



Извештај о ревизији правилности пословања Јавно комуналног предузећа „Новосадска топлана“, Нови Сад у делу који се односи на јавне набавке за 2020. и 2021. годину и трошкове зарада, накнада зарада и остале личне расходе за 2021. годину



Број 400-72/2022-04/24

Београд, 3. новембар 2022. године

Мисија

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

Насловна слика преузета са странице: <https://nstoplana.rs/licna-karta/>

Зашто смо спровели ову ревизију?

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

У до сада спроведеним ревизијама утврђене су неправилности у вези са планирањем, спровођењем и праћењем извршења јавних набавки, што указује на слабости и одсуство интерних контрола у вези са вршењем послова јавних набавки. Осим наведеног, уочене су значајне неправилности у примењивању законске регулативе којима су прописане зараде у јавном сектору, а које се односе на усаглашеност општих аката предузећа са општим и посебним колективним уговором, обрачун и исплату зарада, накнада зарада и осталих личних расхода.

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

Шта смо препоручили?

За уређење области јавних набавки која је била предмет ревизије дата је једна препорука која се односи на спровођење поступака јавних набавки у складу са Законом о јавним набавкама.

За уређење области зарада, накнада зарада и осталих личних расхода која је била предмет ревизије дата је једна препорука које се односи на сачињавање путних налога у складу са интерном регулативом.

Резиме

Предузеће није у ревидираном периоду поштовало одредбе Закона о јавним набавкама које се односе на припрему и садржину конкурсне документације, извршење уговора о јавној набавци и изузеће од примене закона у најмањем износу од 615 милиона динара. Поред тога, у 2021. години, исплаћена је увећана зарада запосленима по основу радног учинка у износу од 5,5 милиона динара без реално одмерених критеријума, лицима уступљеним посредством агенције за привремено запошљавање исплаћена су друга примања у износу од 2,8 милиона динара што није у складу са законском регулативом, а у општем акту Предузеће није утврдило висину премије добровољног пензијског осигурања која се исплаћује по запосленом.

Приликом спровођења појединих поступака јавних набавки у 2020. години, укупне вредности закључених уговора у износу од 289,7 милиона динара, као и у 2021. години, укупне вредности закључених уговора у износу од 292,5 милиона динара, Предузеће није у потпуности поштовало одредбе Закона о јавним набавкама у делу који се односи на припрему и садржину конкурсне документације и извршење уговора о јавним набавкама, а извршило је набавку услуга добровољног пензијског осигурања у износу од 35,2 милиона динара без примене Закона о јавним набавкама, а да при томе нису постојали разлози за изузеће.

Предузеће је исплатило увећану зараду запосленима по основу радног учинка у износу од 5,5 милиона динара без реално одмерених критеријума.

Добровољно пензијско осигурање је исплаћено у укупном износу од 21,7 милиона динара, при чему општим актом није утврђена висина премије осигурања која се исплаћује по запосленом.

Лицима која су уступљена посредством агенције за запошљавање, Предузеће је исплатило солидарну помоћ за ублажавање неповољног материјалног положаја запослених и поклоне деци за Нову годину у укупном износу од 2,8 милиона динара, што није у складу са законском регулативом.

Садржај:

I ЗАКЉУЧЦИ И НАЛАЗИ.....	5
1.ЈАВНЕ НАБАВКЕ	5
1.1. Предузеће је донело и објавило план јавних набавки, интерни акт којим је уредило поступак јавних набавки, интерни план за спречавање корупције у јавним набавкама и има запослене службенике за јавне набавке у складу са Законом о јавним набавкама.....	5
1.2. Предузеће није поштовало одредбе Закона о јавним набавкама које се односе на услове и начин спровођења поступака јавне набавке, припрему конкурсне документације, додатне услове за учешће у поступку и техничке спецификације укупне уговорене вредности 615 милиона динара.....	5
1.3. Предузеће је евидентирало и извештавало о јавним набавкама и набавкама на које се закон не примењује у складу са Законом о јавним набавкама.....	6
1.4. Предузеће је прибавило услуге добровољног пензијског осигурања, укупне вредности од 35,2 милиона динара без примене Закона о јавним набавкама, при чему нису постојали разлози за изузеће од примене Закона.....	6
2.ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ.....	7
2.1. Општи акт усклађен је са Законом о раду, док акт о систематизацији није у потпуности у складу са одредбама Закона о раду.....	7
2.2. Обрачуната и исплаћена зарада запослених, накнаде зарада и остали лични расходи у Предузећу су у оквирима средстава планираних годишњим програмом пословања и његовом изменом.....	7
2.3. Предузеће је у ревидираном периоду обрачунало и исплатило максималну зараду у складу са законском регулативом.....	7
2.4. Предузеће приликом обрачуна зараде, накнаде зарада, односно осталих личних расхода запосленима није у потпуности поштовало одредбе Закона о раду.....	7
2.5. У Предузећу су примењене прописане стопе пореза и доприноса за обавезно социјално осигурање.....	10
2.6. Број запослених на неодређено и одређено време у складу је са одредбама Закона о буџетском систему изузев у првом кварталу 2021. године, јер Предузеће у поменутом периоду није имало сагласност надлежног органа за додатно запошљавање.....	10
II РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКА.....	10
III ЗАХТЕВ ЗА ДОСТАВУ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА.....	13
IV КАРАКТЕРИСТИКЕ РЕВИЗИЈЕ.....	15
1. Предмет ревизије	15
2. Ревидирани период пословања.....	15
3. Информације о субјекту ревизије	15
4. Обим ревизије, ограничења у погледу обима	16
5. Критеријуми	17
6. Методологија рада	18
7. Стандарди ревизије примењени у ревизији	18
V ПРИЛОЗИ.....	19
Прилог 1 - Интерна контрола и интерна ревизија.....	20
Прилог 2 – Предузете мере у поступку ревизије.....	25
Прилог 3 – Јавне набавке	26
Прилог 4 – Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи у 2021. години.....	67

I ЗАКЉУЧЦИ И НАЛАЗИ

1. ЈАВНЕ НАБАВКЕ

1.1. Предузеће је донело и објавило план јавних набавки, интерни акт којим је уредило поступак јавних набавки, интерни план за спречавање корупције у јавним набавкама и има запослене службенике за јавне набавке у складу са Законом о јавним набавкама

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

Планови јавних набавки Предузећа за 2020. и 2021. годину, као и измене планова, садрже елементе предвиђене Законом о јавним набавкама и Правилником о форми плана јавних набавки и начину објављивања плана јавних набавки на Порталу јавних набавки и исти су објављени у складу са прописима.

Детаљнији подаци садржани су у Прилогу 3 овог извештаја.

1.1.2. Предузеће је донело и објавило интерни акт којим се ближе уређује поступак јавних набавки и набавки на које се закон не примењује, као и интерни план за спречавање корупције у јавним набавкама и има запослене службенике за јавне набавке

Предузеће је донело и на својој интернет страници објавило Правилник о ближем уређивању поступка јавних набавки у ЈКП „Новосадска топлана“, Нови Сад, као и Интерни план за спречавање корупције у јавним набавкама у складу са одредбама Закона о јавним набавкама.

Актом о систематизацији радних места, утврђена су радна места у оквиру којих се обављају послови јавних набавки, на која је распоређено пет службеника за јавне набавке.

Детаљнији подаци садржани су у Прилогу 3 овог извештаја.

1.2. Предузеће није поштовало одредбе Закона о јавним набавкама које се односе на услове и начин спровођења поступка јавне набавке, припрему конкурсне документације, додатне услове за учешће у поступку и техничке спецификације укупне уговорене вредности 615 милиона динара

1.2.1. Предузеће приликом спровођења 18 поступака јавних набавки, укупне вредности закључених уговора од 614,70 милиона динара, није сачинило конкурсну документацију на начин који би омогућио понуђачима да припреме прихватљиве понуде и тиме је ограничило конкуренцију

У поступцима јавних набавки добара/услуга/радова за потребе Предузећа, уговорене вредности од 289,70 милиона динара у 2020. години (ЈН број 1-3/20, 1-6/20, 1-10/20, 1-19/20, 1-20/20, 1-22/20, 8-19/20, 8-25/20, 8-31/20, 8-32/20) и 292,50 милиона динара у 2021. години (ЈН број 1-6/21, 1-10/21, 1-25/21, 1-49/21, 1-53/21 и 1-90/21), Предузеће није конкурсну документацију саставило на објективан начин и у складу са реалним потребама, јер је одредило артикле са оквирним количинама које се набављају и тиме онемогућило понуђаче да припреме прихватљиву понуду и ограничило конкуренцију, док је током периода реализације појединих уговора утврђено да постоје значајна одступања у количинама прибављених добара/услуга/радова.

Наведено није у складу са чланом 10., чланом 61. став 4. тачка 5), у вези става 1, Закона о јавним набавкама који је у био примени до 30. јуна 2020. године, као ни са чланом 7., чланом 93. и садржином огласа о јавној набавци из садржином огласа о јавној набавци из Прилога 4 - део V – II Јавни позив (секторски наручилац), тачка 6) и тачка 7) Закона о јавним набавкама, који је у примени од 1. јула 2020. године.

У два поступка јавних набавки (ЈН број 1-55/21 и 1-77/21), укупне уговорене вредности 32,5 милиона динара, Предузеће је конкурсном документацијом, у делу техничких спецификација, затражило поједина добра, уз позивање на одређене стандарде, при чему позивање на ове стандарде није праћено речима "или одговарајуће", што није у складу са чланом 99. став 1. тачка 2) Закона о јавним набавкама, који је у примени од 1. јула 2020. године.

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

Детаљнији подаци садржани су у Прилогу 3 овог извештаја.

1.3. Предузеће је евидентирало и извештавало о јавним набавкама и набавкама на које се закон не примењује у складу са Законом о јавним набавкама

1.3.1. Предузеће је евидентирало све радње током планирања, спровођења поступака и извршења уговора о јавној набавци и извештавало о поступцима јавних набавки и набавкама на које се закон не примењује 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.

Детаљнији подаци садржани су у Прилогу 3 овог извештаја.

1.4. Предузеће је прибавило услуге добровољног пензијског осигурања, укупне вредности од 35,2 милиона динара без примене Закона о јавним набавкама, при чему нису постојали разлози за изузеће од примене Закона

1.4.1. У ревидираном периоду, Предузеће је извршило набавку услуга добровољног пензијског осигурања у износу од 35,2 милиона динара без примене Закона о јавним набавкама, а да при томе нису постојали разлози за изузеће

Предузеће је извршило набавку услуга добровољног пензијског осигурања, по рачунима добављача „Дунав - Друштво за управљање добровољним пензијским фондом“, ад, Београд, испостављених у периоду од 1. јула 2020. године до 31. августа 2021. године, у износу од 35,2 милиона динара (без ПДВ), без спроведеног поступка јавне набавке, а да при томе нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама.

Дана, 31. августа 2021. године, Предузеће је закључило а Уговор о јавној набавци број 1-54/21, са истим добављачем након спроведеног поступка јавне набавке.

Детаљнији подаци садржани су у Прилогу 3 овог извештаја.

2. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ

2.1. Општи акт усклађен је са Законом о раду, док акт о систематизацији није у потпуности у складу са одредбама Закона о раду

2.1.1. Колективни уговор Предузећа усклађен је са Законом о раду и Посебним колективним уговором за јавна комунална предузећа и друга јавна предузећа Града Новог Сада

Колективни уговор који је био на снази у Предузећу у ревидираном периоду, усклађен је одредбама Закона о раду и Посебним колективним уговором за јавна комунална предузећа и друга јавна предузећа Града Новог Сада, чиме је поступљено у складу са чланом 4. Закона о раду.

Детаљнији подаци садржани су у Прилогу 4 овог извештаја.

2.1.2. У акту о систематизацији, на појединим радним местима, степени стручне спреме нису утврђени у складу са одредбама Закона о раду

У оквиру Правилника о организацији и систематизацији послова у ЈКП „Новосадска топлана“, Нови Сад, на појединим радним местима, степени стручне спреме нису одређени у складу са чланом 24. став 3. Закона о раду, јер нису прописани као два узастопна степена стручне спреме.

У вези са утврђеним Предузеће је предузело меру за отклањање неправилности (Предузета мера број 2)

Детаљнији подаци садржани су у Прилогу 4 овог извештаја.

2.2. Обрачуната и исплаћена зарада запослених, накнаде зарада и остали лични расходи у Предузећу су у оквирима средстава планираних годишњим програмом пословања и његовом изменом

2.2.1. Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи запослених у Предузећу, обрачунавају и исплаћују се у складу са усвојеним Годишњим програмом пословања за 2021. годину, односно изменом Програма пословања

Предузеће је у ревидираном периоду, вршило обрачун зарада запослених, накнада зарада и осталих личних расхода у складу са усвојеним Годишњим програмом пословања за 2021. годину, односно изменом Програма пословања.

Детаљнији подаци садржани су у Прилогу 4 овог извештаја.

2.3. Предузеће је у ревидираном периоду обрачунало и исплатило максималну зараду у складу са законском регулативом

2.3.1. Предузеће је у 2021. години обрачунало и исплатило максималну зараду у складу са Законом о утврђивању максималне зараде у јавном сектору

Максимално исплаћена нето зарада у Предузећу за 2021. годину, износи 145 хиљада динара (увећана за минули рад).

Детаљнији подаци садржани су у Прилогу 4 овог извештаја.

2.4. Предузеће приликом обрачуна зараде, накнаде зарада,

2.4.1. Предузеће је исплаћивало запосленима исти проценат увећања основне зараде (до 10%) по основу радног учинка, али интерним актом није прецизно одредило колико се

односно осталих појединачно вреднују мерила радне успешности на основу личних расхода којих се запосленима обрачунава увећана зарада запосленима није у потпуности поштовало одредбе Закона о раду

Запосленима је одобраван исти проценат увећања основне зараде (до 10%), без обзира на чињеницу што је код појединих запослених, успешност у раду вреднована са већим бројем мерила радне успешности у односу на запослене код којих је успешност у раду вреднована са мањим бројем мерила радне успешности.

Предузеће није интерним актом Правилником о критеријумима и мерилима вредновања рада запослених у јавном комуналном предузећу „Новосадска топлана“, Нови Сад број 01-2601/1 од 7. марта 2019. године, прецизно одредило колико се вреднују мерила радне успешности на основу којих се запосленима обрачунава увећана зарада по основу радног учинка. Укупно је исплаћено запосленима по овом основу 5,5 милиона динара у ревидираном периоду.

У вези са утврђеним Предузеће је предузело меру за отклањање неправилности (Предузета мера број 3)

Детаљнији подаци садржани су у Прилогу 2 и 4 овог извештаја.

2.4.2. У 2021. години, код 32 запослених, Предузеће је погрешно обрачунало и исплатило накнаде зарада у износу од најмање 379 хиљада динара, јер није просечну зараду, као основицу за обрачун накнада зарада запосленима, утврдило у складу са прописима

У апликативном софтверу који примењује Предузеће, приликом утврђивања просечне зараде као основице за обрачун накнаде зарада, код појединих запослених, обухваћене су и исплаћене накнаде зарада по основу привремене спречености за рад у случају COVID-19, чиме је више обрачунато и исплаћено по овом основу износ од најмање 379 хиљада динара, што није у складу са чланом 105. став 3. Закона о раду.

У вези са утврђеним Предузеће је предузело меру за отклањање неправилности (Предузета мера број 4)

Детаљнији подаци садржани су у Прилогу 2 и 4 овог извештаја.

2.4.3. Налози за службени пут у иностранству нису у потпуности сачињени у складу са одредбама Колективног уговора и Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника

Поједини налози за службени пут запослених у иностранству, не садрже потпуне извештаје са службеног пута, што није у складу са одредбама Колективног уговора и Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника,

због чега није било могуће потврдити време одласка и повратка запослених са службеног пута и уверити се у основаност исплате дневница за службено путовање у износу 47 хиљада динара.

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

Детаљнији подаци садржани су у Прилогу 4 овог извештаја.

2.4.4. Лицима која су уступљена посредством агенције за запошљавање, Предузеће је исплатило друга примања у укупном износу од 2,8 милиона динара чиме није поступљено у складу са одредбама Закона о раду и Закона о агенцијском запошљавању

Предузеће је лицима уступљеним посредством агенције за запошљавање извршило исплату на име других примања у укупном износу од 2,8 милиона динара и то на име солидарне помоћи за ублажавање неповољног материјалног положаја запослених за 2021. годину у износу од 2,6 милиона динара и на име поклона за Нову 2021. годину, деци ових лица у износу од 194 хиљаде динара, иако лица ангажована по овом основу не остварују права на друга примања, сходно члану 119. и 120. Закона о раду, као и члану 18. став 1. и 2. Закона о агенцијском запошљавању.

