000	8.881.094	2.128.112	(6.752.982)
166.80	ОП 131/2020	Со индустријска за путеве	5.000.000	5.000.000	5.000.000	-
		Укупно	1.269.371.100	1.253.619.829	949.761.136	(40.113.693)

У 2021. години вредност извршених уговора је износила 874.924.492 динара без ПДВ-а. Нису утврђена прекорачења уговорене вредности за испоруке до 31. децембра 2021. године. Поједини уговори још увек нису испуњени, првенствено уговори о набавци опреме јер није истекао рок за испоруку.

Табела 8. Преглед извршења уговора о јавној набавци закључених у 2021. години

Извештај о ревизији правилности пословања Јавног комуналног предузећа „Градска чистоћа“, 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 остали лични расходи за 2021. годину

					у динарима
РБ	Број јавне набавке	Назив набавке	Укупно процењена вредност	Вредност закљученог уговора без ПДВ-а	Реализована - фактурисана вредност без ПДВ до 31.12.2021. године у динарима
1	2	3	4	5	6
1.	ОП 226/2021	Набавка возила за сакупљање и одвожење комуналног отпада типа преса, радне запремине 22 м3 (14 комада)	350.000.000	350.000.000	Рок испоруке је новембар 2022. године.-
		Возила за прикупљање комуналног отпада-већа			-
2.	ОП 4/2021	Партија 1: типа преса 16 м3 (7 комада)	128.500.000	128.450.000	128.450.000
		Партија 2: типа преса 22 м3 (7 комада)	154.000.000	153.965.000	-
3.	ОПО 113/2021	Набавка комуналних возила на ЦНГ погон путем оперативног лизинга (закуп)	160.000.000	160.000.000	19.257.245
4.	ОП 109/2021	Возила за прикупљање комуналног отпада-већа- партија 1: типа рото 22 м3 (5 комада)	145.500.000	145.315.000	-
5.	ОПО 6/2021	Набавка подземних контејнера за рециклажу од 3м3	121.500.000	121.497.000	121.497.000
6.	ОП 105/2021	Метални контејнери 1,1 м3	108.000.000	107.976.300	107.976.300
7.	ОПО 7/2021	Набавка пластичних канти за рециклабиле запремине 240 литара	100.000.000	99.997.000	99.997.000
8.	ОПО 223/2021	Подземни контејнери са уградњом	100.000.000	99.990.000	-
9.	ОПО 74/2021	Ауточистилице електричне	100.000.000	98.282.400	98.282.400
10.	ОП 67/2021	Ауточистилице електричне (4 комада)	100.000.000	98.282.400	98.282.400
		Средства и опрема за личну заштиту на раду партија			-
		Партија 1: радна одећа	22.000.000	22.000.000	19.354.760
11.	ОПО 99/2021	Партија 2: радна одећа зимска	48.000.000	48.000.000	34.416.000
		Партија 3: радна обућа	2.000.000	2.000.000	1.856.770
		Партија 4: заштитна радна обућа за комуналне раднике	13.000.000	13.000.000	10.951.200
		Партија 5: кожане заштитне рукавице и радне капе	9.000.000	9.000.000	8.136.160
12..	ОПО 1/2021	Набавка камиона смећараца са потисном плочом од 22м3 и дизалицом за пражњење подземних контејнера	92.000.000	91.945.600	-
13	ОПО 2/2021	Набавка камиона смећараца са потисном плочом од 22м3	61.500.000	61.454.400	-
14.	ОП 9/2021	Метални контејнери 3,2 м3	60.000.000	59.895.000	59.895.000
		Набавка добара за сузбијање популације штетних организама на јавним површинама			
15.	ОПО 15/2021	Партија 1: препарат за сузбијање ларви комараца на бази активне супстанце пирипроксифен	30.395.000	30.395.000	16.470.000
		Партија 2: препарат за сузбијање одраслих форми комараца и крпеља уређајима са земљетермалним замаглавањем на бази ламбда-цихалотрина	15.535.000	15.535.000	6.464.000
16.	ОП 82/2021	Хемијска средства за уклањање графита	25.000.000	24.582.825	24.582.825
17.	ПП 11/2021	Компримовани природни гас	9.000.000	9.000.000	8.393.736

Извештај о ревизији правилности пословања Јавног комуналног предузећа „Градска чистоћа“, 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 остали лични расходи за 2021. годину

РБ	Број јавне набавке	Назив набавке	Укупно процењена вредност	Вредност закљученог уговора без ПДВ-а	Реализована фактурисана вредност без ПДВ до 31.12.2021. године у динарима
18.	ОП 204/2021	Камен за путеве	7.000.000	6.600.000	6.441.936
		Услуге сервисирања и поправки чистилица и усисивача			-
19.	ПП 10/2021	Партија 1: Ремонт четки за чистилице (уговор је анексиран па је повећана првобитно уговорена вредност)	4.000.000	4.396.000	4.219.700
		Партија 2: Сервисирање и поправка чистилица RAVO	1.500.000	1.500.000	-
		Укупно:	1.967.430.000	1.963.058.925	874.924.432

Пројекат продајне комерцијале и пласмана услуга предузећа корисницима ОП-31/2020

Предузеће је у 2020. години спровело поступак јавне набавке услуга „Пројекат продајне комерцијале и пласмана услуга предузећа корисницима“ ОП 31/2020 процењене вредности 160.000.000 динара без ПДВ-а, у коме је закључило уговор са групом понуђача²³ број 95/53 од 9. новембра 2020. године на уговорену вредност од 157.403.000 динара, односно 188.883.600 динара са ПДВ-ом и роком извршења од 180 дана од дана закључења уговора. Предмет поступка била је набавка услуга развоја и имплементације новог софтверског решења за продајну комерцијалу и пласман услуга корисницима (ПКПУК) и набавка два уређаја за заштиту информационо-комуникационе мреже „security gateway“, једног уређаја за менаџмент тим системом и 50 таблет рачунара са припадајућом робусном футролом према техничким спецификацијама датим у конкурсној документацији. Поступак није био обликован по партијама.

У периоду од закључења до коначног испуњења уговора, уговор је три пута измењен. Анексом уговора број 95/55 од 22. децембра 2020. године је измењена одредба о начину плаћања у односу на основни уговор тако што је дозвољено делимично испуњење уговора и да се испоручена добра (рачунарска опрема) могу засебно фактурисати и платити на основу записника о примопредаји и отпремнице. Анексом 2 број 6143/2 од 22. децембра 2020. године измењен је рок за реализацију уговора тако што је продужен рок за испуњење уговора са 180 дана на 300 дана. Анексом 3 број 95/56-1 од 3. септембра 2021. године је продужен рок за испуњење уговорних обавеза на 360 дана од дана закључења уговора и пројекат подељен у три фазе: прва фаза обухвата испоруку опреме и њено плаћање по испоруци, друга фаза обухвата 90% развоја софтвера и трећа фаза обухвата 10% развоја софтвера, односно финални пријем софтвера у Предузећу. За сваку фазу је предвиђено посебно плаћање у року од 45 дана од дана потписивања записника о извршеној услузи, односно за прву фазу записника о примопредаји и отпремнице. Анекс 3 је закључен на иницијативу извршиоца у складу са његовим захтевом од 2. септембра 2021. године у коме наводи да није био у могућности да изврши коначни пријем („final acceptance“) због тешкоћа да Предузеће обезбеди приступ екстерним изворима (базама) података. На основу уговора и његових анекса добављач је издао три рачуна на укупна износ од 188.883.600 динара са ПДВ-ом, колико је и уговорено и плаћено.