У вези са утврђеним Предузеће је предузело меру за отклањање неправилности (Предузета мера број 5)

Детаљнији подаци садржани су у Прилогу 2 и 4 овог извештаја.

2.4.5. Предузеће у општем акту није регулисало висину премије осигурања која се уплаћује за запослене на име добровољног пензијског осигурања

Предузеће је у ревидираном периоду уплаћивало премију осигурања за добровољно пензијско осигурање за запослене у висини неопорезивог износа, по рачунима добављача „Дунав - Друштво за управљање добровољним пензијским фондом“, ад, Београд, што чини укупан износ од 21,67 милиона динара, а да при томе у Колективном уговору није утврдило висину исплате по овом основу.

У вези са утврђеним Предузеће је предузело меру за отклањање неправилности (Предузета мера број 6)

Детаљнији подаци садржани су у Прилогу 2 и 4 овог извештаја.

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

2.5.1. Предузеће је приликом обрачуна и исплате зарада, накнада зарада 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

Обрачун и исплата зарада, накнада зарада и других личних примања у Предузећу је вршено по стопама пореза на зараде и доприноса за обавезно социјално осигурање које су у складу са законском регулативом.

Детаљнији подаци садржани су у Прилогу 4 овог извештаја.

2.6. Број запослених на неодређено и одређено време у складу је са одредбама Закона о буџетском систему изузев у првом кварталу 2021. године, јер Предузеће у поменутом периоду није имало сагласност надлежног органа за додатно запошљавање

2.6.1. Број запослених на неодређено и одређено време у Предузећу био је складу са одредбама Закона о буџетском систему, изузев у периоду јануар-април 2021. године, јер за поменути период, Предузеће није прибавило сагласност Комисије за ново запошљавање лица и додатно радно ангажовање

Предузеће је у 2021. години, прибавило сагласност од Комисија за давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава, за лица која су ангажована посредством агенције за привремено запошљавање, осим за период јануар-април 2021. године.

У овом периоду у Предузећу је било ангажовано 26 лица месечно више у односу на дозвољен број лица, прописан одредбама члана 27к став 4. Закона о буџетском систему.

Детаљнији подаци садржани су у Прилогу 4 овог извештаја.

Скретање пажње

Скрећемо пажњу на налаз у Прилогу 3 - Јавне набавке, 3.2. - Спровођење поступака јавних набавки и закључивање уговора, да је од 60 ревидираних поступака јавних набавки укупне процењене и уговорене вредности од 1,5 милијарди динара, Предузеће закључило 47 уговора о јавној набавци у вредности од 1,2 милијарде динара, при чему је у поступку јавне набавке достављена понуда једног понуђача.

II РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКА

1. Резиме откривених неправилности

ПРИОРИТЕТ 1¹

1. Правилником о организацији и систематизацији послова у ЈКП „Новосадска топлана“, Нови Сад, на појединим радним местима, степени стручне спреме нису прописани као два узастопна степена стручне спреме, што није у складу са чланом 24. став 3. Закона о раду (Прилог 4, тачка 4.1.).

2. Запосленима је одобраван исти проценат увећања основне зараде (до 10%), без обзира на чињеницу што је код појединих запослених успешност у раду вреднована са већим бројем мерила радне успешности у односу на запослене код којих је успешност у раду вреднована са мањим бројем мерила радне успешности, а да при томе интерним актом Предузеће није прецизно одредило колико се исти вреднују, због чега није било могуће потврдити да су ова мерила радне успешности реално одмерена код запослених (Прилог 4, тачка 4.4.).

3. Налози за службени пут појединих запослених у иностранству не садрже потпуне извештаје са службеног пута, што није у складу са одредбама Колективног уговора и Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника, због чега није било могуће потврдити време одласка и повратка запосленог са службеног пута и уверити се у основаност исплате дневница за службено путовање (Прилог 4, тачка 4.4.).

4. Предузеће је лицима ангажованим посредством агенције за привремено запошљавање извршило исплату других примања у укупном износу од 2,8 милиона динара, (исплате на име солидарне помоћи за ублажавање неповољног материјалног положаја запослених за 2021. годину у износу од 2,6 милиона динара и на име поклона деци ових лица за Нову 2021. годину у износу од 194 хиљада динара), а на која не остварују право, сходно одредбама Закона о агенцијском запошљавању и одредбама Закона о раду. (Прилог 4, тачка 4.4.).

ПРИОРИТЕТ 2²

5. Код спроведених поступака јавних набавки, утврђено је да:

- У 16 поступака спроведених у 2020. години и 2021. години, укупне вредности закључених уговора у износу од 582,2 милиона динара, наручилац није сачинио конкурсну документацију на начин који би омогућио понуђачима да припреме прихватљиве понуде и тиме је ограничио конкуренцију, што није у складу са чланом 10., чланом 61. став 4. тачка 5), у вези става 1, као и чланом 70. став 1. Закона о јавним набавкама који је у примени до 30. јуна 2020. године, као ни са чланом 7., чланом 93. и чланом 98. Закона о јавним набавкама које се примењује од 1. јула 2020. године, док је у два поступка, укупне уговорене вредности од 32,5 милиона динара Предузеће је конкурсном документацијом, у делу техничких спецификација, затражило поједина добра, уз позивање на одређене стандарде, при чему позивање на ове стандарде није праћено речима "или одговарајуће", што није у складу са

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

чланом 99. став 1. тачка 2) Закона о јавним набавкама, који је у примени од 1. јула 2020. године.

6. У ревидираном периоду, Предузеће је извршило набавку услуга добровољног пензијског осигурања у износу од 35,2 милиона динара без примене Закона о јавним набавкама, а да при томе нису постојали разлози за изузеће (Прилог 3, тачка 3.4.).

ПРИОРИТЕТ 3³

7. Интерна ревизија није успостављена као посебна функционално независна организациона јединица за интерну ревизију, иако Предузеће има више од 250 запослених, што није у складу са одредбама Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору (Прилог 1, тачка 1.1.).

2. Резиме препорука

ПРИОРИТЕТ 1

1. Препоручује се Предузећу да сачињава налоге за службени пут са свим неопходним елементима, као и да исти садрже потпуне извештаје са службеног пута на основу којих би се недвосмислено могло потврдити да је службени пут и обављен, све у складу са одредбама Колективног уговора и Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника (Прилог 4, препорука број 3).

ПРИОРИТЕТ 2

2. Препоручује се Предузећу да приликом спровођења поступака јавних обезбеди да јавни позив и конкурсна документација за јавну набавку садрже природу и обим радова, добара и услуга, које се прибављају у поступку јавне набавке, а да у случајевима када није могуће утврдити неопходне количине одређеног предмета набавке размотри могућност закључења оквирног споразума, као одговарајућег механизма јавне набавке прописаног законом (Прилог 3, Препорука број 2).

ПРИОРИТЕТ 3

3. Препоручује се Предузећу да интерну ревизију успостави као посебну функционално независну организациону јединицу за интерну ревизију у складу одредбама Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору (Прилог 1, Препорука број 1).

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

III ЗАХТЕВ ЗА ДОСТАВУ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА

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

Одазивни извештај мора да садржи:

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

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

Јавно комунално предузеће „Новосадска топлана“, Нови Сад 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 „Новосадска топлана“, Нови Сад обавезно је да достави доказе о отклањању неправилности односно предузимању мера исправљања;
2. За неправилности другог приоритета, односно које је могуће отклонити у року до годину дана, и трећег приоритета које је могуће отклонити у року до три године, Јавно комунално предузеће „Новосадска топлана“, Нови Сад обавезна је да достави акциони план у којем ће описати мере и активности које ће бити предузете ради отклањања неправилности или смањења ризика од појављивања неправилности у будућем пословању као и планирани период предузимања мера и одговорно лице.

На основу члана 40. став 2. Закона о Државној ревизорској институцији одазивни извештај је јавна исправа која је потписана и оверена печатом од стране одговорног лица субјекта ревизије.

Државна ревизорска институција ће оценити веродостојност одазивног извештаја, тј. провериће истинитости навода о мерама исправљања, предузетим од стране субјекта ревизије, подносиоца одазивног извештаја. У случају потребе извршиће се и ревизија одазивног извештаја. Такође, извршиће се и оцена да ли су мере исправљања исказане у одазивном извештају задовољавајуће.

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

Ако се оцени да одазивни извештај не указује да су откривене неправилности отклоњене на задовољавајући начин, сматра се да субјект ревизије крши обавезу доброг

пословања. Ако се ради о незадовољавајућем отклањању значајне неправилности, сматра се да постоји тежи облик кршења обавезе доброг пословања. У овим случајевима Државна ревизорска институције је овлашћена да предузима мере сагласно члану 40. ст 7. до 13. Закона о Државној ревизорској институцији.

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
3. новембар 2022. године

IV КАРАКТЕРИСТИКЕ РЕВИЗИЈЕ

Ревизија је спроведена на основу члана 9. став 1. тачка 3) Закона о Државној ревизорској институцији, Програма ревизије Државне ревизорске институције за 2022. годину, Закључка о спровођењу ревизије број 400-72/2022-04/1 од 4. јануара 2022. године и Закључка о допуни закључка о спровођењу ревизије број 400-72/2022-04/10 од 29. марта 2022. године.

1. Предмет ревизије

Предмет ревизије је правилност пословања Јавно комуналног предузећа „Новосадска топлана“, Нови Сад у делу који се односи на јавне набавке за 2020. и 2021. годину и трошкове зарада, накнада зарада и остале личне расходе у 2021. години.

2. Ревидирани период пословања

Ревизијом је обухваћено пословање субјекта ревизије у периоду:

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

3. Информације о субјекту ревизије

Пун назив: Јавно комунално предузеће „Новосадска топлана“, Нови Сад

Скраћени назив: ЈКП „Новосадска топлана“

Седиште: Нови Сад

Улица и број: Владимира Николића број 1

Матични број: 08038210

ПИБ: 100726741

Предузеће се бави производњом и испоруком топлотне енергије од 25. септембра 1961. године и све до 31. децембра 1989. године се налазило у саставу „Електровојводине“, Нови Сад.

Јавно предузеће постаје, од 31. децембра 1989. године, када је Скупштина Града Новог Сада донела Одлуку о организовању радне организације „Новосадска топлана“ у Новом Саду као јавног предузећа, а од 16. априла 1998. године, на основу Одлуке о изменама и допунама Одлуке о организовању радне организације „Новосадска топлана“ у Новом Саду као јавног предузећа, промењен је назив предузећа у Јавно комунално предузеће „Новосадска топлана“, Нови Сад, са потпуном одговорношћу.

Скупштина града Новог Сада је, 22. јула 2016. године, донела Одлуку о усклађивању Одлуке о организовању радне организације „Новосадска топлана“ као јавног предузећа са одредбама Закона о јавним предузећима, а на основу Одлуке о усклађивању пословања са Законом о јавним предузећима, Надзорни одбор Предузећа је донео Статут Јавног комуналног предузећа „Новосадска топлана“, Нови Сад, број 01-12295/2 од 20. октобра 2016. године, на који је Скупштина Града Новог Сада дала сагласност Решењем број 352-1/2016-1450-1 од 23. новембра 2016. године.

У Регистар привредних субјеката који се води код Агенције за привредне регистре Републике Србије, Предузеће је уписано Решењем БД 66993/2005 од 14. јула 2005. године.

Основна делатност ЈКП „Новосадска топлана“, Нови Сад је производња топлотне енергије, дистрибуција и снабдевање топлотном енергијом, а од 2016. године, Предузеће производи и електричну енергију у ново изграђеном когенерационом постројењу на топлани „Запад“.

Претежна делатност Предузећа је: 3530 – Снабдевање паром и климатизација.

Поред наведене делатности, Предузеће обавља и израду техничке документације и стручне послове инвеститора у изградњи инвестиционих објеката које ће користити за обављање своје делатности и стручни надзор у току грађења објеката односно извођења радова и друге стручне делатности које служе претежној делатности Предузећа, а које су уобичајене за ту делатност и доприносе потпунијем искоришћавању капацитета и материјала за вршење делатности.

У складу са одредбама Закона о енергетици, а у сврху обављања своје делатности, Предузеће поседује лиценце и то:

- за производњу топлотне енергије, решење Агенције за енергетику Града Новог Сада број XXVI-02-2/17-54-2 од 13. октобра 2017. године; лиценца је издата на период од 30 година;
- за дистрибуцију топлотне енергије, решење Агенције за енергетику Града Новог Сада број XXVI-02-2/17-55-2 од 13. октобра 2017. године; лиценца је издата на период од 10 година;
- за снабдевање топлотном енергијом, решење Агенције за енергетику Града Новог Сада број XXVI-02-2/17-55-2 од 13. октобра 2017. године; лиценца је издата на период од 10 година;
- лиценца за обављање енергетске делатности комбинована производња електричне и топлотне енергије, решење Агенције за енергетику Републике Србије број 312-01-01070/2016-06 од 12. августа 2016. године; период важења је 10 година.

Предузеће као привредни субјект има својство правног лица, са свим правима, обавезама и одговорностима на тржишту у складу са Законом о јавним предузећима.

Оснивач Предузећа је Град Нови Сад, који је власник 100% удела у основном капиталу.

Матични број Предузећа је 08038210.

Порески идентификациони број Предузећа (ПИБ) је 100726741.

Органи Предузећа су Надзорни одбор и директор.

Сходно критеријумима који су одређени у Закону о рачуноводству, за пословну 2021. годину, Предузеће је разврстано у велико правно лице.

Просечан број запослених у току 2021. године био је 327 (у 2020. години 339).

4. Обим ревизије, ограничења у погледу обима

У складу са ИССАИ 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 зарада, накнадама зарада 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 зарада, накнада зарада и остале личне расходе код Јавно комуналног предузећа „Новосадска топлана“, Нови Сад.

Приликом спровођења ревизије није било ограничења у погледу обима.

5. Критеријуми

Прописи који су у ревизији коришћени као извор критеријума су:

- Закон о јавним набавкама⁴,
- Закон о јавним предузећима⁵,
- Закон о раду⁶,
- Закон о утврђивању максималне зараде у јавном сектору⁷,
- Закон о буџетском систему⁸,
- Закон о порезу на доходак грађана⁹,
- Закон о доприносима за обавезно социјално осигурање¹⁰,

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 су општи акт, уговори о раду, уговори о радном ангажовању у којима су уређена права и обавезе запослених код субјекта ревизије, односно лица ангажованих по другим уговорима у складу са одговарајућим прописима?
- 6) Да ли годишњи програм пословања садржи планиране позиције расхода по наменама (Прилог 5) и план зарада и запошљавања (Прилоге број 6 до 11), да ли је годишњи програм пословања у делу Планирани извори прихода и позиције расхода по наменама и План зарада и запошљавања сачињен у складу са прописима и да ли се зараде, накнаде зарада и остали лични расходи обрачунавају и исплаћују у

4 „Службени гласник РС“ број 124/12, 14/15, 68/15 и 91/19

5 „Службени гласник РС“ број 15/19 и 88/19

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

7 „Службени гласник РС“, број 93/12

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

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

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

складу са усвојеним годишњим програмом пословања, да ли је Предузеће, пре подношења појединачне пореске пријаве о обрачунатим порезима и доприносима, обрачуната средства за исплату зарада запослених, на обрасцу ЗИП – 1, достављало на оверу надлежном органу јединице локалне самоуправе и да ли је исплату зарада вршило након овере, односно у складу са прописима?

- 7) Да ли је субјект ревизије обрачунавао и исплаћивао максималну зараду у складу са прописима?
- 8) Да ли је субјект ревизије вршио доследну примену прописа код обрачуна и исплате зарада?
- 9) Да ли су за све обрачунате и исплаћене зараде, накнаде зарада и друга лична примања код субјекта ревизије примењени прописима у вези пореза на зараде и доприноса за обавезно социјално осигурање?
- 10) Да ли је број запослених на неодређено и одређено време и број радно ангажованих лица у складу са прописима?

6. Методологија рада

У вршењу ове ревизије спровели смо следеће поступке:

- анализу прописа који уређују јавне набавке и обрачун зарада, накнада зарада и остале личне расходе;
- анализу интерних аката Предузећа којима се уређују јавне набавке и обрачун зарада, накнада зарада и остале личне расходе;
- испитивање активности и одлука Предузећа у вези правилности пословања које се односе на јавне набавке и обрачун зарада, накнада зарада и остале личне расходе;
- интервјуисање одговорних лица.