Одредбом члана 154 став 3 важећег Закона о јавним набавкама је прописано да наручилац не може да врши битне измене уговора о јавној набавци. Одредбом става 4 истог члана је прописано да се измена уговора сматра се битном у случају када за последицу има измену карактера уговора у материјалном смислу у односу на уговор који је првобитно закључен, односно ако би се значајно изменила природа првобитно закљученог уговора, при чему битна

²³ Energsoft Itss doo Beograd, Prointer Sistem doo Beograd, BTR CO doo Beograd, Winaxis doo Beograd.

измена уговора увек постоји када је испуњен један или више од следећих услова, између осталог, и: 1) изменом се уводе услови који би, да су били део првобитног поступка јавне набавке, омогућавали укључивање других кандидата у односу на оне који су првобитно изабрани или прихватање друге понуде у односу на првобитно прихваћену или омогућавали већу конкуренцију у поступку јавне набавке који је претходио закључењу уговора; 2) изменом се мења привредна равнотежа уговора у корист привредног субјекта са којим је закључен уговор на начин који није предвиђен првобитним уговором.

Одредбама тачке 1 и 2 се забрањују неоправдане измене уговора које би изабраног понуђача ставиле у повољнији положај, чиме би се повећала његова уговорна снага у односу на наручиоца и ствара пословна ситуација која је битно другачија у односу на услове јавне набавке дате приликом њеног спровођења и закључења уговора о јавној набавци. Изменом рока за извршење уговорних обавеза и начина плаћања ствара се ситуација у погледу услова реализације, права и обавеза која да је постојала од самог почетка јавне набавке, сасвим би било могуће да би у поступак јавне набавке били укључени и други кандидати, или би други понуђач био изабран као најповољнији. У поступку јавне набавке ОП 31/2020 потенцијални понуђачи су током поступка више пута постављали питања²⁴ која су се тичала рока за извршење уговора и указивали да је предложени рок од 180 дана неоправдан, што је и потврђено током извршења уговора јер је рок продужен на 360 дана. Потенцијални понуђачи су указивали и на потребу да се јасно дефинишу услови, параметри и начин преузимања података из екстерних база података и право на приступ тим базама, што је била обавеза Предузећа и што је предузеће било дужно да обезбеди пре или током спровођења поступка јавне набавке, а не тек у завршној фази испуњења уговора, а што није учињено благовремено (потврђено и дописима упућеним РГЗ-у, Привредној комори Београда и Секретаријату за послове легализације тек у септембру 2021. године у завршној фази реализације) и што је, такође, имало за последицу продужење рока. Један од понуђача је поднео и захтев за заштиту права понуђача који је одбачен од стране Предузећа као неблаговремен, што је и потврђено одлуком Републичке комисије за заштиту права у поступцима јавних набавки²⁵. Приликом разматрања захтева ни Предузеће ни Републичка комисија нису се упуштали у мериторно одлучивање о наводима потенцијалног понуђача.

Током поступка спровођења потенцијални понуђачи су указивали да је потребно поделити поступак на партије и то тако да се по једној партији набавља опрема, а по другој израђује софтвер, што није усвојено од стране наручиоца, а што је имало за последицу да се током поступка реализације уговора поступак подели на фазе и то тако да је у првој фази извршена испорука опреме и која је потом засебно и плаћена јер је извршена и измена услова плаћања.

Откривена неправилност: Предузеће је извршило битне измене уговора о јавној набавци услуга „Пројекат продајне комерцијале и пласмана услуга предузећа корисницима“ ОП 31/2020 услуга чија је уговорена вредност 157.403.000 динара без ПДВ-а, у погледу рокова за реализацију услуге и начина плаћања, што није у складу са одредбом члана 154 став 1 и 3 у вези са ставом 4 важећег Закона о јавној набавци.

Препорука број 7: Препоручује се одговорним лицима Предузећа да уговоре о јавној набавци извршавају у складу са условима који су одређени конкурсном документацијом и изабраном

²⁴ Питања и одговори број 95/10 од 6. августа 2020. године, Питања и одговори број 95/16 од 18. августа 2020. године, Питања и одговори број 95/20 од 19. августа 2020. године и Питања и одговори број 95/28 од 4. септембра 2020. године.

²⁵ Захтев за заштиту права понуђача број 95/29 од 4. септембра 2020. године и допуна истог захтева број 95/35 од 11. септембра 2020. године. Решење Републичке комисије за заштиту права у поступцима јавних набавки број 4-00-856/2020 којим је одбила жалбу подносиоца захтева за заштиту права као неосновану и потврдила закључак наручиоца 95/36 од 14. септембра 2020. године којим се захтев за заштиту права одбацује као неблаговремен.

понудом, као и да измене уговора врше у складу са одредбама важећег Закона о јавним набавкама.

Предузеће је у 2020. и 2021 години у 15 случајева извршило измену закљученог уговора или оквирног споразума. Уговоре који су закључени у поступцима јавних набавки који су спроведени у складу са раније важећим Законом о јавним набавкама Предузеће је мењало у складу са одредбама сада важећег Закона о јавним набавкама, као је и прописано.

Табела 9. Преглед уговора о јавним набавкама из 2020. године који су измењени након закључивања

у динарима					
Број јавне набавке	Назив набавке	Вредност уговора/оквирног споразума без ПДВ-а	Број датум и кратак опис измена уговора	Правни основ анекса (ЗЈН)	Напомена
1	2	3	4	5	6
ПП 13/2020	Санација потпорне грађевине на депонији "Винча"	261.790.000	Анексом 1 је измењен крајњи рок испуњења уговорних обавеза до 30.06.2021. услед околности више силе. Анексом 2 је измењен крајњи рок испуњења уговорних обавеза до 31.10.2021. услед околности више силе. Анексом 3 је измењен крајњи рок испуњења уговорних обавеза до 31.12.2021. услед околности више силе.	Члан 158	Није објављено обавештење о измени уговора
ОП 31/2020	Пројекат продајне комерцијале и пласмана услуга предузећа корисницима	157.403.000	Анексом 1 је уговорено засебно фактурисање испоручене опреме у односу на софтвер. Анексом 2 је измењен рок за реализацију уговора и продужен на 300 дана (првобитни рок је био 180 дана) Анексом 3 је продужен рок извршења уговора на 360 дана и пројекат подељен у три фазе: испорука хардвера, испорука софтвера и коначни пријем.	Члан 156	
ОП О 11/2020	партија 3	17.640.000	Анексом 1 су измењене одредбе о извору финансирања (по годинама) на страни Предузећа. Вредност оквирног споразума је остала неизмењена.	Члан 156	Нису утврђене неправилности. Обавештење о измени уговора се не објављује.
	партија 4	26.950.000	Анексом 2 је продужен рок важности оквирног споразума на 16 месеци.		Нису утврђене неправилности. Обавештење о измени уговора се не објављује.
ОП 24/2020	Софтверско решење за управљање пословањем ЕРП-проширење и надоградња	84.981.000	Анексом 1 уговора измењен рок за реализацију прве фазе уговора. Анексом 2 уговора измењен рок за реализацију 2, 3 и 4 фазе уговора и укупан рок извршења уговора (са 12 на 15 месеци). Анексом 3 уговора измењен рок за реализацију 3 и 4 фазе уговора и укупан рок извршења уговора (са 15 на 16 месеци). Анексом 4 уговора измењен рок за реализацију 3 и 4 фазе уговора и укупан рок извршења уговора (са 16 на 19 месеци). Анексом 5 уговора измењен рок за реализацију 4 фазе уговора и укупан рок извршења уговора до 30. септембра 2022. године.	Чланови 156 и 158	Нису утврђене неправилности. Објављено обавештење о измени уговора.
ОП 22/2020	Лична заштитна средства, партија 2	28.100.000	Исправљање рачунских грешака које нису могле утицати на одлуку о додели.	Члан 156 ЗЈН	Обавештење о измени уговора се не објављује.
ОП 63/2020	Метални контејнери 3,2м3	59.400.000	Измена динамике испоруке контејнера због погоршане епидемиолошке ситуације изазване вирусом „Covid 19“.	Члан 156 ЗЈН и члан 10 Основног уговора.	Нису утврђене неправилности.
ОП 97/2020	Извођење грађевинских радова на одржавању погона ЈКП Градска чистоћа	15.000.000	Правно техничка редакција Основног уговора без измене суштине. Прецизирање места извођења радова.	Члан 156	Предузеће није било дужно да објави измене.
	Грађевински радови на	8.881.094	Анексом 1 основног уговора је извршена правно техничка без измене суштине.		