Након добијања довољних и одговарајућих доказа за оцену предмета ревизије састали смо се са представницима Јавно комуналног предузећа „Новосадска топлана“, Нови Сад како бисмо их упознали са прелиминарним налазима и закључцима ревизије, потврдили тачност чињеница и добили одговоре и коментаре одговорних лица.

7. Стандарди ревизије примењени у ревизији

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

V ПРИЛОЗИ

Прилог 1 - Интерна контрола и интерна ревизија

1.1. Финансијско управљање и контрола

Интерна контрола у јавном сектору код корисника јавних средстава обухвата:

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

У складу са одредбама члана 81. Закона о буџетском систему¹¹ и Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору¹², Предузеће је дужно да успостави систем финансијског управљања и контроле.

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

Систем финансијског управљања и контроле чине:

- контролно окружење,
- управљање ризицима,
- контролне активности,
- информисање и комуникације, као и
- праћење и процена система

Руководство Предузећа је одговорно за успостављање одговарајуће организационе структуре која јасно додељује одговорности и овлашћења, одређује одговарајуће контроле и надзире њихову адекватност и ефективност. Укључивање највишег руководства у питања интерне контроле је од кључне важности за постизање њене ефективности, чиме се даје тон који одређује да ли контролно окружење доприноси ефикасном функционисању интерне контроле. Осим руководства, у осигуравању постојања и функционисања интерне контроле своју значајну улогу имају и сви запослени.

Ефикасан систем интерне контроле захтева препознавање и континуирану процену и оцењивање материјалних ризика који могу онемогућити постизање планираних циљева.

Контролне активности представљају политике и процедуре које успоставља руководство у писаном облику, а које му помажу у спровођењу мера и предузимању одговарајућих радњи ради смањења могућих ризика који могу настати и угрозити предвиђене циљеве у вези са извршењем донетог буџета и планираних активности, задатака и програма.

За успешно функционисање система финансијског управљања и контроле од битног значаја је успостављање адекватног информационог система и ефективно комуницирање на свим хијерархијским нивоима корисника јавних средстава.

Праћење и процена система подразумева континуирани процес надгледања финансијског управљања и контроле његове адекватности, функционалности, као и одговарајуће дизајнирање, са циљем побољшања његове ефикасности.

¹¹ "Службени гласник РС", број 72/19 и 149/20

¹² "Службени гласник РС", број 89/19

Органе Предузећа, како је регулисано у члану 29. Статута Предузећа чине: Надзорни одбор и директор.

Надзорни одбор Предузећа има три члана, председника и два члана, од којих је један из реда запослених. Чланови Надзорног одбора именовани су од стране Скупштине Града Новог Сада, Решењем о именовању председника Надзорног одбора Јавно комуналног предузећа „Новосадска топлана“, Нови Сад број 022-1/2020-330-I од 29. децембра 2020. године, као и Решењима о именовању чланова Надзорног одбора Јавно комуналног предузећа „Новосадска топлана“, Нови Сад број 022-1/2021-76-I од 27. априла 2021. године и број 022-1/2021-180-I од 19. октобра 2021. године.

Током ревидираног периода, функцију вршиоца дужности директора Предузећа обављало је лице именовано на основу Решења о именовању вршиоца дужности директора Јавно комуналног предузећа „Новосадска топлана“, Нови Сад, број 352-1/2020-397- I, након чега је, Надзорни одбор Предузећа, са поменутиим лицем закључило Уговор о раду број 01-7/739 од 2. октобра 2020. године. Исто лице је именовано за директора ЈКП „Новосадска топлана“, Нови Сад, Решењем Скупштине Града Новог Сада број 352-1/2021-326- I од 22. јула 2021 године на период од четири године. Са директором Предузећа закључен је Анекс уговора о раду број 01-7/739-2 од 23. јула 2021. године.

Унутрашња организација у Предузећу уређена је Правилником о организацији и систематизацији послова Јавно комуналног предузећа „Новосадска топлана“, Нови Сад, број 01-3003/3, који је донет 30. марта 2021. године и којим су уређени:

- организациони делови у Предузећу;
- систематизација послова, врста послова, врста и степен стручне спреме и други посебни услови за рад на тим пословима;
- послови при чијем вршењу запослени има посебна овлашћења и одговорности;
- начин руковођења и функционална повезаност организационих делова и одговорност за извршавање послова и
- друга питања од значаја за организацију и рад.

У поменутом акту о систематизацији уређено је да се према утврђеној технолошкој подели процеса рада групишу и обављају послови у оквиру следећих организационих јединица:

- Сектора за правне, кадровске и опште послове;
- Сектора за производњу и дистрибуцију топлотне енергије;
- Сектора за економске, финансијске и планске послове;
- Сектора за комерцијалне послове;
- Сектора за развој, енергетско планирање и инвестиције;
- Центра за односе с јавношћу;
- Центра за информационе технологије;
- Одељења за унутрашњу контролу;
- Одељења за контролу, планирање, спровођење поступака и извршења јавних набавки.

Интерна ревизија није предвиђена као посебна организациона целина, већ се иста обавља директно, под директном ингеренцијом директора.

Током 2021. године, извршено је неколико измена Правилника о организацији и систематизацији послова Јавно комуналног предузећа „Новосадска топлана“, Нови Сад.

За сваку организациону јединицу унутар Предузећа, сачињене су:

- Листе пословних процеса са описом активности у оквиру процеса;

- Мапе пословних процеса којима су одређени циљеви процеса, ризици, и у оквиру којих је дат кратак опис процеса, ресурси за остваривање процеса, процедуре, као и дијаграм тока активности;
- Регистар ризика, као и
- Стратегија управљања ризицима ЈКП „Новосадска топлана“ за период 2018. - 2021. година, број 01-3747/1 од 30. марта 2018. године, која је ажурирана почетком 2022. године за период 2022.-2025. годину.

Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2020. године, Предузеће је доставило Министарству финансија, Централној јединици за хармонизацију, дана 31. марта 2021. године, као и Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2021. године, дана 25. марта 2022. године.

Предузеће је интерним актима уредило поступак, обавезе, одговорности и контролу јавних набавки. Процедура планирања јавних набавки, спровођење поступака јавних набавки и извршење уговора уређени су Правилником о ближем уређењу поступака јавних набавки Јавно комуналног предузећа „Новосадска топлана“, Нови Сад број 01-185/1 од 8. јануара 2018. године, као и Правилником о ближем уређивању поступака јавних набавки у Јавно комуналном предузећу „Новосадска топлана“, Нови Сад, број 01-10250/1 од 7. октобра 2020. године. Активности на спречавању корупције у јавним набавкама уређени су Интерним планом за спречавање корупције у јавним набавкама у ЈКП „Новосадска топлана“, Нови Сад, број 01-12682/2 од 12. новембра 2015. године.

У Одсеку за јавне набавке, који је формиран у оквиру Сектора за комерцијалне послове обављају се послови:

- припреме и спровођења поступака јавних набавки (израда Плана јавних набавки, спровођење поступака јавних набавки, као и набавке на које се не примењује Закон о јавним набавкама);
- организовања и контролисања магацинског пословања (пријем робе и материјала у магацин уз претходни преглед и проверу количина, врсте и квалитета, на основу чега се књиже роба и материјал путем робнопријемних листова; издавање робе и материјала на основу требовања).

Унутар Одсека, систематизовано је шест радних места и то: руководиоца Одсека за јавне набавке (један извршилац), службеник за јавне набавке (четири извршилаца), самостални референт за јавне набавке (два извршиоца), шеф магацина (један извршилац), магационер I (два извршиоца), магационер II (два извршиоца). Руководилац Одсека и службеници за јавне набавке поседују сертификате службеника за јавне набавке.

И поред тога, Предузеће је у ревидираном периоду спроводило поступке јавне набавке за набавку консултантских услуга из области јавних набавки, који су имали за предмет стручне консултације у погледу прегледа, измене и допуне конкурсне документације коју је припремио наручилац, помоћ наручиоцу при оцени понуда, учешће у поступку заштите права (преглед предлога решења или закључака или одговора по поднетим захтевима за заштиту права), писане консултације путем електронске поште, усмене консултације, перманентно праћење одлука Републичке комисије за заштиту права у поступцима јавних набавки и повратно указивање наручиоцу на њихову релевантност, као и активно учешће у поступцима јавних набавки које спроводи наручилац и стручну помоћ у случајевима контроле инспекцијских органа и органа ревизије.

У оквиру Одељења за контролу, планирање, спровођење поступака и извршења јавних набавки, сачињена је листа пословног процеса – Контрола јавне набавке, са описом

активности у оквиру процеса, које, између осталог, подразумевају и сачињавање извештаја о спроведеној контроли јавних набавки.

Током поступка ревизије, нису презентовани докази да је Предузеће вршило контролу јавних набавки и сачињавало извештаје, на начин описан у поменутој процедури, а изменом акта о систематизацији од 22. јуна 2021. године, укинута је Одељење за контролу, планирање, спровођење поступака и извршења јавних набавки.

У оквиру Сектора за економске, финансијске и планске послове, а у вези са зарадама запослених, накнадама зарада и осталим личним расходима, сачињена је Листа пословних процеса, у оквиру које је, између осталог и пословни процес - Обрачун зарада и других примања запослених, а постоји и мапа пословног процеса, као и процедура са дијаграмом тока активности које се односе на обрачун зарада и других примања запослених. У оквиру поменуте листе, регулисани су и процеси који се односе на девизна плаћања службених путовања у иностранство, као и процес плаћања дневница за службена путовања у земљи.

Права, обавезе и одговорности из радног односа запослених у Предузећу регулисана су Колективним уговором за Јавно комунално предузеће „Новосадска топлана“, Нови Сад број 01-7410/1 од 18. јула 2017. године, који је био на снази и у ревидираном периоду, а на основу закључених анекса Уговора, којима је продужен рок важења Колективног уговора.

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,¹³ прописани су стандарди и методолошка упутства за поступање и извештавање интерне ревизије и ближе су уређени послови интерне ревизије.

Одредбама члана 3. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору, регулисано је да се интерна ревизија успоставља на један од следећих начина:

(1) организовањем посебне функционално независне организационе јединице за интерну ревизију у оквиру корисника јавних средстава, која непосредно извештава руководиоца корисника јавних средстава;

(2) организовањем заједничке јединице за интерну ревизију на предлог два или више корисника јавних средстава, уз претходну сагласност Централне јединице за хармонизацију Министарства финансија;

(3) обављањем интерне ревизије од стране јединице интерне ревизије другог корисника јавних средстава, на основу споразума, уз претходну сагласност Централне јединице за хармонизацију Министарства финансија, док је у члану 4. истог акта уређено да се посебна функционално независна организациона јединица за интерну ревизију успоставља код корисника јавних средстава који имају више од 250 запослених.

У ЈКП „Новосадска топлана“, Нови Сад, како је уређено актом о систематизацији, интерна ревизија није предвиђена као посебна организациона целина, већ се иста обавља директно, под директном ингеренцијом директора.

Лице које обавља послове интерног ревизора, распоређено је на ове послове почев од 1. септембра 2014. године, на основу закљученог Анекса уговора о раду број 01-7/125/2

¹³ „Службени гласник РС“ број 99/11 и 106/13

од 19. августа 2014. године. Поменуто лице, поседује Сертификат о стеченом звању овлашћени интерни ревизор у јавном сектору број 0402, од 14. јануара 2019. године, у складу са Правилником о условима у поступку полагања испита за стицање звања овлашћени интерни ревизор у јавном сектору.¹⁴

Интерни ревизор Предузећа сачинио је Етички кодекс број 01-12340/1 од 2. октобра 2014. године, чија је сврха да промовише етичку културу у професији интерне ревизије, као и Повељу интерне ревизије број 01-12346/1 од 2. октобра 2014. године, којом се одређује улога, овлашћења и одговорности функције интерне ревизије код ЈКП „Новосадска топлана“, Нови Сад.

Стратешки план интерне ревизије у ЈКП „Новосадска топлана“, за период од 2020. до 2022. године број 01-110/1 од 31. децембра 2019. године, који је сачињен на предлог интерног ревизора одобрен је од стране директора Предузећа. Овим планом утврђени су стратешки циљеви интерне ревизије који се заснивају на дугорочним циљевима Предузећа и процени ризика интерне ревизије.

Такође, на предлог интерног ревизора, директор Предузећа је усвојио Годишњи план интерне ревизије ЈКП „Новосадска топлана“, за 2021. годину број 0113534/1 од 22. децембра 2020. године.

Овим планом, предвиђено је спровођење ревизија за 2021. годину на тему:

- Систем одржавања рачунарске опреме – подсистем пријава, решавање проблема и стављање опреме у функцију;
- Систем инвестиција – подсистем развој енергетског система Новосадске топлане;
- Систем односи с јавношћу – подсистем истраживање тржишта;
- Економско-финансијски и плански послови – подсистем рад са готовином-благајна.

О извршеним ревизијама, сачињени су извештаји у којима је констатовано „да нису утврђене слабости у оквиру процеса који је био предмет ревизије те на основу утврђеног стања нису ни дате препоруке.“

Предузеће је, дана 22. марта 2021. године доставило Министарству финансија, Централној јединици за хармонизацију, Годишњи извештај о обављеним ревизијама и активностима интерне ревизије за 2020. годину интерне, док је 25. марта 2022. године достављен Годишњи извештај о обављеним ревизијама и активностима интерне ревизије за 2021. годину.

Откривена неправилност:

У поступку ревизије, а у вези са интерном ревизијом, утврђено је да интерна ревизија у Предузећу није успостављена као посебна функционално независна организациона јединица за интерну ревизију, иако Предузеће има више од 250 запослених, што није у складу са чланом 3., а у вези члана 4. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

Препорука број 1:

Препоручује се Предузећу да интерну ревизију успостави као посебну функционално независну организациону јединицу за интерну ревизију у складу одредбама Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

¹⁴ "Службени гласник РС", број 9/14.

Прилог 2 – Предузете мере у поступку ревизије

1) Током спровођења поступка ревизије, Предузеће је документовало да се решења о именовању чланова комисије достављају запосленима електронским путем, као и да се међусобна комуникација чланова комисије обавља на исти начин, те да је вршено архивирање досијеа појединачних предмета јавних набавки, а што доприноси повећању степена контролних активности у поступцима јавних набавки (Прилог 3 - Предузета мера број 1)

2) Током спровођења поступка ревизије, Предузеће је, у складу са Колективним уговором за Јавно комунално предузеће „Новосадска топлана“, Нови Сад, који је донет у јуну 2022. године, а који је основ за измену акта о систематизацији, сачинило Правилник о организацији и систематизацији послова у ЈКП „Новосадска топлана“, Нови Сад број 01-9150/3 од 8. августа 2022. године, на начин да је ускладило, да за рад на одређеним пословима, могу да се утврде највише два узастопна степена стручне спреме, чиме је поступило у складу са чланом 24. став 3. Закона о раду (Прилог 4 - Предузета мера број 2)

3) Током спровођења поступка ревизије, Директор Предузећа је, донео Одлуку о вредновању успешности запослених по основу мерила радне успешности број 01-9043/1 од 29. јула 2022. године, којом је прецизније утврђено вредновање мерила радне успешности, а како би се запосленима зарада по основу резултата рада односно радног учинка увећавала/умањивала сходно већем/мањем доприносу у раду (Прилог 3 - Предузета мера број 3)

4) Током спровођења поступка ревизије, Предузеће је извршило измене у апликативном софтверу за обрачун и исплату зарада - OMNIS, у делу утврђивања просечне зараде која је основица за обрачун и исплату накнаде зарада, на начин да је искључена могућност да накнаде зарада по основу привремене спречености за рад буду обухваћене у обрачун просечне зараде, чиме је поступљено у складу са чланом 105. Закона о раду. (Прилог 3 - Предузета мера број 4)

5) Током спровођења поступка ревизије, Предузеће је, након спроведеног поступка јавне набавке у 2022. години, закључило Уговор о агенцијском запошљавању број 1-55/22 од 5. августа 2022. године, у којем није уговорено право, односно изостављено је право на исплату других примања уступљеним лицима на име солидарне помоћи и пакетића деци уступљених лица за Нову годину), чиме је поступљено у складу са чланом 18. став 1. Закона о агенцијском запошљавању и са чланом 119. и 120. Закона о раду (Прилог 3, Предузета мера број 5)

6) Током спровођења поступка ревизије, Предузеће је, у Колективном уговором за Јавно комунално предузеће „Новосадска топлана“, Нови Сад, који је донет у јуну 2022. године, извршило измене у члану 25., на начин да је утврдило висину премије добровољног здравственог осигурања до неопорезивог износа, који послодавац може запосленима да уплаћује (Прилог 3 - Предузета мера број 6)

Прилог 3 – Јавне набавке

Област јавних набавки уређена је Законом о јавним набавкама и подзаконским актима из ове области.