Извештај о ревизији правилности пословања Јавног комуналног предузећа „Градска чистоћа“, 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 остали лични расходи за 2021. годину

изградњи платоа на локацији „РЕВА“	Анексом број 2 је продужен рока за извођење радова са 45 на 90 дана од дана увођења извођача у посао. Продужен рок важења уговора до испуњења уговорних обавеза. Раније је рок био одређен на 120 календарских дана од дана закључења уговора.		
ОП 120/2020	Град Београд 3. 6. 2021. године је доставио Предузећу допис којим му је наложило да обустави све даље активности на локацији "Рева".	Члан 158 ЗЈН.	Није објављено обавештење о измени уговора

Одредбом члана 155 став 2 Закона о јавним набавкама је прописано да је наручилац, у случају измене уговора из члана 157 и 158 Закона о јавним набавкама, дужан да обавештење о измени уговора пошаље на објављивање на Порталу јавних набавки уроку од десет дана од дана измене уговора.

Табела 10. Преглед измена уговора о јавној набавци који нису објављени на Порталу јавних набавки у складу са прописима

у динарима					
Број јавне набавке	Назив набавке	Вредност уговора без ПДВ-а	Број, датум и кратак опис измена уговора	Правни основ анекса (ЗЈН)	Напомена
1	2	3	4	5	6
ОП 4/2021	Возила за прикупљање комуналног отпада партија 2	153.965.000	Анексом 1 је продужен рок испоруке на 3.5.2022. године Анексом 2 је продужен рок испоруке до 15.6.2022. године	Члан 158	Нису утврђене неправилности. Објављено обавештење о измени уговора.
ОПО 109/2021	Набавка комуналних возила на ЦНГ погон путем оперативног лизинга (закуп)	145.500.000	Анексом 1 је продуже рок испоруке до 10.10.2022. године.	Члан 158	
ОПО 6/2021	Набавка подземних контејнера за рециклажу од 3м3	121.497.000	Анексом број 1 је измењен рок испоруке до 31.12.2021. године и прецизиране одредбе о начину издавања фактура.	Члан 158	Није објављено обавештење о измени уговора.
ОПО 99/2021	Средства и опрема за личну заштиту на раду партија 3	2.000.000	Анексом број 1 је извршена замена добављача за поједине позиције из техничке спецификације.	Члан 156	У овом поступку су утврђене неправилности већ приликом доделе оквирног споразума.
ОПО 1/2021	Набавка камиона смећарца са потисном плочом од 22м3 и дизалицом за пражњење подземних контејнера	91.945.600	Анексом број 1 је продужен рок испоруке на 27.7.2022. године.	Члан 158	Није објављено обавештење о измени уговора.
ОПО 2/2021	Набавка камиона смећараца са потисном плочом од 22м3	61.454.400	Анексом број 1 основног уговора је продужен рок испоруке на 2.8.2022. године	Члан 158	Објављено обавештење о измени уговора.
ПП 10/2021	Услуге сервисирања и поправки чистилица и усисивача партија 1	4.000.000	Анекс број 1 је повећан обим набавке на 4.396.000 динара без ПДВ-а	Члан 160	Нису утврђене неправилности. Обавештење о измени уговора се не објављује.

Откривена неправилност: Предузеће у шест поступака јавних набавки није послало обавештење о измени уговора на објављивање на Порталу јавних набавки у року од десет дана од дана измене уговора, што није у складу са чланом 155 став 2 важећег Закона о јавним набавкама.

Препорука број 8: Препоручује се одговорним лицима Предузећа да обавештење о измени уговора шаљу на објављивање на Порталу јавних набавки у року од десет дана од дана измене уговора.

2.4 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 2020. годину.

Предузеће је објавило извештај о вредности и врсти јавних набавки изузетих од примене Закона о јавним набавкама за 2020. годину 29. јануара 2021. године, а за 2021. годину 31. јануара 2022. године.

Предузеће је објавио на Порталу јавних набавки податке о вредности и врсти јавних набавки изузетих од примене Закона о јавним набавкама за 2020. и 2021. годину, у складу са чланом 181 став 4 важећег Закона о јавним набавкама.

2.5 Набавке на које се Закон о јавним набавкама не примењује

Правилником ближе уређивању фаза планирања, спровођења јавне набавке и праћења извршења уговора о јавним набавкама и начина планирања и спровођења набавки на које се не Закон не примењује и друштвених и других посебних услуга број 11562/9 од 24. јула 2020. године је уређено планирање и спровођење поступака набавки на које се не примењује Закон.

За 2020. годину Предузеће је донело и План набавки на које се не примењује Закон укупне процењене вредности 235.556.910 динара (235 поступака), од чега се 105.375.235 динара односи на набавку добара, 126.712.035 динара на набавку услуга и 3.469.640 динара на набавку радова. Од планираних 235 поступака током 2020. године спроведено је 188 поступака у вредности од 220.102.030 динара.

Одредбама члана 35. је уређено обезбеђивање конкуренције, а одредбама чланови 55 – 58 овог правилника је детаљно уређено иницирање набавке и покретање поступак набавке, прикупљање понуда, уговарање и извршавање ових набавки.

Иницијатор набавке подноси захтев за покретање поступка набавке на које се Закон не примењује са техничком спецификацијом на прописаном обрасцу (који је саставни део Правилника) Сектору комерцијалних послова, а руководилац овог сектора одређује конкретно лице које ће спровести поступак. Директор Сектора економских послова на захтеву за набавку и на одлуци о набавци потврђује да су предвиђена финансијска средства за обавезе које доспевају у текућој години.

Овлашћено лице затим упућује позиве за достављање понуда потенцијалним понуђачима (најмање три понуђача) електронским средствима или писаним путем, водећи рачуна да понуђена цена не буде већа од упоредиве тржишне цене. За избор најповољније понуде довољно је да Предузећу буде достављена једна прихватљива понуда.

Предузеће је донело План набавки на које се не примењује Закон о јавним набавкама број 719/2 од 22. јануара 2021. године процењене вредности 499.767.202 динара, од чега је удео добара износио 30.342.800 динара (6%), а услуга 469.424.400 динара (94%). Овај план је међан седам пута. Према седмој измени плана од 23. новембра 2021. године укупна вредност набавки на које се Закон не примењује је износила 541.495.200 динара, а донете су одлуке о спровођењу набавки на које се не примењује Закон у износу од 169.404.248 динара, с тим што за набавке добара, услуга и радова које се набављају од носилаца искључивих права нису донете посебне одлуке.

Предузеће је у току 2021. године применило поступак уређен Правилником ближе уређивању фаза планирања, спровођења јавне набавке и праћења извршења уговора о јавним набавкама и начина планирања и спровођења набавки на које се не Закон не примењује и друштвених и других посебних услуга број 11562/9 од 24. јула 2020. године за набавку добара, услуга и радова на које се не примењује Закон и у свих 21 ревидираних набавки које су планиране у износу од 15.165.000 динара, покренуте у износу од 12.927.228 динара, а

извршених у износу од 12.507.108 динара. Предузеће је у овим поступцима позивало најмање три добављача, а у појединим поступцима и по пет добављача да доставе своје понуде, доносило одуку о избору најповољнијег понуђача и проверавало обезбеђеност финансијских средстава за набавку.

На основу члана 12 тачка 11) Закона о јавним набавкама Предузеће је од наручилаца који су носиоци искључивог права на основу којег једини могу да обављају одређену делатност на одређеном географском подручју и које им је додељено набавило топлотну енергију, воду, услуге обједињене наплате и радове на одржавању јавних саобраћајница најмање у износу од 303.296.500 динара са ПДВ-ом, а било је планирано за ове сврхе 259.650.000 динара без ПДВ-а.

Прилог 3 – Трошкови накнада по уговорима за рад ван радног односа и остали лични расходи

3.1. Усклађеност уговора за рад ван радног односа са одговарајућим прописима

Одредбама чланова 197 и 198 Закона о раду²⁶ 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 231 уговор о обављању привремених и повремених.

Трошкови накнада по уговорима о привременим и повременим пословима

Трошкови накнада по уговорима о привременим и повременим пословима износе 190.385.450 динара и односе се на обрачунате и исплаћене трошкове накнада за радно ангажовање физичких лица (брuto), са којима су закључени појединачни уговори о обављању привремених и повремених послова.

Табела 11. Накнаде по уговорима о привременим и повременим пословима у 2021. години

Месец	Број лица ангажованих по уговорима о привременим и повременим пословима	Трошкови накнада по уговорима о привременим и повременим пословима		
		Нето	Бруто I	Бруто II
1	2	3	4	5
Јануар	256	9.556.343	13.619.017	15.878.368
Фебруар	253	8.848.499	12.609.318	14.700.593
Март	226	9.634.204	13.732.740	16.012.648
Април	250	9.388.191	13.378.749	15.597.854
Мај	211	9.566.420	13.642.968	15.912.166
Јуни	251	9.075.892	12.942.605	15.094.821
Јули	233	9.685.510	13.813.261	16.111.062
Август	207	9.228.636	13.160.906	15.349.717
Септембар	246	8.768.573	12.505.624	14.585.951
Октобар	257	10.348.974	14.758.345	17.212.664
Новембар	232	10.175.594	14.511.013	16.924.151
Децембар	259	10.266.489	14.642.511	15.878.368
Укупно:	2.881	114.543.323	163.317.058	190.385.447

У периоду од 01. јануара 2021. године до 31 децембра 2021. године по уговорима о привременим и повременим пословима због природе и потребе посла било је просечно ангажовано 240 лица, од чега је месец са највећим ангажовањем децембар 2021. године.

Трошкови накнада по уговорима о привременим и повременим пословима су тестирани на узорку од 129 лица, возача са којима су закључивани уговори и периоду од 1. јануара до 31. децембра 2021. године.

Сви уговори о обављању привремених и повремених послова закључени су по истом

моделу тако да се разликују само делови који се односе на личне податке извршиоца посла, врсту посла који се обавља, место извршења посла, период на који се уговор закључује и висина накнаде за извршен посао. Руководиоци сектора у оквиру којих су обављани наведени послови достављали су месечне извештаје (радне листе) о извршеном послу од стране ангажованих лица.

Надзорни одбор Предузећа је донео Одлуку број 6327/3 дана 27. априла 2020. године о утврђивању цене рада за лица ангажована на привременим и повременим пословима.²⁷

Чланом 197 став 1 Закона о раду прописано 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.

Апелациони суда у Београду својом пресудом број Гж1. 1111/18 од 22. маја 2019. године је заузето став да уговор о раду ван радног односа послодавац може да закључи са одређеним лицем само ради обављања послова који актом о систематизацији послодавца нису систематизовани, јер су ти послови по својој природи краткотрајни, трају најдуже 120 радних дана у календарској години, и повремени су или привременог карактера, зависно од тога да ли трају континуирано у једном временском периоду или с времена на време.

Одредбом члан 8 Статута Предузећа је уређено да је претежна делатност Предузећа: одржавање чистоће на површинама јавне намене која обухвата чишћење и прање асфалтираних, бетонских, поплочаних и других површина јавне намене, прикупљање и одвођење комуналног отпада са тих површина, одвожење и прање посууда за отпатке на површинама јавне намене, управљање комуналним отпадом које обухвата сакупљање комуналног отпада, његово одвођење, третман и безбедно одлагање укључујући управљање, одвожење, санирање и затварање депонија као и селекцију секундарних сировина и одржавање, њихово складиштење и третман, црпљење, одвоз и третирање фекалија из септичких јама.

Изменом систематизације послова и радних задатака и услова за њихово обављање у ЈКП „Градска чистоћа“ број 19644/2 од 15. децембра 2020. године у Сектору оперативе, Погону за чишћење, прање и одвоз и депоновање смећа су била, између осталог, систематизована и радна места возача различитих комуналних возила (девет радних места) на којима је захтеван исти степен квалификација за заснивање радног односа (3/4 степен стручне спреме и возачка дозвола „Ц“ категорије). Поред тога истим актом је систематизовано и радно место возача специјалног возила за које се захтевала возачка дозвола „Б“ категорије и руковоаца грађевинских маштина за које радно место је био потребан испит за руковоаца грађевинским машинама и возачка дозвола „Ц“ категорије. Укупно је било систематизованих 540 радних места возача, од чега 507 са возачком дозволом „Ц“ категорије и средњом школом 3. или 4. степена стручне спреме.

У априла 2021. године Предузеће је изменило акт о систематизацији и у Сектору оперативе, Погону за чишћење, прање и одвоз и депоновање смећа ресистематизовало радна места тако што је груписало сва радна места возача из 11 у четири радна места са описом послова који су сада конзумирали описе послова радних места која су укинута. Укупно је систематизовано 543 радних места, од тога 510 са возачком дозволом „Ц“ категорије.