Предузеће је наручилац у смислу одредаба Закона о јавним набавкама, те је дужно да поступа у складу са одредбама овога закона приликом планирања и спровођења набавки, извештавања и извршавања закључених уговора по спроведеним поступцима јавних набавки.

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

Интерни акт којим је уређен поступак јавне набавке

Предузеће је донело интерни акт – Правилник о ближе уређењу поступака јавних набавки Јавно комуналног предузећа „Новосадска топлана“, Нови Сад број 01-185/1 од 8. јануара 2018. године, којим се уређује поступак јавне набавке унутар Јавно комуналног предузећа „Новосадска топлана“, Нови Сад и по коме је поступало приликом спровођења поступака јавних набавки у 2020. години.

Дана 7. октобра 2020. године, донет је Правилник о ближе уређивању поступака јавних набавки број 01-10250/1, којим је ближе уређен начин планирања јавних набавки, спровођења поступака јавних набавки и извршења уговора у складу са Законом о јавним набавкама који је у примени од 1. јула 2020. године.

Овим Правилником ближе се уређује поступак јавне набавке и набавки на које се Закон о јавним набавкама не примењује унутар Јавно комуналног предузећа „Новосадска топлана“, Нови Сад и то: начин планирања јавних набавки (критеријуми, правила и начин одређивања предмета јавне набавке и процењене вредности, начин испитивања и истраживања тржишта), одговорност за планирање, начин спровођења поступка јавне набавке и праћења извршења уговора о јавној набавци, начин комуникације унутар наручиоца, правила, обавезе и одговорност лица и организационих јединица, начин планирања и спровођења набавки на које се закон не примењује, те оних које су посебни изузеци за секторске наручиоце, као и начин планирања и спровођење поступка набавки друштвених и других посебних услуга.

У акту је уређено да План набавки доноси Надзорни одбор, а да предлог плана јавних набавки сачињава руководилац Одсека за јавне набавке, на основу добијених података и исказаних потреба и по добијеној писменој сагласности свих руководилаца организационих јединица. Одсек за јавне набавке је организациона јединица која је задужена као носилац процеса припреме Плана јавних набавки и Плана набавки и као таква доставља осталим учесницима инструкције за планирање, у писаној форми, са дефинисаним обрасцима, упитницима и табелама за прикупљање и достављање тражених података.

Организационе јединице (покретачи набавке), податке о потребним предметима набавке достављају у писаном облику, тако што потребе за сваки поједини предмет исказују по врсти, количини, квалитету, периодима реализације набавке и другим елементима од значаја за планирање јавне набавке. Техничке спецификације и/или пројектну документацију одређује покретач набавке, одговоран је за исте и дужан је да их потпише.

О испитивању и истраживању тржишта се сачињава белешка, записник или извештај, који садрже податке о периоду и начину испитивања тржишта, предузетим радњама и добијеним подацима, донетим закључцима, стеченим сазнањима и другом.

Белешку, записник или извештај о испитивању и истраживању тржишта сачињава и треба да потпише лице које је спроводило ове радње. Процењена вредност набавке одређује се у складу са техничким спецификацијама утврђеног предмета набавке и утврђеним количинама, а на бази спроведеног истраживања тржишта, на основу кога су прибављене релевантне цене за тај предмет набавке, узимајући у обзир претходно искуство у набавци конкретног предмета набавке.

Извршење Плана јавних набавки, као и праћење извршења уговора, закључених по спроведеним поступцима јавних набавки, врши се посредством „Oracle“ пословног система, који има могућност креирања извештаја о извршењу уговора о јавним набавкама. За праћење реализације уговора о јавној набавци задужује се лице које је распоређено на радном месту код предлагача набавке.

Истим актом је прописано да се на набавке, на које се Закон о јавним набавкама не примењује, примењују начела овог Закона, на начин који је примерен околностима конкретне набавке.

Поменуте правилнике, Предузеће је објавило на својој интернет страници, чиме је поступило у складу са чланом 22. став 5. Закона о јавним набавкама који је био у примени до 30. јуна 2020. године, односно у складу са чланом 49. став 3, у вези става 2. Закона о јавним набавкама који се примењује од 1. јула 2020. године.

Дана 12. новембра 2015. године, Предузеће је сачинило Интерни план за спречавање корупције у јавним набавкама у ЈКП „Новосадска топлана“, Нови Сад, број 01-12682/2 којим се ближе уређује предузимање свих потребних мера и радњи како не би дошло до корупције у планирању јавних набавки, у поступку јавне набавке или током извршења уговора о јавној набавци у ЈКП „Новосадска топлана“, Нови Сад.

Интерни план уређује и начин пријављивања корупције у циљу њеног правовременог откривања, отклањања и умањивања штетних последица.

Предузеће је Интерни план за спречавање корупције у јавним набавкама објавило на својој интернет страници.

План јавних набавки

Планови јавних набавки, које је донео Надзорни одбор ЈКП „Новосадска топлана“, Нови Сад за 2020. и 2021. годину, као и измене и допуне тих планова, садрже елементе предвиђене Законом о јавним набавкама и Правилником о форми плана јавних набавки и начину објављивања плана јавних набавки на Порталу јавних набавки¹⁵.

Исти су објављени на Порталу јавних набавки, у законом предвиђеном року, што је приказано у следећем табеларном прегледу:

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

За годину	План/Измена	Датум доношења	Датум објаве на Порталу јавних набавки	Правилно /Неправилно
2020	План набавки ЈКП „Новосадска топлана“, Нови Сад за 2020. годину број 01-14545/1	20.12.2019.	30.12.2019.	Правилно
2020	Прва измена и допуна плана набавки ЈКП „Новосадска топлана“, Нови Сад за 2020. годину број 01-3481/1	9.4.2020.	16.4.2020.	Правилно

¹⁵ „Службени гласник РС“, број 83/15

2020	Друга измена и допуна плана набавки и техничка исправка ЈКП „Новосадска топлана“, Нови Сад за 2020. годину број 04-5254/1	9.6.2020.	12.6.2020.	Правилно
2020	Трећа измена и допуна плана набавки и усаглашени план ЈКП „Новосадска топлана“, Нови Сад за 2020. годину број 01-8565/1	31.8.2020.	2.9.2020.	Правилно
2020	Четврта измена и допуна плана набавки ЈКП „Новосадска топлана“, Нови Сад за 2020. годину број 01-11177/1	29.10.2020.	3.11.2020.	Правилно
2021	План набавки ЈКП „Новосадска топлана“, Нови Сад за 2021. годину број 01-13603/2	5.1.2021.	12.1.2021.	Правилно
2021	Прва измена и допуна плана набавки ЈКП „Новосадска топлана“, Нови Сад за 2021. годину број 01-2209/3	5.3.2021.	8.3.2021.	Правилно
2021	Друга измена и допуна плана набавки ЈКП „Новосадска топлана“, Нови Сад за 2021. годину број 01-5119/2	2.6.2021.	9.6.2021.	Правилно
2021	Трећа измена и допуна плана набавки ЈКП „Новосадска топлана“, Нови Сад за 2021. годину број 01-6763/1	1.7.2021.	1.7.2021.	Правилно
2021	Четврта измена и допуна плана набавки ЈКП „Новосадска топлана“, Нови Сад за 2021. годину број 01-7577/2	28.7.2021.	4.8.2021.	Правилно
2021	Пета измена и допуна плана набавки ЈКП „Новосадска топлана“, Нови Сад за 2021. годину број 01-11125/2	29.10.2021.	1.11.2021.	Правилно

3.2. Спровођење поступака јавних набавки и закључивање уговора

Током 2020. и 2021. године, Предузеће је спровело следеће поступке јавних набавки:

Табела број 2: Преглед спроведених поступака јавних набавки -у динарима-

Јавне набавке по врстама поступака	Број спроведених поступака	Укупна процењена вредност	Број закључених уговора	Вредност закључених уговора (без ПДВ)
Отворени поступак	29	506.100.000	33	501.845.107
Поступак јавне набавке мале вредности	53	202.270.000	60	200.745.434
Преговарачки поступак без јавног објављивања	4	9.360.000	4	9.354.440
Укупно за 2020. годину	86	717.730.000	97	711.944.981
Отворени поступак	81	1.396.830.000	118	1.347.210.448
Преговарачки поступак без јавног објављивања	2	4.140.000	2	4.139.200
Укупно за 2021. годину	83	1.400.970.000	120	1.351.349.648
Укупно:	169	2.118.700.000	217	2.063.294.629

График 1: Приказ процењене и вредности закључених уговора по спроведеним поступцима јавних набавки у 2020. и 2021. години



Структура поступака јавних набавки, спроведених у 2020. и 2021. години, приказана по предметима јавних набавки, дата је у следећем табеларном прегледу:

Табела број 3: Приказ спроведених поступака јавних набавки по предметима јавних набавки -у динарима-

По предметима јавних набавки	Укупна процењена вредност (без ПДВ)	Укупна уговорена вредност (без пдв)	Број поступака јавних набавки
2020. година			
Добра	247.220.000	231.849.991	35
Радови	171.500.000	174.223.840	6
Услуге	299.010.000	305.871.150	45
Укупно	717.730.000	711.944.981	86
2021. година			
Добра	379.340.000	334.106.917	32
Радови	555.400.000	555.291.990	12
Услуге	466.230.000	461.950.740	39
Укупно	1.400.970.000	1.351.349.647	83

Анализом свих поступака јавних набавки, који су окончани доношењем одлуке о додели уговора, утврђено је да је Предузећу, у 2020. години, приспело просечно 1,42 понуде по поступку, а у 2021. години је приспело просечно 1,57 понуда по поступку.

Поред поменутих поступака јавних набавки, Предузеће је током ревидираног периода, закључило уговоре на основу квалификације понуђача која је призната за период од четири године, а по квалификационим поступцима јавних набавки који су спроведени у 2018. години. Према подацима добијеним од Сектора за развој, енергетско планирање и инвестиције, уговори се односе на:

- Машинско-изолатерске радове на котловским, циркулационим и осталим пратећим постројењима на топлотним изворима - јавна набавка бр. 3-2/18 -укупна вредност закључених уговора према Плану инвестиција за 2020. годину износи 36.700.000 динара, а према Плану инвестиција за 2021. годину 76.233.725 динара;
- Набавку и монтажу опреме за топлотне подстанице - јавна набавка бр. 3-4С/18-укупна вредност закључених уговора према Плану инвестиција за 2020. годину износи 119.831.900 динара, а према Плану инвестиција за 2021. годину 55.208.000 динара;
- Машинско-изолатерске и грађевинске радове на изградњи и реконструкцији вреловода и вреловодних прикључака - јавна набавка бр. 3-4/18 - укупна вредност закључених уговора према Плану инвестиција за 2020. годину износи 463.080.073 динара, а према Плану инвестиција за 2021. годину 457.440.154 динара;
- Израду пројектно-техничке и инвестиционе документације, јавна набавка бр. 3-5/18, укупна вредност закључених уговора према Плану инвестиција за 2020. годину износи 12.346.770 динара, а према Плану инвестиција за 2021. годину 10.756.432 динара;
- Извођење електро радова на високонапонским постројењима, јавна набавка бр. 3-6/18, укупна вредност закључених уговора према Плану инвестиција за 2020. годину износи 2.939.928 динара;
- Извођење електро радова на нисконапонским постројењима, јавна набавка бр. 3-7/18, укупна вредност закључених уговора према Плану инвестиција за 2020. годину износи 823.480 динара.

У наредном табеларном прегледу дат је приказ појединачних јавних набавки за 2020. и 2021. годину обухваћених у поступку ревизије:

Табела број 4: Преглед ревидираних поступака јавних набавки -у динарима-

Р. бр.	Ознака ЈН/врста предмета	Предмет јавне набавке	Процењена вредност	Врста поступка	Изабрани понуђач	Датум закључења уговора	Уговорена вредност (без ПДВ)
2020. година							
1.	ЈН 1-00003/20 (услуге)	Услуга одржавања система за надзор и управљање	15.000.000	Отворени поступак	НС Концепт доо, Нови Сад	2. јуни 2020.год.	15.000.000
2.	ЈН 1-00006/20 (услуге)	Сервисирање пумпних агрегата са топлотних подстанци	12.000.000	Отворени поступак	Група понуђача: -Електроремонт, ад, Суботица; -Generators Machines“, доо, Суботица	15. јули 2020. године	12.000.000
3.	ЈН 1-	Лабораторијски	Партија 1:	Отворени		16. септембар	Партија 1:

Извештај о ревизији правилности пословања Јавно комуналног предузећа „Новосадска топлана“, Нови Сад у делу који се односи на јавне набавке за 2020. и 2021. годину и трошкове зарада, накнада зарада и остале личне расходе за 2021. годину

Р. бр.	Ознака ЈН/врста предмета	Предмет јавне набавке	Процењена вредност	Врста поступка	Изабрани понуђач	Датум закључења уговора	Уговорена вредност (без ПДВ)
	00008/20 (добра)	реагенси и средства за третман воде	9.700.000 Партија 2: 300.000	поступак	Ovex inženjering, доо, Београд	2020. године	9.700.000 Партија 2: обустављен поступак
4.	ЈН 1-00010/20 (услуге)	Услуга агенцијског запошљавања	57.000.000	Отворени поступак	Група понуђача: Лаборис ХРС, доо, Нови Сад „Sequester employment“ доо, Београд и „Монтоп ХРС“ доо, Нови Сад	1. јули 2020. године	*62.694.300
5.	ЈН 1-00014/20 (услуге)	Обезбеђење објеката	22.500.000	Отворени поступак	G4S Secure Solutions, Београд	24. јули 2020. године	*24.747.750
6.	ЈН 1-00019/20 (услуге)	Радови на довођењу саобраћајних површина у технички исправно стање	140.000.000	Отворени поступак	Пут-инвест, доо, Сремска Каменица	8.септембар 2020. године	140.000.000
7.	ЈН 1-00020/20 (добра)	Ручни алат, алат на електрични погон, припадајући прибор за алат и средства и опрема за заваривање – по партијама	Партија 1: 11.000.000 Партија 2: 4.000.000 Партија 3: 3.500.000	Отворени поступак	Premtec, доо, Нови Сад	15. децембар 2020. године; 30. децембар 2020. године	Партија 1: 11.000.000 Партија 2: 4.000.000 Партија 3: 3.500.000
8.	ЈН 1-00022/20 (добра)	Набавка циркулационих пумпи (за грејање и ТПВ)	33.000.000	Отворени поступак	Група понуђача: Premtec, доо, Нови Сад „НС Концепт“ доо, Нови Сад	11. децембар 2020. године;	33.000.000
9.	ЈН 1-00023/20 (добра)	Набавка возила ради замене дотрајалих-по партијама	Партија 1: 7.600.000 Партија 2: 3.900.000	Отворени поступак	Ауто кућа Секулић, доо, Ветерник	9. септембар 2020. године	Партија 1: 7.594.480 Партија 2: 3.616.700
10.	ЈН 1-00024/20 (добра)	Набавка возила више средње класе ради замене дотрајалог	8.000.000	Отворени поступак	Servis Maxx auto, Београд	8. септембар 2020. године	7.740.000
11.	ЈН 4-00001/20 (радови)	Непредвиђени (додатни) радови на реконструкцији вреловода у блоку улица Игњата Павласа, Модене и Пионирска у Новом Саду	3.000.000	Преговарачки поступак без објављивања јавног позива	Група понуђача: Energy-рго, доо, Нови Сад, „НС-Термомонтажа“ доо, Нови Сад, „Соларис Про – Инг“ доо, Нови Сад „Термопродукт – Компани“ доо, Београд	9. март 2020.год.	2.995.240

Извештај о ревизији правилности пословања Јавно комуналног предузећа „Новосадска топлана“, Нови Сад у делу који се односи на јавне набавке за 2020. и 2021. годину и трошкове зарада, накнада зарада и остале личне расходе за 2021. годину