Увидом у опис послова за радно место „Возач комуналног отпада“ у акту број 6228/2 од 28. априла 2021. године је утврђено да возач комуналног отпада управља „свим комуналним возилима којима располаже предузеће у циљу обављања свакодневних радних задатака на одвозу смећа, утовару кабастог отпада, шута и другог отпадног грађевинског материјала,

²⁷ На основу члана 31 Статута ЈКП „Градска чистоћа“ Београд број 14385/2 од 16. септембра 2019. године. Статут је објављен на интернет страници Агенције за привредне регистре.

баштенског и другог зеленог отпада, превозу судова за смеће и чишћењу и прању јавних површина“. Даље, је наведено да „радни задатак подразумева извршавање свих радњи одговарајућим возилом за утовар смећа, чистилицом, аутоцистерном и сандучаром транспортером“, као и да „управља возилом за прање улица...“ врши истовар смећа...“, те се набрајају и све појединачне карактеристичне радње приликом извршења неког од радних задатака.

Одлуком о утврђивању цена рада за лица ангажована по привременим и повременим пословима број 17149/5 од 10. новембра 2020. године и одлуком од 14. септембра 2021. године²⁸ Надзорни одбор је утврдио цене радног часа за ангажовање лица у Предузећу за „радна места“: „возача комуналног возила“, „возача специјалног возила на пословима дератизације, дезинфекције и дезинсекције“ и руковаоца „грађевинских машина – машиниста“.

Табела 12. Преглед описа послова возача из уговора о привременим и повременим пословима

Рб	Опис послова возача из уговора о привременим и повременим пословима	Број извршилаца
1	Инсталације, уклањања и транспорта контејнера за складиштење секундарних сировина и складиштење других материјала мање специфичне тежине. Утовар, истовар и пражњење обавља хидрауличним командама из кабине, као и са платформе возила	9
2	Управља возилом за прање улица, пуњење цистерне на хидранту са водом	16
3	Управља возилом за утовар и стовар смећа из судова за смеће; истовара смећа из возила на депонији	11
4	Управљања возилом за прање и поливање свих врста саобраћајница, поливање путева као и за транспорт пијаће и техничке воде	71
5	Управљања возилом за прање улица, пуњење цистерне на хидранту са водом	10
6	Управљања возилом за превоз свих врста секундарних сировина, смећа, кабастог смећа и шута	16
7	Управљања возилом за усисавање прашине и лишћа са улица	1
8	Управљања возилом за утовар и истовар смећа из судова за смеће; истовара смећа из возила на депонију	39
9	Управљања возилом за утовар и истовар смећа из судова за смеће; истовара смећа из возила на депонију	4
10	Управљања возилом и руковања потребним механизмом за прање	39
11	Управљања возилом у којем за време пуњење возила из кабине рукује механизацијом за утовар смећа	13
12	Управљања теретним моторним возилом за превоз комуналног отпада	2
	Укупно	231

Предузеће је у свом образложењу од 30. маја 2022. године²⁹ о привременим и повременим пословима, између осталог навело, да Предузеће овакве послове закључује у ситуацијама повећања обима послова и мањка радника и да послове које обављају лица ангажована по овим пословима не представљају систематизоване послове, већ су то мање сложени и уже специјализовани послови. Даље наводи, нпр. да лице које обавља послове возача управљају само једном врстом возила и то: аутоцистерном, транспортним возилом, чистилицом или возилом за утовар смећа и сл., док је систематизовано радно место возача комплексније и подразумева да радник у оквиру свог радног места у складу са потребама управља свим комуналним возилима којима располаже Предузеће.

У периоду од 1. јануара до 31. децембра 2021. године Предузеће је на пословима возача комуналног возила ангажовало 132 лица са којима је закључило 231 уговора о привременим и повременим пословима за укупно 12.114 дана радног ангажовања, с тим да је Предузеће ове раднике ангажовало по уговорима о привременом и повременим пословима који су номинално садржали другачији опис послова, тако да један радник по једном уговору није радио дуже од

²⁸ Број 13057/2 од 14. септембра 2021. године.

²⁹ Број 7026 од 30. маја 2022. године.

120 радних дана годишње. Међутим, сви ови послови иако номинално различити су послови возача комуналног возила како је све напред и описано. Предузеће је у 2021. години имало трошкове за возаче по уговорима о привременим и повременим пословима у бруто износу од 38.418.831 динара, док је накнаду трошкова за превоз ових лица исплатило у бруто износу од 2.829.544 динара.

Предузеће је у 2021. години са 129 лица закључило најмање 231 уговор о привремено повременим пословима за послове возача комуналних возила, а која послови нису привременог или повремениг карактера већ су систематизовани актом о систематизацији радних места и представљају послове из претежне и континуиране делатности Предузећа и на тај начин обрачунало и исплатило накнаду најмање у бруто износу од 38.418.831 динара што није у складу са одредбом члана 197 Закона о раду.

Откривена неправилност: Предузеће је у 2021. години закључило 231 уговор о привременим и повременим пословима за обављања послова који су по својој природи трајног карактера и по том основу обрачунало је и исплатило накнаде у износу од 38.418.831 динара, што није у складу са одредбом члана 197 Закона о раду, што није у складу са одредбом члана 197 Закона о раду, што није у складу са одредбом члана 197 Закона о раду.

Препорука број 9: Препоручујемо Предузећу да ангажовање лица по основу уговора о привременим и повременим пословима врши у складу са Законом о раду.

3.2 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

Предузеће је обављало делатност у складу са Програмом пословања Предузећа за 2021. годину који је донесен од стране Надзорног одбора Предузећа, Одлуком бр. 19446/2, дана 15.12.2020. године, на који је Скупштина града Београда дала сагласност број 023-814/20-С, дана 18. децембра 2020. године.

Надзорни одбор Предузећа је дана 4. марта 2021. године Одлуком број 3048/2 усвојио прве измене и допуне програма пословања Предузећа за 2021. годину. Скупштина града Београда је 12. марта 2021. године, дала сагласност на Прве измене и допуне програма пословања за 2021. годину број 023-30/21-С.

Надзорни одбор Предузећа је 1. јуна 2021. године одлуком број 7516/2 усвојио друге измене и допуне програма пословања Предузећа за 2021. годину, на које је Скупштина града Београда 9. јуна 2021. године дала сагласност под бројем 023-303/21-С.

Надзорни одбор Предузећа је 15. октобра 2021. године Одлуком број 7516/2 усвојио треће измене и допуне програма пословања Предузећа за 2021. годину на које је Скупштина града Београда дала сагласност под бројем 023-634/21-С од 25. октобра 2021. године.

Надзорни одбор Предузећа је 8. децембра 2021. године одлуком број 18385/2 усвојио четврте измене и допуне програма пословања Предузећа за 2021. годину на које је Скупштина града Београда дала сагласност под бројем 023-981/21-С од 21. децембра 2021. године.

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.

У пословним књигама Предузећа евидентирани су трошкови накнади по уговорима за рад ван радног односа и остали лични расходи у износу од 611.504.871 динара, а планирани су у износу од 638.610.324 динара.

3.3 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 611.504.872 динара, а њихова структура приказана је следећом табелом:

Табела 13. Структура трошкова по основу накнада по уговорима за рад ван радног односа и трошкова по основу осталих накнада са физичким лицима у 2021. години

Рб	Опис	у динарима
		Износ
1	2	3
1	Трошкови накнада по уговору о делу	1.059.905
2	Трошкови накнада директору и члановима органа надзора	1.250.076
3	Трошкови накнада по уговорима о привременим и повременим пословима	190.385.450
4	Остали лични расходи	418.809.441
Укупно		611.504.872

Трошкови накнада по уговору о делу

Трошкови накнада по уговору о делу износе 1.059.905 динара и односе се на обрачунате и исплаћене бруто трошкове накнада по уговорима о делу закљученим за потребе ангажовања стручних сарадника са два физичка лица и по том основу извршило исплату накнада.

Предузеће је исплатило стручним сарадницима нето износ од 674.412 хиљада динара и припадајуће порезе на доходак грађана на друге приходе, као и доприносе за обавезно социјално осигурање у износу од 385.492 динара.

Предузеће је поступило у складу са чланом 199 Закона о раду, чланом 85 Закона о порезу на доходак грађана, као и чланом 28, 44 и чланом 57 Закона о обавезном социјалном осигурању

У поступку ревизије трошкова по основу уговора о делу нису утврђене неправилности у Предузећу.

Трошкови накнада директору, односно члановима органа управљања и надзора

Одредбом члана 27 Статута Предузећа од 16. септембра 2019. године је уређено да Надзорни одбор има три члан (председника и једног члана које именује оснивач и једног члана представника запослених). Мандат чланова Надзорног одбра траје четири године. Председника и чланове Надзорног одбра именује и разрешава Скупштина града Београда. За ревизијски период Надзорни одбор је радио у пуном саставу, с тим што је имао два састава: један од именовања председника и чланова 2017. и 2018. године до 29. новембра 2021. године и други састав након 29. новембра 2021. године. У другом саставу дошло је само до измене једног члана Надзорног одбора, а председник и један члан су остали исти.

Висина нето накнаде за рад председника и чланова Надзорног одбора накнаде утврђена је од стране Скупштине Града Београда. Предузеће је обрачунавало и исплаћивало накнаду члановима Надзорног одбора у висини одређеној решењем Скупштине Града Београда у укупном износу за период од 1. јануара 2021. године до 31. јануара 2021. године од 1.250.076 динара.

На тај начин, Предузеће је поступило у складу са чланом 85 Закона о порезу на доходак грађана, као и чланом 28, 44 и чланом 57 Закона о обавезном социјалном осигурању.

У поступку ревизије накнада члановима Надзорног одбора нису утврђене неправилности у Предузећу.

Остали лични расходи и накнаде

Одредбом чланова 21 – 27 Колективног уговора Предузећа³⁰ (у даљем тексту: Колективни уговор код послодавца) уређене су накнаде трошкова и друга примања запослених у Предузећу.

Сходно одредбама члана 21 Колективног уговора код послодавца лица у радном односу у Предузећу имају право на накнаду трошкова:

- 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. Право на трошкове превоза у јавном саобраћају има запослени који од места становања до места обављања делатности користи јавни градски и приградски превоз на територији Града Београда као једино средство превоза. Запослени који на посао долазе из места ван територије Града Београда, имају право на накнаду трошкова/дела трошкова за долазак на посао и одлазак са посла у висини цене превозне месечне карте на основу рачуна међуградског превозника, а највише до износа цене месечне претплатне карте утврђене тарифним системом Града Београда. Послодавац је превоз запосленог регулисао куповином месечне претплатне карте за превоз и превоз се обезбеђује за целу годину (годишњи одмор, слободни дани, и др.). Начин, услови и критеријуми за остваривање права на накнаду трошкова превоза за долазак на рад и одлазак са рада биће ближе уређени Правилником о накнади трошкова превоза за долазак на рад и одлазак са рада запослених у Предузећу.
- дневницу за службено путовање у земљи у висини од 2% просечне зараде по запосленом у Републици Србији,
- дневницу за службено путовање у земљи у висини од 2% 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;
- трошкове смештаја и исхране за рад и боравак на терену (теренски додатак) у висини од 3% просечне месечне зараде по запосленом у Републици Србији према последњим објављеним подацима надлежног органа за статистику, ако послодавац није обезбедио смештај и исхрану без накнаде,
- месечну накнаду за трошкове исхране у току рада у висини од 500,00 динара по радном дану.

Одредбама члана 21 Колективног уговора код послодавца је прописано да лицима у радном односу Предузећу припада регрес за коришћење годишњег одмора у висини 1/12 месечно од просечно исплаћене зараде по запосленом у Републици Србији по подацима републичког органа надлежног за статистику за децембар месец претходне године.

Одредбама члана 23 – 27 Колективног уговора код послодавца су прописано друга примања запослених у Предузећу. Предузеће је дужно са запосленима исплати:

- отпремнину 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;
- накнаду трошкова погребних услуга у случају смрти члана уже породице, а члановима уже породице у случају смрти запосленог у висини просечних трошкова погребних услуга ЈКП. У случајевима када је код послодавца запослено више чланова уже породице, солидарна помоћ ће се исплатити само једном члану – доносиоцу рачуна
- накнаду штете због повреде на раду или професионалног обољења.

³⁰ Колективни уговор је објављен у "Службеном листу града Београда", бр. 96/18, 96/21 - Анекс I и 114/21 - Анекс II.

- јубиларну награду поводом непрекидног рада у предузећу након проведених првих 10 година рада, као и после сваке пете године непрекидног рада и
- солидарну помоћ.

Поред тога Предузеће и оснивач ће обезбедити средства за исплату годишње награде запосленима, који су остварили изузетне резултате у току календарске године, а деци запосленог старости до 15 година живота Предузеће може да обезбеди поклон за Божић и Нову годину у вредности до неопорезованог износа, који је предвиђен законом којим се уређује порез на доходак грађана.

Надзорни одбор Предузећа је донео Одлуку број 6327/3 дана 27. априла 2020. године о утврђивању цене рада за лица ангажована на привременим и повременим пословима којом је утврдио и право на накнаду трошкова радно ангажованим лицима и то:³¹

- накнаду за топли оброк за ангажована лица у ЈКП „Градска чистоћа“ Београд по основу уговора о привременим и повременим пословима у нето износу од 150 динара по радном дану, односно до 3.300 динара нето износа месечно.
- накнаду за превоз за долазак на посао и одлазак са посла за ангажована лица по основу уговора о привременим и повременим пословима, сразмерно броју дана проведених на раду у износу: за ангажована лица која користе прву тарифну зону превоза у износу од 2.990 динара; за ангажована лица која користе другу тарифну зону превоза у износу од 3.275 динара; за ангажована лица која користе трећу и четврту тарифну зону до неопорезивог износа од 3.837 динара.

Предузеће је у оквиру осталих личних расхода и накнада исказало износ од 418.809.441 динара.