Р. бр.	Ознака ЈН/врста предмета	Предмет јавне набавке	Процењена вредност	Врста поступка	Изабрани понуђач	Датум закључења уговора	Уговорена вредност (без ПДВ)
12.	ЈН 4-00002/20 (услуге)	Одржавање апликативног софтвера за обрачун топлотне енергије, комерцијалне и финансијске послове	960.000	Преговарачки поступак без објављивања јавног позива	Eurocom-NS, Нови Сад	6. мај 2020. године	960.000
13.	ЈН 4-00003/20 (услуге)	Одржавање апликације за обрачун зарада и људске ресурсе	1.400.000	Преговарачки поступак без објављивања јавног позива	Омнис, Нови Београд	25. август 2020. године	1.399.200
14.	ЈН 4-00004/20 (услуге)	Одржавање интерног портала са реализацијом нових захтева (две године)	4.000.000	Преговарачки поступак без објављивања јавног позива	Smart, доо, Нови Сад	24.август 2020. године	4.000.000
15.	ЈН 8-00001/20 (услуге)	Услуга дезинфекције, дезинсекције и дератизације топлотних подстаница и рејонских топлана	1.500.000	Јавне набавке мале вредности	Санитација МЗ, Нови Сад	27. фебруар 2020. године	*2.200.000
16.	ЈН 8-00002/20 (услуге)	Подршка и лиценцирање софтвера за управљање и одржавање имовином	4.900.000	Јавне набавке мале вредности	Total observer, Нови Сад	12. марта 2020. године	4.900.000
17.	ЈН 8-00005/20 (услуге)	Услуга прања возила	1.700.000	Јавне набавке мале вредности	Car wash professional, доо, Нови Сад	3. март 2020. године	1.700.000
18.	ЈН 8-00009/20 (услуге)	Набавка и уградња механизма за закључавање шахт поклопаца	1.500.000	Јавне набавке мале вредности	Мајкић, Инђија	18. март 2020. године	1.500.000
19.	ЈН 8-00012/20 (услуге)	Услуга обезбеђивања хотелског смештаја и превоза за службена путовања и организација учешћа на семинарима, конгресима, сајмовима и осталим догађајима у земљи и иностранству	3.800.000	Јавне набавке мале вредности	Grand tours, доо, Нови Сад	6. април 2020. године	3.800.000
20.	ЈН 8-00019/20 (услуге)	Ревизија трансформатор. станица	4.500.000	Јавне набавке мале вредности	Електротим, доо, Нови Сад	17. јули 2020. године	4.500.000
21.	ЈН 8-21/20 (услуге)	Услуга израде планова превентивних	8.000.000	Јавне набавке мале вредности	Институт за безбедност и превентивни	19. мај 2020. године	8.000.000

Извештај о ревизији правилности пословања Јавно комуналног предузећа „Новосадска топлана“, Нови Сад у делу који се односи на јавне набавке за 2020. и 2021. годину и трошкове зарада, накнада зарада и остале личне расходе за 2021. годину

Р. бр.	Ознака ЈН/врста предмета	Предмет јавне набавке	Процењена вредност	Врста поступка	Изабрани понуђач	Датум закључења уговора	Уговорена вредност (без ПДВ)
		мера и вршење функције координатора за безбедност и заштиту на раду у фази пројектовања односно извођења радова			инжењеринг доо, Нови Сад		
22.	ЈН 8-00024/20 (услуге)	Набавка шахт поклопаца	7.000.000	Јавне набавке мале вредности	Ada соор, доо, Нови Сад	10. јули 2020. године	7.000.000
23.	ЈН 8-00025/20 (добра)	Канцеларијски материјал	1.500.000	Јавне набавке мале вредности	Office print, доо, Ветерник	24. јули 2020. године	1.500.000
24.	ЈН 8-00030/20 (услуге)	Реконструкција система за аутоматску дојаву пожара и детекцију природног гаса (замена и раздвајање централа) са успостављањем система централног надзора	6.000.000	Јавне набавке мале вредности	Ипон систем, доо, Београд, (Земун)	27. јули 2020. године	6.000.000
25.	ЈН 8-00031/20 (услуге)	Геодетске услуге	7.000.000	Јавне набавке мале вредности	АВ&СО Geosystems, доо, Нови Сад	8. јули 2020. године	7.000.000
26.	ЈН 8-00032/20 (услуге)	Консултантске услуге у области примене Закона о јавним набавкама	1.200.000	Јавне набавке мале вредности	Tender consulting group, Београд	3. јули 2020. године	1.200.000
27.	ЈН 8-00033/20 (услуге)	Одржавање телефонских централа и припадајуће опреме (две године)	2.400.000	Јавне набавке мале вредности	Algotech, доо, Београд-Чукарица	17. јули 2020. године	2.340.000
28.	ЈН 8-00036/20 (услуге)	Одржавање возила „Шкода“, и „Renault“	3.500.000	Јавне набавке мале вредности	Одржавање и услуге, доо, Нови Сад	30. јули 2020. године	3.500.000
29.	ЈН 8-00039/20 (услуге)	Достављање података о временској прогнози	4.200.000	Јавне набавке мале вредности	Метеос, доо, Београд	8. септембар 2020. године	4.200.000
30.	ЈН 8-00042/20 (услуге)	Услуге штампе	4.000.000	Јавне набавке мале вредности	Графо маркетинг, доо, Нови Сад	16. новембар 2020. године	4.000.000
31.	ЈН 8-00049/20 (услуге)	Адаптација система управљања и надзора ТП (WebAccess)	7.500.000	Јавне набавке мале вредности	НС Концепт доо, Нови Сад	31. август 2020. године	7.353.600
32.	ЈН 8-00062/20 (добра)	Пројектовање, испорука, уградња,	4.200.000	Јавне набавке мале вредности	Petroprocess Solutions, доо, Нови Сад	21. октобар 2020. године	4.130.000

Извештај о ревизији правилности пословања Јавно комуналног предузећа „Новосадска топлана“, Нови Сад у делу који се односи на јавне набавке за 2020. и 2021. годину и трошкове зарада, накнада зарада и остале личне расходе за 2021. годину

Р. бр.	Ознака ЈН/врста предмета	Предмет јавне набавке	Процењена вредност	Врста поступка	Изабрани понуђач	Датум закључења уговора	Уговорена вредност (без ПДВ)
		повезивање и интеграција у систем управљања анализаторског система за мониторинг нивоа СН4 у ложишту котла К6 ТО Запад					
укупно процењена вредност:			410.960.000	укупно уговорена вредност:			418.771.270
2021. година							
33.	ЈН 1-00003/21 (радови)	Набавка и уградња резервоара за ТПВ	12.000.000	Отворени поступак	Група понуђача: Термоенергетика инжењеринг производња одржавање, доо, Београд, Vladex, доо, Београд(Борча), Босна-монатажа, ад, Приједор, Босна и Херцеговина	29. април 2021. године	11.960.000
34.	ЈН 1-00006/21 (услуге)	Услуга израде пројеката техничке регулације саобраћаја	6.000.000	Отворени поступак	Група понуђача: Богал инжењеринг, доо, Нови Сад, „МХМ – Пројект“ доо, Нови Сад	6. април 2021. године	6.000.000
35.	ЈН 1-00007/21 (услуге)	Услуга техничког прегледа објеката	6.000.000	Отворени поступак	Институт за заштиту на раду, ад, Нови Сад	20. април 2021. године	6.000.000
36.	ЈН 1-00009/21 (услуге)	Услуге дезинфекције, дезинсекције и дератизације подстаница и објеката топлана	3.500.000	Отворени поступак	Санитација МЗ, Нови Сад	26. април 2021. године	3.500.000
37.	ЈН 1-00010/21 (услуге)	Набавка електромоторних погона	20.000.000	Отворени поступак	НС концепт, доо, Нови Сад	31. мај 2021. године	20.000.000
38.	ЈН 1-00016/21 (радови)	Адаптација котлова-смањење емисије NOx	30.000.000	Отворени поступак	Група понуђача: МИК пројект, доо, Београд, „НС Концепт“ доо, Нови Сад	23. јуни 2021. године	29.979.990
39.	ЈН 1-00017/21 (радови)	Замена котловских постројења ТО Запад	250.000.000	Отворени поступак	Група понуђача: Енерготехника-Јужна Бачка, доо, Нови Сад, НС Концепт, доо, Нови Сад, Remming, доо Србобран, МИК Пројект доо, Београд Contex Energy, доо, Нови Сад	4. јун 2021. године	249.972.000

Извештај о ревизији правилности пословања Јавно комуналног предузећа „Новосадска топлана“, Нови Сад у делу који се односи на јавне набавке за 2020. и 2021. годину и трошкове зарада, накнада зарада и остале личне расходе за 2021. годину

Р. бр.	Ознака ЈН/врста предмета	Предмет јавне набавке	Процењена вредност	Врста поступка	Изабрани понуђач	Датум закључења уговора	Уговорена вредност (без ПДВ)
40.	ЈН 1-00018/21 (добра)	Набавка рачунарске опреме	7.000.000	Отворени поступак	Група понуђача: Pozitive, доо, Нови Сад, „НЕТ“ доо, Нови Сад	13. мај 2021. године	7.000.000
41.	ЈН 1-00025/21 (радови)	Реконструкција (2. фаза) система заштите и система надзора и управљања у вреловодном систему при спрегнутом режиму рада	66.000.000	Отворени поступак	Група понуђача: Енерготехника-Јужна Бачка, доо, Нови Сад, „НС Концепт“ доо, Нови Сад	6. јули 2021. године	66.000.000
42.	ЈН 1-00031/21 (добра)	Пројектовање, набавка и уградња система за аутоматско гашење пожара аеросолним генераторима и успостављање обједињеног решења централног надзора система заштите од пожара за објекте ЈКП „Новосадска топлана	6.500.000	Отворени поступак	Ипон систем, доо, Београд, (Земун)	16. јуни 2021. године	6.489.600
43.	ЈН 1-00032/21 (услуге)	Услуге агенцијског запошљавања	65.000.000	Отворени поступак	Лаборис ХРС, доо, Нови Сад	2. август 2021. године	65.000.000
44.	ЈН 1-00035/21 (добра)	Набавка и монтажа опреме за топлотне подстанице	130.000.000	Отворени поступак-закључење оквирног споразума	Амкор, доо, Бачки Петровац;	5 уговора	15.897.000
					СНW instal, доо, Нови Сад;	3 уговора	10.995.000
					Енерготехника Јужна Бачка, НС	3 уговора	7.850.000
					Goal, доо, Зрењанин;	3 уговора	9.631.700
					Imperial Buildings, доо, Нови Сад;	2 уговора	5.720.000
					Котлови, доо, Петроварадин	3 уговора	11.170.000
					Петро-монт, доо, Нови Сад	4 уговора	9.617.000
					Термомонтаа, доо, Руменка	3 уговора	10.709.000
45.	ЈН 1-00036/21 (услуге)	Преглед и оверавање мерила топлоте	9.000.000	Отворени поступак	Вукас Меринг, доо, Нови Сад	17. јуни 2021. године	9.000.000
46.	ЈН 1-00038/21 (услуге)	Услуге обезбеђења	23.000.000	Отворени поступак	Група понуђача: Intersec Team, доо, Нови Сад, „G4S Secure Solutions“ доо, Београд и „Parabellum“ доо, Нови Сад,	1. септембар 2021. године	23.000.000

Извештај о ревизији правилности пословања Јавно комуналног предузећа „Новосадска топлана“, Нови Сад у делу који се односи на јавне набавке за 2020. и 2021. годину и трошкове зарада, накнада зарада и остале личне расходе за 2021. годину

Р. бр.	Ознака ЈН/врста предмета	Предмет јавне набавке	Процењена вредност	Врста поступка	Изабрани понуђач	Датум закључења уговора	Уговорена вредност (без ПДВ)
47.	ЈН 1-00045/21 (услуге)	Телефонске услуге и услуге преноса података-по партијама	Партија 1: 29.400.000 Партија 2: 600.000	Отворени поступак	Телеком Србија, ад, Београд	16. јули 2021. године	Партија 1: 29.000.000 Партија 2: 1.000.000
48.	ЈН 1-00049/21 (услуге)	Набавка и монтажа система за детекцију цурења	11.500.000	Отворени поступак	Romax trade, доо, Нови Сад	1. септембар 2021. године	11.500.000
49.	ЈН 1-00053/21 (радови)	Радови на довођењу саобраћајних површина у технички исправно стање	140.000.000	Отворени поступак	Пут-инвест, доо, Сремска Каменица	9. септембар 2021. године	140.000.000
50.	ЈН 1-00054/21 (услуге)	Услуге осигурања-по партијама	Партија 1: 148.000.000 Партија 2: 70.000.000	Отворени поступак	Дунав осигурање, ад, Нови Сад	30. јули 2021. године	148.000.000
					Дунав, друштво за управљање добровољним пензијским фондом, Београд	31. август 2021. године	70.000.000
51.	ЈН 1-00055/21 (добра)	Адаптација и опремање машинске радионице	17.500.000	Отворени поступак	Premtec, доо, Нови Сад	25. август 2021. године	17.500.000
52.	ЈН 1-00056/21 (услуге)	Одржавање рачунарске мрежне опреме	4.000.000	Отворени поступак	Група понуђача: Positive, доо, Нови Сад, „НЕТ“ доо, Нови Сад „Мидес системи“ доо, Нови Сад	3. август 2021. године	4.000.000
53.	ЈН 1-00058/21 (услуге)	Одржавање возила „Шкода“, и „Renault“	3.500.000	Отворени поступак	Одржавање и услуге, доо, Нови Сад	2. август 2020. године	3.500.000
54.	ЈН 1-00065/21 (услуге)	Стручно усавршавање запослених из области производње топлотне енергије, дистрибуције топлотне енергије, заштите на раду и заштите животне средине	5.600.000	Отворени поступак	Hedonic travel-021, доо, Нови Сад	11. август 2021. године	5.600.000
55.	ЈН 1-00077/21 (радови)	Машинско-изолатерски радови на санацији хаварија на дистрибутивној мрежи	15.000.000	Отворени поступак	Група понуђача: Петро-монт, доо, Нови Сад, „Рем“ доо, Београд	3. новембар 2021. године	15.000.000
56.	ЈН 1-00090/21 (добра)	Регулациона и сигурносна опрема	49.000.000	Отворени поступак	НС концепт, доо, Нови Сад	24. децембар 2021. године	49.000.000
57.	ЈН 1-00091/21	Набавка електро-материјала	12.000.000	Отворени поступак	Електроматер., доо,	15. децембар 2021. године	12.000.000

Извештај о ревизији правилности пословања Јавно комуналног предузећа „Новосадска топлана“, Нови Сад у делу који се односи на јавне набавке за 2020. и 2021. годину и трошкове зарада, накнада зарада и остале личне расходе за 2021. годину

Р. бр.	Ознака ЈН/врста предмета	Предмет јавне набавке	Процењена вредност	Врста поступка	Изабрани понуђач	Датум закључења уговора	Уговорена вредност (без ПДВ)
	(добра)				Нови Сад		
58.	ЈН 1-00093/21 (добра)	Набавка и постављање нових јарбола за објекте ЈКП „Новосадска топлана“ и демонтажа старих	2.000.000	Отворени поступак	ЈКП Стан, Нови Сад	21. децембар 2021. године	1.996.200
59.	ЈН 1-00094/21 (добра)	Занатски радови на текућем одржавању објеката ЈКП „Новосадска топлана“ по партијама	Партија 1: 6.000.000 Партија 2: 3.000.000	Отворени поступак	Одржавање и услуге, доо	20. јануар 2022. године	6.000.000
					ЈКП Стан, Нови Сад	18. јануар 2022. године	3.000.000
60.	ЈН 1-00096/21 (добра)	Набавка горива за моторна возила	10.000.000	Отворени поступак	НИС ад, Нови Сад	21. јануар 2022. године	10.000.000
укупно процењена вредност:			1.161.100.000	укупно уговорена вредност:		1.112.587.490	
УКУПНО ПРОЦЕЊЕНА ВРЕДНОСТ (2020. и 2021. година):			1.572.060.000	УКУПНО УГОВОРЕНА ВРЕДНОСТ (2020. и 2021. година)		1.531.358.760	

* након закључења уговора о јавној набавци, закључен је анекс основног уговора, у складу са одредбама Закона о јавним набавкама и конкурсном документацијом за предметне јавне набавке, услед чега је укупна уговорена вредност већа од процењене вредности за ове јавне набавке

Увидом у поступке јавних набавки, спроведене у току 2020. и 2021. године, утврђено је да је Предузеће поступало у складу са Законом о јавним набавкама, који је био у примени до 30. јуна 2020. године, као и Законом о јавним набавкама, који је у примени од 1. јула 2020. године, јер је:

- свакој јавној набавци претходила одлука о покретању поступка и решење о формирању комисије, а чланови комисија које су спровеле поступке јавних набавки потписали су изјаве о непостојању сукоба интереса, док пре доношења одлуке о покретању поступка јавне набавке, покретачи јавних набавки (организационе јединице, за чије потребе се спроводи конкретна јавна набавка), сачињавају и потписују захтев за покретање јавне набавке, парафирају техничку спецификацију и предлажу чланове комисије (члана и заменика), који имају одговарајућа стручна знања из области која је предмет јавне набавке;
- за чланове комисија именовало лица, као и њихове заменике, која имају одговарајуће стручно образовање из области из које је предмет јавне набавке, као и лица која имају стечен сертификат службеника за јавне набавке, док по доношењу решења о образовању комисије за спровођење поступка јавне набавке (у складу са одредбама Закона о јавним набавкама, који је био у примени до 30. јуна 2020. године), односно након отварања понуда (у складу са Законом о јавним набавкама, који је у примени од 1. јула 2020. године), сви чланови комисије потписују изјаву о непостојању сукоба интереса;
- за све спроведене поступке, комисија извршила стручну оцену понуда и о томе сачинила образложене извештаје, на основу којих је Директор донео одлуке о додели уговора, а уговори о јавној набавци су се закључивали са понуђачима чије су понуде оцењене као најповољније, након истека рока за

подношење захтева за заштиту права;

- огласе о јавним набавкама објављивало на Порталу јавних набавки, као и на Порталу службених гласила Републике Србије, у случајевима где Закон о јавним набавкама то предвиђа, док је кварталне извештаје о јавним набавкама, за сва четири квартала 2020. године, доставило Управи за јавне набавке до 10-ог у месецу, који следи по истеку тромесечја, у складу са Законом о јавним набавкама који је био у примени до 30. јуна 2020. године.