Табела 14. Структура трошкова осталих личних расхода у 2021. години

Рб	Опис	у динарима	
		31. март 2021. године	30. јун 2021. године
1	2	3	4
1	Накнада трошкова превоза запосленима	84.420.716	84.420.716
2	Накнада трошкова превоза- привремени и повремени послови	15.914.617	15.914.617
3	Отпремнине за одлазак у пензију	7.482.238	7.482.238
4	Накнада трошкова погребних услуга	13.936.946	13.936.946
5	Помоћ за набавку лекова запослених и чланова породице	11.075.820	11.075.820
6	Трошкови јубиларних награда	17.394.936	17.394.936
7	Солидарна помоћ - једнократна помоћ радницима	198.934.021	198.934.021
8	Трошкови превенције радне инвалидности (члан.82 колективног уговора)	37.217.182	40.749.102
9	Поклон пакетићи	20.864.947	20.864.947
10	Годишње награде	5.216.602	5.216.602
11	Остали лични расходи	2.819.496	2.819.496
	Укупно:	415.277.521	418.809.441

Трошкова превоза запосленима

Предузеће је исплату накнада трошкова за долазак и одлазак са рада лица у радном односу, извршило на основу члана 21 Колективног уговора код послодавца. Запослени има право на накнаду трошкова у складу са општим актом код послодавца и уговором о раду и то: 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.

³¹ На основу члана 31 Статута ЈКП „Градска чистоћа“ Београд број 14385/2 од 16. септембра 2019. године. Статут је објављен на интернет страници Агенције за привредне регисте.

Право на трошкове превоза у јавном саобраћају има запослени који од места становања до места обављања делатности користи јавни градски и приградски превоз на територији Града Београда као једино средство превоза. Запослени који на посао долазе из места ван територије Града Београда, имају право на накнаду трошкова/дела трошкова за долазак на посао и одлазак са посла у висини цене превозне месечне карте на основу рачуна међуградског превозника, а највише до износа цене месечне претплатне карте утврђене тарифним системом Града Београда.

Послодавац је превоз запосленог регулисао куповином месечне претплатне карте за превоз и превоз се обезбеђује за целу годину (годишњи одмор, слободни дани, и др.).

Промена места становања запосленог након закључења уговора о раду, не може да утиче на увећање трошкова превоза које је послодавац дужан да накнади запосленом у тренутку закључења уговора о раду, без сагласности послодавца.

У 2021. години накнада за трошкове за долазак и одлазак са рада износи 84.420.716 динара.

Трошкови превоза по уговорима о привременим и повременим пословима

Чланом 7 уговора о обављању привремених и повремених послова уговорено је да извршилац посла има право на накнаду трошкова превоза у јавном градском саобраћају за долазак на посао и повратак са посла, само за дане у којима је долазио на посао, месечно, и то највише до неопорезивог динарског износа усклађеног са важећим Законом о порезу на доходак грађана (члан 18 став 1 тачка 1 Закона о порезу на доходак грађана).

У 2021. години накнада трошкова превоза по уговорима о привременим и повременим пословима за долазак и одлазак са рада износи 15.914.617 динара.

Отпремнине за одлазак у пензију

Чланом 23 став 1 тачака 1 Колективног уговора код послодавца прописано је да је послодавац дужан да запосленом исплати отпремнину при престанку радног односа ради коришћења права на пензију у висини износа две просечне зараде у Граду Београду, према последњем објављеном податку органа надлежног за статистику.

Обавезе по основу отпремнина приликом одласка у пензију и по основу јубиларних награда се процењују на годишњем нивоу од стране независних, квалификованих, актуара, применом методе пројектоване кредитне јединице. Актуарски добици и губици који проистичу из обрачуна, евидентирају се на терет или у корист биланса успеха периода у коме су настали.

У 2021. години трошкови отпремнина износили су 7.482.238 динара за 238 запослених.

У поступку ревизије трошкова отпремнина нису утврђене неправилности у Предузећу.

Накнада трошкова погребних услуга

Директор Предузећа је на основу члана 23 став 1 тачка 2 Колективног уговора код послодавца запосленима, односно члановима њихових породица извршио накнаду погребних трошкова.

У 2021. години накнада трошкова погребних услуга је исказана у износу од 13.936.946 динара за 33 запослена, односно чланова њихових породица.

У поступку ревизије трошкова погребних услуга нису утврђене неправилности у Предузећу.

Помоћ за набавку лекова запослених и чланова породица

Помоћ за набавку лекова запослених и чланова породица је уређена одредбама члана 25 став 1 тачка 2 Колективног уговора код послодавца у коме је прописано да запослени има право на накнаду трошкова у складу са општим актом код послодавца и уговором о раду.

Правилником о условима, поступку и начину доделе солидарне помоћи и обезбеђењу других примања у Предузећу број 3703/2 од 17.3.2021. године биле су уређени услови за помоћ за набавку лекова запослених и чланова породице.

У 2021. години за набавку лекова запослених и чланова породица исказана је у износу од 13.936.946 динара.

У поступку ревизије помоћи за набавку лекова запослених и чланова породица нису утврђене неправилности у Предузећу.

Трошкови јубиларних награда

Одредбама члана 25 став 1 тачка 1) Колективног уговора код послодавца прописано је да запосленом припада право на јубиларну награду поводом непрекидног рада у предузећу након проведених првих десет година рада, а после тога сваке пете године.

Износ за исплату јубиларне награде обрачунава се на основу просечне зараде исплаћене код послодавца у месецу у коме је запослени стекао право на јубиларну награду, односно на основу последњег познатог податка о просечној заради код послодавца којим располаже обрачунска служба на дан исплате, уколико је то повољније за запосленог. Предузеће је сачинило и доставило решења о правима запослених на исплату јубиларне награде, у складу са чланом 193 Закона о раду.

У 2021. години трошкови јубиларних награда износили су 44.727.951 динара у бруто износу за 238 лица.

У поступку ревизије трошкова исплате јубиларних награда нису утврђене неправилности у Предузећу.

Солидарна помоћ - једнократна помоћ радницима

Солидарна помоћ у 2021. години је исплаћена у износу од 198.934.021 динара за 2.860 лица и односи се на солидарну помоћ намењену свим запосленима ради ублажавања неповољног материјалног положаја запослених. Одлуком надзорног одбора о исплати солидарне помоћи за 2021. годину је одређено да ће начин исплате солидарне помоћи бити накнадно дефинисан посебном одлуком.

Одлуком директора број 4125 од 28.3.2022. године одобрена је исплата солидарне помоћи ради ублажавања неповољног материјалног положаја запослених за 2021. годину у складу са одредбама колективних уговора који су били у то време на снази.

Помоћ је исплаћена у складу са одредбама члана 67 став 6 и 7 Посебног колективног уговора за јавна предузећа у комуналној делатности на територији Републике Србије. Овом одредбом је уређено да је обавеза послодавца да планира и запосленом исплати солидарну помоћ, ради ублажавања неповољног материјалног положаја, под условом да за то има обезбеђена финансијска средства и да висина тих средстава износи 41.800 динара без пореза и доприноса, по запосленом на годишњем нивоу. Одредбама члана 25 став 9 Колективног уговора код послодавца, је такође, прописано је да је послодавац дужан да планира и свим запосленима исплати солидарну помоћ, ради ублажавања неповољног материјалног положаја, под условом да за то има обезбеђена материјална средства. Висина солидарне помоћи ради ублажавања неповољног материјалног положаја је одређена у истом износу као Посебним

колективним уговором за јавна предузећа у комуналној делатности на територији Републике Србије.