Откривена неправилност:

Током поступка ревизије, утврђено је да се Предузеће није у потпуности придржавало појединих одредби Закона о јавним набавкама, који је био у примени до 30. јуна 2020. године, као ни Закона о јавним набавкама, који је у примени од 1. јула 2020. године, јер:

- решења о образовању комисије за јавне набавке не потписују сви чланови комисије и њихови заменици, чиме није било могуће потврдити да су упознати са својим правима и обавезама, а иако им није лично уручено решење о именовању у комисију за јавну набавку, ова лица се касније јављају као потписници друге обавезне документације, која настаје приликом спровођења поступака јавних набавки (записници о отварању понуда и извештаји о стручној оцени понуда);
- у поступцима јавних набавки, које су спроведене у 2021. години, техничке спецификације за јавне набавке нису потписане, а у појединим поступцима су само парафиране (ЈН број 1-10/21, 1-16/21, 1-17/21 и 1-53/21), док постоје јавне набавке у којима техничке спецификације нити су потписане, нити парафиране (1-38/21 и 1-45/21), што све није у складу са чланом 23. став 4. Правилника о ближе уређивању поступака јавних набавки број 01-10250/1, од 7. октобра 2020. године;
- у одлукама о спровођењу поступака јавних набавки, које су спроведене по одредбама Закона о јавним набавкама, који је у примени од 1. јула 2020. године, одређени су чланови комисије, који спроводе предметне набавке, али не постоје докази да су им одлуке, којима се именују за чланове комисија, достављене и да су на тај начин упознати са својим правима и дужностима, имајући у виду да се из доставних наредби ових одлука, не види да су насловљене и на чланове комисије, а у појединим предметима јавних набавки, у обрасце изјава, којима чланови комисија потврђују да нису у сукобу интереса, унете су назнаке да су поједини чланови на годишњем одмору или боловању (ЈН број 1-16/21, 1-25/21, 1-38/21, 1-49/21, 1-91/21 и друге);
- предмети који се односе на јавне набавке спроведене у 2020. години, као и јавне набавке спроведене у 2021. години, нису архивирани, у предметима се не налази попуњен и потписан попис - списак аката, из кога би се могло уочити која сва акта предмет садржи, нити је назначен рок чувања;
- у поступцима јавних набавки добара/услуга/радова за потребе Предузећа, који су спроведени у 2020. години, укупне уговорене вредности 289.700.000 динара (ЈН број 1-3/20, 1-6/20, 1-10/20, 1-19/20, 1-20/20, 1-22/20, 8-19/20, 8-25/20, 8-31/20 и 8-32/20), као и спроведених у 2021. години, укупне вредности закључених уговора од 292.500.000 динара (ЈН број 1-6/21, 1-10/21, 1-25/21, 1-49/21, 1-53/21 и 1-90/21), Предузеће није конкурсну документацију саставило на објективан начин и у складу са реалним потребама, јер је одредило артикле са оквирним количинама које се набављају и тиме

онемогућило понуђаче да припреме прихватљиву понуду и ограничило конкуренцију, док је током периода реализације појединих уговора утврђено да постоје значајна одступања у количинама прибављених добара/услуга/радова. Наведено није у складу са чланом 10. и чланом 61. став 4. тачка 5), у вези става 1, Закона о јавним набавкама који је у примени до 30. јуна 2020. године, као ни са чланом 7., чланом 93. и садржином огласа о јавној набавци из садржином огласа о јавној набавци из Прилога 4 - део V – II Јавни позив (секторски наручилац), тачка 6) и тачка 7) Закона о јавним набавкама, који је у примени од 1. јула 2020. године;

Наиме, Предузеће је у конкурсној документацији за наведене јавне набавке уносило назнаке да је, како се ради о добрима, услугама, радовима чији обим није могуће утврдити, унапред одредило вредност уговора која одговара процењеној вредности тих јавних набавки, а да стварна количина испоручених добара, услуга и радова путем уговора о јавној набавци може бити већа или мања од предвиђене оквирне количине, у зависности од потреба Предузећа, уз ограничење да укупна плаћања (без ПДВ) не смеју прећи укупан износ процењене вредности јавне набавке за цео период важења уговора. Овако дефинисан образац структуре цене онемогућава наручиоца да добије најповољнију понуду за јавну набавку и уједно ограничава конкуренцију, из разлога што већа количина планираних добара, услуга или радова може значајно да утиче на укупно понуђену цену, јер у таквим случајевима понуђач може имати економски интерес да и по нижој цени понуди своја добра, услуге или радове и тиме обезбеди себи закључење уговора, а чланом 40. и 40а Закона о јавним набавкама, односно чланом 66. и 67, предвиђена је могућност закључења оквирног споразума, као одговарајућег механизма јавне набавке у ситуацији када није могуће утврдити неопходне количине одређеног предмета набавке;

- у два поступка јавних набавки (ЈН број 1-55/21 и 1-77/21), укупне уговорене вредности 32.500.000 динара, Предузеће је конкурсном документацијом, у делу техничких спецификација, затражило поједина добра, уз позивање на одређене стандарде, при чему позивање на ове стандарде није праћено речима "или одговарајуће", што није у складу са чланом 99. став 1. тачка 2) Закона о јавним набавкама, који је у примени од 1. јула 2020. године;

Предузета мера број 1:

Током спровођења поступка ревизије, Предузеће је документовало да се решења о именовану чланова комисије достављају запосленима електронским путем, као и да се међусобна комуникација чланова комисије обавља на исти начин, те да је вршено архивирање досијеа појединачних предмета јавних набавки, а што доприноси повећању степена контролних активности у поступцима јавних набавки.

Препорука број 2:

Препоручује се Предузећу да приликом спровођења поступака јавних обезбеди да јавни позив и конкурсна документација за јавну набавку садрже природу и обим радова, добара и услуга, које се прибављају у поступку јавне набавке, а да у случајевима када није могуће утврдити неопходне количине одређеног предмета набавке размотри могућност закључења оквирног споразума, као одговарајућег механизма јавне набавке прописаног законом.

Анализа појединачних, узоркованих поступака јавних набавки дата је у наставку:

1. Јавна набавка број: 1-3/20 – Услуга одржавања система за надзор и управљање

Процењена вредност набавке је 15.000.000 динара, а у року за достављање понуда приспела је понуда једног понуђача на вредност од 8.158.884 динара (без ПДВ), предузећа „НС Концепт“, доо, Нови Сад. Уговор је закључен са поменутиим понуђачем на износ процењене вредности, за период од 3 године, који важи до 2. јуна 2023. године.

У вези са поменутом јавном набавком утврђене су следеће неправилности:

- Наручилац је у Упутству за сачињавање понуде конкурсне документације назначио да су цене у Обрасцу број 3 конкурсне документације исказане у нето износу, на бази оквирних количина за период од 1 године, док је Образац број 4 – Табела „Б“ исте документације, сачињен тако да се од понуђача тражи да искажу јединичне цене за резервне делове, по укупно 87 ставки, што све није у складу са чланом 61. став 4. тачка 5) Закона о јавним набавкама, који је био у примени до 30. јуна 2020. године, који прописује да конкурсна документација, сходно врсти поступка и природи предмета јавне набавке, поред осталог садржи и количину. Овако дефинисан образац понуде онемогућава наручиоца да утврди које су понуде неприхватљиве, те настаје ризик да прихвати понуђене цене одређеног предмета које су вишеструко веће од оних које се крећу на тржишту, односно да закључи неповољан уговор и онемогућава упоређивање понуда, јер је у тим ситуацијама у поступку извршења уговора укупна цена променљива, обзиром да је условљена и у директној пропорцији са нарученим количинама предмета набавке. Како је у конкурсној документацији назначено да је наручилац, како се ради о услугама са пратећим добрима чији обим није могуће прецизно утврдити на годишњем и трогодишњем нивоу, одредио вредност уговора која одговара процењеној вредности и да понуђена цена дата у понуди на бази оквирних количина за период од 3 године представља основ за оцену понуде, а да стварна количина услуга са испоруком пратећих добара извршена путем уговора о јавној набавци може бити већа или мања од предвиђене оквирне количине, у зависности од потреба наручиоца, конкурсна документација и у овом делу није у складу са горе поменутом законском одредбом;
- На основу прегледа о праћењу реализације уговора, коју је доставио субјект ревизије, утврђено је да постоји значајно одступање, односно да је реализован већи број часова радног ангажовања лица са ВСС и ССС у односу на сате предвиђене конкурсном документацијом. Одступања су уочена и када су у питању резервни делови прибављени за санацију хаварија на систему за надзор и управљање, а што је приказано у следећем табеларном прегледу:

Табела број 5: Приказ дела реализације уговора о јавној набавци број 1-3/20 - у динарима-

Позиција	Јединица мере	Оквирне кол. (3 год.)	Реализација	Разлика	Цена (без ПДВ)	Износ
Радови на систему за надзор и управљање						
Вредност норма сата ВСС	норма сат	300	917	617	4.800	2.961.600
Вредност норма сата ССС	норма сат	50	275	225	3.900	877.500
Вредност норма сата за хитне интервенције	норма сат	50	-	-	8.700	0
Укупно:						3.839.100
Позиција	Јединица	Оквирне	Реализа	Разлика	Цена	Износ

	мере	количине (3 год)	ција		(без ПДВ)	
Резервни делови на санацији хаварија на систему за надзор и управљање						
Kamstrup Multical 401 communication M-Bus modul	ком	1	30	29	9.600	278.400
Kamstrup Multical 402 communication M-Bus modul	ком	1	5	4	9.600	38.400
Kamstrup Multical 66C communication M-Bus modul	ком	1	5	4	9.600	38.400
Kamstrup Multical 67C communication M-Bus modul	ком	1	10	9	9.600	86.400
Укупно:						441.600

2. Јавна набавка број: 1-6/20 – Сервисирање пумпних агрегата

Процењена вредност јавне набавке је 12.000.000 динара (без ПДВ), а на исти износ је закључен и уговор са изабраном групом понуђача „Електроремонт“ доо, Суботица и „Generators Machines“ доо, Суботица, који су једини доставили понуду за учешће у овом поступку јавне набавке.

У вези са поменутом јавном набавком утврђене су следеће неправилности:

- Конкурсном документацијом назначено је да, како се ради о набавци чији обим није могуће прецизно утврдити на трогодишњем нивоу, наручилац је унапред одредио вредност уговора која одговара процењеној вредности ове јавне набавке у износу од 12.000.000 динара (без ПДВ), те да понуђена цена дата у понуди формирана на бази оквирних количина представља основ за примену елемента критеријума за доделу уговора „укупна понуђена цена“ и служи за вредновање понуда по том основу, а да стварна количина извршених услуга путем уговора о јавној набавци може бити већа или мања од предвиђене оквирне количине, у зависности од потреба Наручиоца. Из напред изнетог проистиче да конкурсна документација није сачињена у складу са чланом 61. став 4. тачка 5) у вези става 1. Закона о јавним набавкама, који је био у примени до 30. јуна 2020. године, који прописује да конкурсна документација, сходно врсти поступка и природи предмета јавне набавке, поред осталог садржи и количину, чиме се онемогућавају понуђачи да припреме прихватљиву понуду;
- Уговор са изабраним понуђачем закључен је 15. јула 2020. године, али је обавештење о закљученом уговору објављено на Порталу јавних набавки 24. августа 2020. године, што није у складу са чланом 116. став 1. Закона о јавним набавкама, који је био у примени до 30. јуна 2020. године;
- На основу прегледа о праћењу реализације уговора, коју је доставио субјект ревизије, утврђено је да постоји значајно одступање у погледу реализације појединих услуга у односу на количину услуга која је предвиђена конкурсном документацијом, што је приказано у наредном табеларном прегледу:

Табела број 6: Приказ дела реализације уговора о јавној набавци број 1-6/20 - у динарима-

Опис	Јединица мере	Оквирне количине	Реализоване количине	Разлика	Цена (без ПДВ)	Износ
Механичке поправке кућишта пумпе	ком	1	7	6	5.200	31.200
Замена о-ринга	ком	20	55	35	1.600	56.000
Механичке поправке осовине	ком	1	7	6	1.900	11.400

Опис	Јединица мере	Оквирне количине	Реализоване количине	Разлика	Цена (без ПДВ)	Износ
Механичке поправке декле	ком	1	7	6	1.200	7.200
Замена дихтунга	ком	20	52	32	1.500	48.000
Замена лежајева	ком	20	46	26	4.600	119.600
Замена механичког заптивача	ком	1	7	6	7.400	44.400
Укупно:						317.800

3. Јавна набавка број: 1-8/20 – Лабораторијски реагенси

Процењена вредност јавне набавке је 10.000.000 динара (без ПДВ), а подељена је по партијама - Партија 1 - 300.000 динара и Партија 2 - 9.700.000 динара. Наручиоцу за Партију 1 није приспела ниједна понуда, услед чега је поступак обустављен, док је за Партију 2 приспела једна понуда, понуђача „Ovex inženjering“ доо, Београд, са којим је закључен уговор на износ процењене вредности јавне набавке - 9.700.000 динара (без ПДВ).

У вези са поменутом јавном набавком утврђене су следеће неправилности:

- Конкурсном документацијом назначено је да су, како се ради о добрима чији обим није могуће прецизно утврдити на годишњем нивоу, прописане количине из конкурсне документације оквирне и служе за вредновање – оцену понуда, док стварна количина испоручених добара путем уговора о јавној набавци може бити већа или мања од предвиђене оквирне количине, у зависности од потреба Наручиоца, уз ограничење да укупна плаћања без ПДВ не смеју прећи укупан износ процењене вредности за сваку од партија за цео период важења уговора, из чега произилази да конкурсна документација није сачињена у складу са чланом 61. став 4. тачка 5), у вези става 1. Закона о јавним набавкама, који је био у примени до 30. јуна 2020. године, који прописује да конкурсна документација, сходно врсти поступка и природи предмета јавне набавке, поред осталог садржи и количину, чиме се онемогућавају понуђачи да припреме прихватљиву понуду;
- На основу прегледа о праћењу реализације уговора коју је доставио субјект ревизије, утврђено је да је Предузеће конкурсном документацијом, између осталог, предвидело у значајној количини одређено добро (средство за бојење воде), а за које није ни извршена реализација, што имплицира на то да наручилац није одредио количине у складу са објективним потребама, односно није адекватно планирао набавку, што је приказано у наредном табеларном прегледу:

Табела број 7: Приказ дела реализације уговора о јавној набавци број 1-8/20 - у динарима-

Опис	Јед. мере	Оквирна количина	Реализоване количине	Цена (без ПДВ)	Износ
Средство за бојење воде у циркулацији у систему даљинског грејања тип – Hydrocol 801 Произвођач Hydro-H A/S Данска	лит	500	0	1.170,80	585.400

4. Јавна набавка број: 1-10/20 – Услуга агенцијског запошљавања

Процењена вредност набавке и уговорена вредност износи 57.000.000 динара (без ПДВ). До истека рока за достављање понуда, наручиоцу су приспеле две понуде, а уговор је закључен са изабраном групом понуђача, агенцијама за привремено запошљавање,

„Лаборис ХРС“ доо, Нови Сад, „Sequester employment“ доо, Београд и „Монтоп ХРС“ доо, Нови Сад. Уговор је анексиран за износ од 5.694.300 динара (без ПДВ), дана 29. јуна 2021. године, због измене основне цене рада код наручиоца, која је кроз измену годишњег Програма пословања за 2021. годину увећана.

У вези са поменутом јавном набавком утврђене су следеће неправилности:

- Конкурсном документацијом назначено је да су, како се ради о услугама чији обим није могуће прецизно утврдити на годишњем нивоу, прописане количине из конкурсне документације оквирне и служе за вредновање – оцену понуда, док ће се стварна количина реализовати по јединичним ценама и износима из обрасца структуре цена у мери које дефинишу стварне потребе Наручиоца, а највише до укупне уговорене вредности од 57.000.000 динара (без ПДВ), из чега произилази да конкурсна документација није сачињена у складу са чланом 61. став 4. тачка 5), у вези става 1. Закона о јавним набавкама, који је био у примени до 30. јуна 2020. године, који прописује да конкурсна документација, сходно врсти поступка и природи предмета јавне набавке, поред осталог садржи и количину, чиме се онемогућавају понуђачи да припреме прихватљиву понуду;
- Упоредним прегледом броја извршилаца за обављање послова на одређеним радним местима који су дати у обрасцу понуде, захтева за ново запошљавање и додатно радно ангажовање (Образац ПРМ), који је упућен ради добијања сагласности Комисије за ново запошљавање и додатно радно ангажовање, као и испостављених фактура добављача, са спецификацијом ангажованих лица, утврђено је да постоје одступања у погледу броја ангажованих лица, као и врсте послова, односно радних места за које су ангажовани. Наиме, Предузеће је према обрасцу понуде захтевало ангажовање 51 лица, а сагласност је тражена за 60, односно 61 лице. Такође, у обрасцу понуде, као и на појединим фактурама добављача, предвиђена су лица за обављање послова на радном месту административно-технички радник (2 лица), иако у захтеву за ново запошљавање није тражена сагласност за наведено радно место;
- Предузеће је у обрасцу понуде предвидело и исплату других примања за уступљена лица, што није у складу са одредбама Закона о агенцијском запошљавању и Закона о раду (веза: тачка 4.4 Друга примања).

5. Јавна набавка број: 1-14/20 – Обезбеђење објеката

Процењена вредност јавне набавке је 22.500.000 динара (без ПДВ). У року за достављање понуда приспела је понуда једног понуђача, „G4S Secure Solutions” доо, Београд, а укупна понуђена цена износила је 22.438.080 динара. Уговор је закључен са поменутиим понуђачем на процењену вредност и исти је анексиран на износ од 2.247.750 динара (без ПДВ), дана 22. јула 2021. године.

У вези са поменутом јавном набавком утврђене су следеће неправилности:

- Конкурсном документацијом назначено је да је, како се ради о услугама чији обим није могуће прецизно утврдити на годишњем нивоу, наручилац унапред одредио вредност уговора, док укупна цена за оквиран број радних сати годишње из понуде представља основ за примену елемента критеријума „понуђена цена“ и служи за вредновање понуда по том основу, као и да стварна количина извршених услуга путем уговора о јавној набавци може бити већа или мања од предвиђене оквирне количине, у зависности од потреба Наручиоца, уз ограничење да укупна плаћања без ПДВ не смеју

прећи укупан износ процењене вредности јавне набавке за цео период важења уговора, односно 22.500.000 динара (без ПДВ), из чега произилази да конкурсна документација није сачињена у складу са чланом 61. став 4. тачка 5) Закона о јавним набавкама, који је био у примени до 30. јуна 2020. године, који прописује да конкурсна документација, сходно врсти поступка и природи предмета јавне набавке, поред осталог садржи и количину;

- Увидом у фактуре добављача „G4S Secure Solutions” доо, Београд, уз које су достављени табеларни прегледи радних часова за 36 лица ангажованих на пословима обезбеђења, утврђено је да су у периоду трајања уговора, од јула 2020. године до августа 2021. године, ова лица радила месечно од 196 до 307 сати, што није у складу са законом дозвољеним максимумом (40 часова рада недељно увећано за прековремени рад 8 часова недељно). На тај начин је за поменути период, фактурисано Предузећу 5.301 сат рада више у односу на прописане сате рада по цени од 392 динара/сат (без ПДВ), што чини износ од 2.077.992 динара.

6. Јавна набавка број: 1-19/20 – Радови на довођењу саобраћајних површина у технички исправно стање

Процењена вредност јавне набавке износи 140.000.000 динара (без ПДВ), а у року за достављање понуда прispела је понуда једног понуђача, на износ од 139.985.050 динара (без ПДВ). Уговор је закључен са изабраним понуђачем „Пут – инвест“ доо, Нови Сад, на износ процењене вредности.

У вези са поменутом јавном набавком утврђене су следеће неправилности:

- У конкурсној документацији за предметну јавну набавку назначено је да је, како се ради о радовима чији обим није могуће прецизно утврдити на годишњем нивоу, наручилац унапред одредио вредност уговора, док понуђена цена дата у понуди формирана на бази оквирних количина, представља основ за примену критеријума „најнижа понуђена цена“ и служи за вредновање понуда по том основу, као и да стварна количина изведених радова путем уговора о јавној набавци може бити већа или мања од предвиђене оквирне количине дате у техничким спецификацијама (предмер радова), у зависности од потреба Наручиоца. Начин на који је дефинисан предмет ове јавне набавке није у складу са чланом 61. став 4. тачка 5) Закона о јавним набавкама, који је био у примени до 30. јуна 2020. године, који прописује да конкурсна документација, сходно врсти поступка и природи предмета јавне набавке, поред осталог садржи и количину. Сем тога што су количине утврђене оквирно, у конкурсној документацији није назначена локација на којој ће се изводити предметни радови, чиме се потенцијални понуђачи онемогућавају да обрачунају све потенцијалне трошкове око извршења предмета набавке и да припреме прихватљиву понуду, што није у складу са чланом 61. став 4. тачка 5) Закона о јавним набавкама, који је био у примени до 30. јуна 2020. године, којим је, између осталог, прописано да конкурсна документација треба да садржи и место извршења;
- На основу прегледа о праћењу реализације уговора, коју је доставио субјект ревизије, утврђено је да је добављач, испоставио фактуре у којима су исказане значајно веће количине код појединих изведених радова у односу на количине које су предвиђене конкурсном документацијом, док за одређене позиције није било реализације, тако да наведено имплицира да наручилац

није одредио количине у складу са објективним потребама, односно није адекватно планирао јавну набавку, што је приказано у следећим табеларним прегледима:

Табела број 8: Приказ дела реализације уговора о јавној набавци број 1-19/20 - у динарима-

Опис	Јединица мере	Понуда	Реализација	Разлика	Цена	Износ
ПРИПРЕМНИ РАДОВИ						
Геомеханичко испитивање сабијености тла са израдом атеста	ком	150	281,00	131,00	6.900,00	903.900,00
3.Опсецање-засецање асфалтног коловоза до д=15цм, са припремом радних спојева за наставак асфалтирања						
машином за сечење код површина до 50м ²	м	1.130,00	1.500,85	370,85	920,00	341.182,00
машином за сечење код површина преко 50м ²	м	2.250,00	4.583,92	2.333,92	720,00	1.680.422,40
Рушење асфалтног коловоза компресором, утовар и одвоз на депонију до 10 км						
код површина преко 50м ²	м ²	1.200,00	2.145,15	945,15	950,00	897.892,50
Рушење тротоара и пакринга од бетонских плоча са чишћењем плоча и одлагањем ради поновне иградње						
код површина преко 50м ²	м ²	150,00	268,62	118,62	1.400,00	166.068,00
ЗЕМЉАНИ РАДОВИ						
Ручно планирање, машинско набијање и ваљање постелице						
површина преко 50м ²	м ²	7.500,00	8.522,95	1.022,95	530,00	542.163,50
КОЛОВОЗНА КОНСТРУКЦИЈА						
Ручна израда тампонског слоја од туцаника 0-63 и 0-31,5 mm, са испоруком туцаника, разастирањем, планирањем и набијањем						
површина до 50м ²	м ³	300,00	363,76	63,76	12.945,00	825.373,20
површина преко 50м ²	м ³	1.500,00	2.057,71	557,71	10.200,00	5.688.642,00
Машинска израда тампонског слоја од туцаника 0-63 и 0-31,5 mm, са испоруком туцаника, разастирањем, планирањем и набијањем						
	м ³	230,00	625,48	395,48	7.580,00	2.997.738,40
Полагање затечених ивичњака (бетонски, камени) са претходним чишћењем и полагањем на подлогу од бетона МБ20, са додатком 10% нових						
дужина до 50м	м	600,00	615,11	15,11	2.800,00	42.308,00
дужина преко 50м	м	600,00	919,53	319,53	2.540,00	811.606,20
Набавка и полагање сивих бетонских ивичњака на подлогу од бетона МБ20						
дужина до 50м	м	300,00	344,05	44,05	2.950,00	129.947,50
Полагање два реда ситне камене коцке у бетонску подлогу МБ20/0,045 m ³ /m/, фуговање спојница цементним малтером, ручни утовар и						
	м	70,00	113,40	43,40	4.250,00	184.450,00

Извештај о ревизији правилности пословања Јавно комуналног предузећа „Новосадска топлана“, Нови Сад у делу који се односи на јавне набавке за 2020. и 2021. годину и трошкове зарада, накнада зарада и остале личне расходе за 2021. годину

Опис	Јединица мере	Понуда	Реализација	Разлика	Цена	Износ
истовар материјала са транспортом до 15 км						
Полагање затечених бетонских плоча на слој каменог агрегата 4/8мм, са додатком 10% нових плоча						
површина до 50м ²	м ²	230,00	608,95	378,95	3.550,00	1.345.272,50
површина преко 50м ²	м ²	300,00	1.371,91	1.071,91	2.750,00	2.947.752,50
Набавка и полагање терацо плоча дим.40х40х4 см на слој бетона д=10 см и заливање спојница цементним малтером						
површина до 50м ²	м ²	50,00	92,55	42,55	6.950,00	295.722,50
Израда бетонских површина од бетона МБ30 д=12см						
површина до 50м ²	м ²	80,00	636,09	556,09	3.100,00	1.723.879,00
површина преко 50м ²	м ²	150,00	912,67	762,67	2.900,00	2.211.743,00
Ручна уградња битуминизираниг носећег слоја у уваљаном стању						
ВННС16 д=5см	м ²	750,00	1.038,63	288,63	3.000,00	865.890,00
Машинска уградња финишером "СУПЕР БОЈ" битуминизираниг носећег слоја у уваљаном стању						
ВНС22сА д=6см	м ²	2.250,00	6.423,40	4.173,40	3.000,00	12.520.200,00
Машинска уградња финишером "СУПЕР БОЈ" битуминизираниг носећег слоја у уваљаном стању						
ВННС16 д=5см	м ²	750,00	1.849,13	1.099,13	2.750,00	3.022.607,50
Машинска уградња финишером "СУПЕР БОЈ" асфалтбетона у уваљаном стању						
АВ 08 д=3см	м ²	1.500,00	1.862,01	362,01	2.000,00	724.020,00
АВ 11 д=4см	м ²	2.400,00	6.546,25	4.146,25	2.400,00	9.951.000,00
САОБРАЋАЈНА СИГНАЛИЗАЦИЈА						
Обележавање ознака хоризонталне сигнализације	м ²	150,00	464,43	314,43	1.200,00	377.316,00
ОСТАЛИ РАДОВИ						
Набавка и постављање арматуре	кг	450,00	898,55	448,55	175,00	78.496,25
УКУПНО:						51.275.592,95

Табела број 9: Приказ позиција из понуде број 1-19/20 које нису реализоване - у динарима-

Опис	Јединица мере	Понуда	Реализација	Разлика	Цена	Износ
I ПРИПРЕМНИ РАДОВИ						
Постављање и демонтажа саобраћајне сигнализације на радилишту (по техничком решењу)						
стандардни саобраћајни знак са стубом	ком	50,00	0,00	50,00	2.250	112.500
хоризонтална запрека	ком	30,00	0,00	30,00	2.720	81.600
вертикална запрека	ком	80,00	0,00	80,00	1.950	156.000
рад радника на постављању, померању и демонтажи саобраћајне сигнализације	дан	20,00	0,00	20,00	15.850	317.000
Рушење коловоза од ситне						

Извештај о ревизији правилности пословања Јавно комуналног предузећа „Новосадска топлана“, Нови Сад у делу који се односи на јавне набавке за 2020. и 2021. годину и трошкове зарада, накнада зарада и остале личне расходе за 2021. годину

Опис	Јединица мере	Понуда	Реализација	Разлика	Цена	Износ
камене коцке, утовар и одвоз на депонију до 10km						
код површина до 50m ²	м ²	140,00	0,00	140,00	950	133.000
код површина преко 50m ²	м ²	320,00	0,00	320,00	700	224.000
Рушење коловоза од ситне камене коцке, са чишћењем исте и одлагањем у страну ради поновне уградње						
код површина преко 50m ²	м ²	270,00	0,00	270,00	1.400	378.000
Рушење тротоара и паркинга од бетонских плоча, утовар и одвоз на депонију до 10km						
код површина до 50m ²	м ²	320,00	0,00	320,00	1.200	384.000
Рушење ивичњака заједно са бетонском подлогом, утовар и одвоз на депонију до 10km						
код површина преко 50m	м	330,00	0,00	330,00	700	231.000
Рушење ивичњака заједно са бетон.подлогом, одлагање ивичњака са стране, утовар и одвоз шута на депонију до 10km						
код површина преко 50m	м	630,00	0,00	630,00	750	472.500
II ЗЕМЉАНИ РАДОВИ						
Ручна израда тампонског слоја од песка са испоруком песка, разасирањем, планирањем и набијањем						
површина до 50m ²	м ³	110,00	0,00	110,00	6.320	695.200
Израда насипа од земље на банкинама и равним површинама						
	м ³	80,00	0,00	80,00	2.300	184.000
III КОЛОВОЗНА КОНСТРУКЦИЈА						
Полагање затечених ивичњака (бетонски, камени) са претходним чишћењем и полагањем на подлогу од бетона МБ20, са додатком 10% нових						
дужина преко 50m	м	600,00	0,00	600,00	3.200	1.920.000
Набавка и полагање сивих бетонских ивичњака на подлогу од бетона МБ20						
дужина преко 50m	м	300,00	0,00	300,00	3.690	1.107.000
Набавка и полагање белих бетонских ивичњака на подлогу од бетона МБ20						
ивичњак 12/18 - дужина преко 50m	м	150,00	0,00	150,00	2.850	427.500
ивичњак 18/24 - дужина преко 50m	м	150,00	0,00	150,00	4.210	631.500
Набавка и полагање бетонских плоча разних димензија, на слој каменог агрегата 4/8mm						
бетонске плоче сиве у боји - површина преко 50m ²	м ²	80,00	0,00	80,00	3.480	278.400
Набавка и полагање бетонских префабрикованих елемената, плоча са завршним слојем од гранита у боји - ПРАНЕ д=6cm, на слој каменог агрегата 4/8mm						

Извештај о ревизији правилности пословања Јавно комуналног предузећа „Новосадска топлана“, Нови Сад у делу који се односи на јавне набавке за 2020. и 2021. годину и трошкове зарада, накнада зарада и остале личне расходе за 2021. годину

Опис	Јединица мере	Понуда	Реализација	Разлика	Цена	Износ
површина преко 50m ²	м ²	80,00	0,00	80,00	4.550	364.000
Полагање затечених бетонских растер плоча са додатком слоја песка д=5cm, са додатком 10% нових плоча						
површина преко 50m ²	м ²	300,00	0,00	300,00	3.380	1.014.000
Набавка и полагање терацо плоча дим.40ks40ks4cm на слој бетона д=10cm и заливање спојница цементним малтером						
површина преко 50m ²	м ²	80,00	0,00	80,00	6.550	524.000
Набавка и полагање бетонских растер плоча на слоју песка д=3cm, са насипањем земље и хумузирањем плоча						
површина до 50m ²	м ²	150,00	0,00	150,00	3.650	547.500
површина преко 50m ²	м ²	230,00	0,00	230,00	3.250	747.500
Полагање затечене ситне камене коцке на слој песка, са додатком 10% нове коцке						
површина преко 50m ²	м ²	150,00	0,00	150,00	3.450	517.500
Израда коловоза од аерисаног цемент бетона МБ40 д=22cm. Позиција обухвата:						
израда можданика од Ø6mm и Ø16mm са израдом спојница	м ²	30,00	0,00	30,00	6.950	208.500
Ручна уградња битуминизираног носећег слоја у уваљаном стању						
BNS22cA d=8cm	м ²	450,00	0,00	450,00	4.660	2.097.000
Машинска уградња финишером "СУПЕР БОЈ" битуминизираног носећег слоја у уваљаном стању						
BNS22cA d=8cm	м ²	150,00	0,00	150,00	4.000	600.000
Машинска уградња финишером "СУПЕР БОЈ" битуминизираног носећег слоја у уваљаном стању						
BNHS16 d=6cm	м ²	450,00	0,00	450,00	3.300	1.485.000
Израда радних спојева са постављањем битуменске траке	м	180,00	0,00	180,00	1.150	207.000
IV ОДВОДЊАВАЊЕ						
Набавка и полагање бетонских каналета разних димензија на подлогу од бетона МБ20						
каналета велика	м	40,00	0,00	40,00	3.920	156.800
Замена оштећене сливничке решетке новом (решетка типа "антивандал")	ком	10,00	0,00	10,00	19.800	198.000
V САОБРАЋАЈНА СИГНАЛИЗАЦИЈА						
Обележавање ознака хоризонталне сигнализације применом дебелослојне хладне пластике, дебљина ознаке 2-3mm - бела	м ²	50,00	0,00	50,00	3.500	175.000
Обележавање ознака хоризонталне сигнализације применом дебелослојне хладне пластике, дебљина ознаке 2-3mm - црвена	м ²	30,00	0,00	30,00	3.750	112.500