У поступку ревизије исплата солидарних помоћи нису утврђене неправилности у Предузећу.

Трошкови превенције радне инвалидности

У складу са одредбом члана 82 Колективног уговора код послодавца у циљу превенције радне инвалидности, послодавац је дужан месечно да на посебан рачун репрезентативним синдикатима код послодавца, уплати средства у износу од 0,3% укупне масе средстава исплаћених за зараде запослених, а сразмерно броју чланова репрезентативних синдиката. Такође, за учешће у финансирању едукације запослених, културних, спортских и радно производних такмичења, послодавац је дужан месечно да уплаћује 0,07% на посебан рачун репрезентативних синдиката код послодавца, односно 0,04% на посебан рачун репрезентативних синдиката код послодавца, односно 0,04% на посебан рачун репрезентативних синдиката код послодавца потписника Посебног колективног уговора, од укупне масе средстава исплаћене за зараде свих запослених сходно броју чланова репрезентативних синдиката. Примена поменутог колективног уговора била је закључно са обрачуном за новембар 2021. године.

Од обрачуна за децембар 2021. године примењивао се члан 82. новог Колективног уговора јавног комуналног предузећа ЈКП „Градска чистоћа“ Београд³² који је уређено да је у циљу превенције радне инвалидности, послодавац дужан месечно да на посебан рачун репрезентативним синдикатима код послодавца, уплати средства у износу од 0,55% укупне масе средстава исплаћених за зараде запослених, а сразмерно броју чланова репрезентативних синдиката. Запослени су дужни да ова средства користе у складу са критеријумима које утврди репрезентативни синдикат и послодавац. За учешће у финансирању едукације запослених, културних, спортских и радно производних такмичења, послодавац је дужан месечно да уплаћује 0,15% на посебан рачун репрезентативних синдиката код послодавца, односно 0,07% на посебан рачун репрезентативних синдиката код послодавца потписника посебног колективног уговора, од укупне масе средстава исплаћене за зараде свих запослених сходно броју чланова репрезентативних синдиката. Укупан износ по овом основу исказан је 40.749.102 динара.

У поступку ревизије трошкова превенције радне инвалидности нису утврђене неправилности у Предузећу.

Предузеће је 31. марта 2022. године предало финансијске извештаје за пословну 2021. годину Агенцији за привредне регистре. Предузеће је накнадно извршило корекцију претходно састављених финансијских извештаја за пословну 2021. годину и трошкове превенције радне инвалидности исказало у износу од 40.749.102 динара, а по налогу екстерне ревизије.³³

Остала давања запосленима која се не сматрају зарадом

У складу са чланом 24 Колективног уговора код послодавца послодавац може деци запосленог старости до 15 година живота обезбедити поклон за Божић и Нову годину до неопорезивог износа према последњем објављеном податку.

Остала давања запосленима која се не сматрају зарадом исказани су у износу од 20.864.947

³² „Сл. лист града Београд“ бр. 131/21.

³³Кориговани редован финансијски извештај са документацијом за период 1. 1. 2021 – 31.12.2021. године јер пихваћен и евидентиран у Агенцији за привредне регистре 30. јуна 2022. године под бројем ФИН 290277/2022.

динара и односе се на куповину поклон пакетића за Нову годину деци запослених до 15 година старости. Укупан број подељених новогодишњих поклона је био 2.066 комада.

У поступку ревизије осталих давања запосленима (поклон пакетићи деци запослених) нису утврђене неправилности у Предузећу.

Годишња награда

У складу са чланом 27 Колективног уговора код послодавца Предузеће је исплатило годишње награде запосленима у износу од 5.216.602 динара са припадајућим порезима и доприносима. Годишња награда је исплаћена за 28 запослених у бруто износу од 186.307 динара (111.960 динара нето) по запосленом.

У поступку ревизије годишњих награда нису утврђене неправилности у Предузећу.

Остали лични расходи и накнаде у 2021. години

Остали лични расходи и накнаде у 2021. години у износу од 2.819.497 динара чине: трошкови дневница у земљи у износу од 141.617 динара, трошкова превоза на службеном путу у земљи 4.030 динара, трошкови службеног пута у иностранство 248.131 динара, трошкова превоза на рад у износу од 80.755 динара, трошкови ванградског превоза у износу од 1.664.711 динара, солидарна помоћ због оштећења имовине 78.198 динара, трошкови смештаја на службеном путу у иностранство у износу од 169.872 динара, накнада за неискоришћен годишњи одмор у износу од 454.322 динара.

У поступку ревизије осталих личних расхода нису утврђене неправилности у Предузећу.

3.4 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 поступио у складу са Законом о порезу на доходак грађана и Законом о доприносима за обавезно социјално осигурање.

3.5 Усклађеност запослених на одређено време и ангажованих лица по другом основу код субјекта ревизије у складу са чланом 27к Закона о буџетском систему

Укупан број запослених на одређено време због повећаног обима посла, лица ангажованих по уговору о делу и уговору о привременим и повременим пословима, код Предузећа није већи од 10% укупног броја запослених, што је у складу је са чланом 27к Закона о буџетском систему.

Табела 15. Преглед запослених на неодређено време и лица запослених на одређено време, лица ангажованих по уговору о привременим и повременим пословима и уговора о делу

Стручна спрема	Број систематизованих извршилаца на свим радним местима	Број запослених на неодређено време	Број запослених на одређено време	Број лица ангажованих ван радног односа (ПП послови)	Број ангажованих по уговору о делу	Процентуално учешће на укупан број запослених на неодређено време
1	2	3	4	5	6	7
Висока	272	274	2		2	1%
Виша	136	108		1		1%
Средња	1613	1400	4	28		2%
Нижа	1663	1056		230		22%
Укупно	3684	2838	6	259	2	9%

На дан 31. децембра 2021. године Предузеће је имало 2.838 запослених на неодређено време, шест запослених на одређено време и два запослена по уговору о делу, 259 лица је било ангажовано по уговору о привременим и повременим пословима, укупно 3.105 лица. У 2021. години.

У складу са одредбама члана 4 став 4 и 5 Уредбе о поступку за прибављање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава, Предузеће је током 2021. године подносило захтеве Комисији за давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава за попуњавање слободних, односно упражњених радних места. По захтевима Предузећа за давање сагласности за ново запошљавање код корисника јавних средстава, Комисија за давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава, донела је током 2021. године, на основу члана 27к Закона о буџетском систему, закључак којим је дала сагласност Предузећу за пријем у радни однос 251 лица на неодређено време.

Предузеће је у 2021. години закључило уговоре о раду на неодређено време (ради попуњавања упражњених радних места) са 251 запосленим, у складу са сагласношћу Комисије и закључцима Градоначелника града Београда 112-1889/21-Г од 16. марта 2021. године и 112-4834/21-Г од 16. јула 2021. године. Накнадо је радни однос на неодређено време заснован са још три лица ради попуњавања упражњених радних места на неодређено време, тако да је 2021. године примљено у радни однос на неодређено време 254 лица, од којих је 233 лица пре тога било ангажовано на обаљању привремених и повремених послова.