Опис	Јединица мере	Понуда	Реализација	Разлика	Цена	Износ
Набавка и монтажа стандардног саобраћајног знака заједно са саобраћајним стубом и уградњом бетонске стопе	ком	20,00	0,00	20,00	9.800	196.000
VI ОСТАЛИ РАДОВИ						
Зидање зидова ломљеним каменом са једним лицем дебљина зида 50-100cm у бетону МБ20	м3	20,00	0,00	20,00	5.820	116.400
Израда пројекта техничког регулисања саобраћаја за све саобраћајнице	ком	10,00	0,00	10,00	35.000	350.000
VII АНГАЖОВАЊЕ МЕХАНИЗАЦИЈЕ						
Багер	час	20,00	0,00	20,00	6.500	130.000
Булдозер	час	10,00	0,00	10,00	5.500	55.000
Утоваривач	час	10,00	0,00	10,00	5.500	55.000
Грејдер	час	10,00	0,00	10,00	7.000	70.000
Виброваљак	час	20,00	0,00	20,00	5.300	106.000
Виброплоча	час	20,00	0,00	20,00	2.200	44.000
Компактор	час	10,00	0,00	10,00	4.750	47.500
Комресор	час	20,00	0,00	20,00	2.700	54.000
Машина за сечење	час	20,00	0,00	20,00	2.000	40.000
Теретно возило 2t	час	10,00	0,00	10,00	3.300	33.000
Теретно возило 2т-10t	час	10,00	0,00	10,00	4.500	45.000
Теретно кипер возило 20t	час	10,00	0,00	10,00	5.300	53.000
VIII АНГАЖОВАЊЕ ОСОБЉА						
Грађевински инжењер	час	30,00	0,00	30,00	2.300	69.000
Техничари	час	30,00	0,00	30,00	2.000	60.000
Укупно:						18.211.400

7. Јавна набавка број: 1-20/20 – Ручни алат, алат на електрични погон, припадајући прибор за алат и средства и опрема за заваривање

Процењена вредност јавне набавке је 18.500.000 динара (без ПДВ), (Партија 1 – 11.000.000 динара, Партија 2 - 4.000.000 динара, Партија 3 – 3.500.000 динара). Једине понуде за Партије 1 и 2 доставио је понуђач „Premtec“ доо, Нови Сад, док су за Партију 3 приспеле две понуде, поменутог понуђача и још једног привредног субјекта. Уговори за све три партије су закључени са изабраним понуђачем, „Premtec“ доо, Нови Сад на износ процењене вредности.

У вези са поменутом јавном набавком утврђене су следеће неправилности:

- Конкурсном документацијом назначено је да је, како се ради о добрима чији обим није могуће прецизно утврдити на годишњем нивоу, наручилац унапред одредио вредност уговора за сваку од партија, док понуђена укупна цена базирана на основу оквирних количина из понуде за сваку партију, представља основ за примену критеријума „најнижа понуђена цена“ и служи за вредновање понуда за сваку од партију по том основу, као и да стварна количина испоручених добара путем уговора о јавној набавци може бити већа или мања од предвиђене оквирне количине, у зависности од потреба Наручиоца, уз ограничење да укупна плаћања без ПДВ не смеју прећи укупан износ процењене вредности за сваку од партија за цео период важења уговора, из чега произилази да конкурсна документација није сачињена у складу са чланом 61. став 4. тачка 5), у вези става 1. Закона о јавним

набавкама, који је био у примени до 30. јуна 2020. године, који прописује да конкурсна документација, сходно врсти поступка и природи предмета јавне набавке, поред осталог садржи и количину, чиме се онемогућавају понуђачи да припреме прихватљиву понуду;

- Конкурсном документацијом су затражена поједина добра, уз позивање на одређене стандарде (EN ISO 2560-A / E 42 0 RR 12, DIN VDE 0680-6, DIN ISO 2380-2, DIN ISO 2380-1, DIN ISO 8764, DIN ISO 8764-1 PZ, EC60900 и други), при чему позивање на ове стандарде није праћено речима "или одговарајуће", што није у складу са чланом 71. став 1. тачка 1) Закона о јавним набавкама, који је био у примени до 30. јуна 2020. године;
- Уговори за Партију 1 и 2 закључени су 15. децембра 2020. године, али су обавештења о закљученим уговорима објављена на Порталу јавних набавки 23. децембра 2020. године, што није у складу са чланом 116. став 1. Закона о јавним набавкама, који је био у примени до 30. јуна 2020. године.
- На основу прегледа о праћењу реализације уговора, коју је доставио субјект ревизије, утврђено је да су прибављене поједине количине алата које значајно одступају у односу на количине које су предвиђене конкурсном документацијом, што је приказано у следећем табеларном прегледу:

Табела број 10: Приказ дела реализације уговора о јавној набавци број 1-20/20 - у динарима-

Опис	Јединица мере	Оквирне кол	Реализова на количина	Разлика	Цена (без ПДВ)	Износ
Електроде Ø3,25 мм	kg	205	1012	807	442	356.694
Електроде Ø2,5 мм	kg	30	37,4	7,4	8.535	63.159
Електроде Ø3,25 мм	kg	30	37,6	7,6	8.499	64.592
Уље за нарезивање навоја од 5 лит.	kom	10	15	5	10.965	54.825
Уље за нарезивање навоја, 0,6 l	kom	10	20	10	2.895	28.950
					Укупно:	568.220

8. Јавна набавка број: 1-22/20 – Набавка циркулационих пумпи (за грејање и ТПВ)

Процењена вредност јавне набавке износи 33.000.000 динара (без ПДВ), а у року за достављање понуда приспела је понуда једног понуђача, на износ од 32.975.629 динара (без ПДВ). Уговор је закључен са изабраном групом понуђача „Premtec“ доо, Нови Сад и „НС Концепт“ доо, Нови Сад, на износ процењене вредности.

У вези са поменутом јавном набавком утврђене су следеће неправилности:

- У конкурсној документацији за предметну јавну набавку назначено је да је, како се ради о добрима чији обим није могуће прецизно утврдити за све ставке добара на годишњем нивоу (односи се на део набавке и то циркулационе пумпе - мокри ротор са фреквентном регулацијом и циркулационе пумпе - суви ротор са фреквентном регулацијом, док су количине за потапајуће пумпе и пумпе за испумпавање воде прецизно дефинисане), наручилац унапред одредио вредност уговора која одговара процењеној вредности ове јавне набавке у износу од 33.000.000 динара (без ПДВ), а да стварна количина испоручених добара путем уговора о јавној

набавци за ставке добара код којих је наведена оквирна количина може бити већа или мања од предвиђене оквирне количине, у зависности од потреба наручиоца, уз ограничење да укупна плаћања без ПДВ за сва добра како је наручилац навео, цитирамо, „са тачним и оквирним“ количинама која се испоручују не смеју прећи укупан износ процењене вредности јавне набавке за цео период важења уговора, односно 33.000.000 динара (без ПДВ). Начин на који је дефинисан предмет ове јавне набавке није у складу са чланом 61. став 4. тачка 5) Закона о јавним набавкама, који је био у примени до 30. јуна 2020. године, који прописује да конкурсна документација, сходно врсти поступка и природи предмета јавне набавке, поред осталог садржи и количину;

- На основу прегледа о праћењу реализације уговора, коју је доставио субјект ревизије и увида у фактуре добављача, утврђено је да су код појединих добара реализоване значајно веће количине у односу на количине које су предвиђене конкурсном документацијом, што је приказано у следећем табеларном прегледу:

Табела број 11: Приказ дела реализације уговора о јавној набавци број 1-22/20 - у динарима-

Позиција	Јединица мере	Оријентационе количине	Реализоване количине	Разлика	Цена (без ПДВ)	Износ
Циркулационе пумпе мокри ротор са фреквентном регулацијом						
GRUNDFOS Magna 3 25-60F	ком	30	43	13	49.599	644.787
GRUNDFOS Magna 3 25-80F	ком	30	41	11	56.567	622.237
GRUNDFOS Magna 3 32-60	ком	30	44	14	55.086	771.204
GRUNDFOS Magna 3 32-80F	ком	30	45	15	56.358	845.370
GRUNDFOS Magna 3 32-120F	ком	10	15	5	74.398	371.990
WILO Stratos MAXO 40/0,5-4	ком	30	39	9	76.237	686.133
GRUNDFOS Magna 3 40-80F	ком	20	30	10	90.958	909.580
WILO Stratos MAXO 50/0,5-6	ком	15	29	14	114.752	1.606.528
					Укупно:	6.457.829

9. Јавна набавка број: 8-5/20 – Услуга прања возила

Процењена вредност јавне набавке је 1.700.000 динара, а на исти износ је и закључен Уговор са изабраним понуђачем „Car Wash professional“, доо, Нови Сад. До истека рока за достављање понуда, наручиоцу је приспела једна понуда.

У вези са поменутом јавном набавком утврђене су следеће неправилности:

- Конкурсном документацијом назначено је да је, како се ради о услугама чији обим није могуће прецизно утврдити на годишњем нивоу, наручилац унапред одредио вредност уговора без ПДВ, као и да стварна количина извршених услуга путем уговора о јавној набавци може бити већа или мања од предвиђене оквирне количине, у зависности од потреба Наручиоца, уз ограничење да укупна плаћања без ПДВ не смеју прећи укупан износ процењене вредности за цео период важења уговора, из чега конкурсна документација није сачињена у складу са чланом 61. став 4. тачка 5), у вези става 1. Закона о јавним набавкама, који је био у примени до 30. јуна 2020. године, који прописује да конкурсна документација, сходно врсти поступка и природи предмета јавне набавке, поред осталог садржи и количину, чиме се онемогућавају понуђачи да припреме прихватљиву понуду;

- На основу увида у фактуре добављача коју је доставио субјект ревизије, утврђено је да су услуге прања возила реализоване у значајно већој мери у односу на количине које су предвиђене конкурсном документацијом, што је приказано у следећем табеларном прегледу:

Табела број 12: Приказ дела реализације уговора о јавној набавци број 8-5/20 - у динарима-

Позиција	Јединица мере	Оријентационе количине	Реализоване количине	Разлика	Цена (без ПДВ)	Износ
Услуга прања возила						
Теретна возила	ком	1.250	1.347	97	600	58.200
Путничка возила	ком	1.250	1.354	104	600	62.400
Укупно:						120.600

- Осим тога, увидом у прилоге који су саставни део фактуре (налози за прање), утврђено је да постоје одступања између података исказаним у поменутих налозима и фактурисаној реализацији (више је фактурисано у односу на број пружених услуга), као и да су предмет прања била четири возила регистарске ознаке која се не налазе на списку службених возила ЈКП „Новосадска топлана“, Нови Сад.

10. Јавна набавка број: 8-19/20 – Ревизија трансформаторских станица

Процењена вредност јавне набавке је 4.500.000 динара (без ПДВ), а до истека рока за достављање понуда, наручиоцу су приспеле понуде три понуђача. Уговор је закључен са изабраним понуђачем „Електротим“ доо, Нови Сад на износ процењене вредности.

У вези са поменутом јавном набавком утврђене су следеће неправилности:

- Конкурсном документацијом је назначено да је, како се ради о набавци чији обим није могуће прецизно утврдити на годишњем нивоу у делу пратећих добара, наручилац унапред одредио вредност уговора која одговара процењеној вредности ове јавне набавке у износу од 4.500.000 динара (без ПДВ), док понуђена цена дата у понуди, формирана на бази, како је то наведено у конкурсној документацији, цитирамо, „тачних и оквирних количина“, представља основ за примену критеријума „најнижа понуђена цена“ и служи за вредновање понуда по том основу, а да стварна количина испоручених пратећих добара путем уговора о јавној набавци може бити већа или мања од предвиђене оквирне количине, у зависности од потреба Наручиоца, чиме из напред наведеног разлога конкурсна документација није сачињена у складу са чланом 61. став 4. тачка 5), у вези става 1. Закона о јавним набавкама, који је био у примени до 30. јуна 2020. године, који прописује да конкурсна документација, сходно врсти поступка и природи предмета јавне набавке, поред осталог садржи и количину, чиме се онемогућавају понуђачи да припреме прихватљиву понуду;

11. Јавна набавка број: 8-25/20 – Канцеларијски материјал

Процењена вредност јавне набавке је 1.500.000 динара, а пристигле су понуде три понуђача. Уговор је закључен са изабраним понуђачем „Office print“, доо, Ветерник на износ од 1.500.000 динара (без ПДВ).

У вези са поменутом јавном набавком утврђене су следеће неправилности:

- У конкурсној документацији за предметну јавну набавку назначено је да је, како се ради о добрима чији обим није могуће прецизно утврдити на годишњем нивоу, наручилац унапред одредио вредност уговора која одговара процењеној вредности ове јавне набавке у износу од 1.500.000 динара (без ПДВ), а да стварна количина испоручених добара путем уговора о јавној набавци може бити већа или мања од предвиђене оквирне количине, у зависности од потреба Наручиоца, уз ограничење да укупна плаћања без ПДВ не смеју прећи укупан износ процењене вредности јавне набавке за цео период важења уговора, односно 1.500.000 динара (без ПДВ). Овако исказана количина није у складу са чланом 61. став 4. тачка 5) Закона о јавним набавкама, који је био у примени до 30. јуна 2020. године, а који прописује да конкурсна документација, сходно врсти поступка и природи предмета јавне набавке, поред осталог садржи и количину;

12. Јавна набавка број: 8-31/20 – Геодетске услуге

Процењена вредност јавне набавке је 7.000.000 динара (без ПДВ), а наручиоцу су пристигле понуде два понуђача. Уговор је закључен са изабраним понуђачем „АВ & СО Geosystems“, доо, Нови Сад на исти износ.

У вези са поменутом јавном набавком утврђене су следеће неправилности:

- У конкурсној документацији за предметну јавну набавку назначено је да је како се ради о услугама чији обим није могуће прецизно утврдити на двогодишњем нивоу, наручилац унапред одредио вредност уговора, док укупна цена из понуде дата на бази оквирних количина представља основ за примену критеријума „најнижа понуђена цена“ и служи за вредновање понуда по том основу, а да стварна количина пружених услуга путем уговора о јавној набавци може бити већа или мања од предвиђене оквирне количине, у зависности од потреба Наручиоца, уз ограничење да укупна плаћања без ПДВ не смеју прећи укупан износ процењене вредности јавне набавке за цео период важења уговора, односно 7.000.000 динара (без ПДВ). Овако исказана количина није у складу са чланом 61. став 4. тачка 5) Закона о јавним набавкама, који је био у примени до 30. јуна 2020. године, који прописује да конкурсна документација, сходно врсти поступка и природи предмета јавне набавке, поред осталог садржи и количину;

13. Јавна набавка број: 8-32/20 – Консултантске услуге у области примене јавних набавки

Процењена вредност јавне набавке је 1.200.000 динара (без ПДВ), а пристигла је понуда једног понуђача. Уговор је закључен са изабраним понуђачем „Tender consulting group“, Београд на износ процењене вредности.

У вези са поменутом јавном набавком утврђене су следеће неправилности:

- Образац структуре цене конкурсне документације не садржи структуру понуђене цене, што није у складу са чланом 61. став 4. тачка 7.) Закона о јавним набавкама, којим је прописано да конкурсна документација, сходно врсти поступка и природи предмета јавне набавке садржи и образац структуре понуђене цене, са упутством како да се попуни, што је довело до тога да се не може утврдити сама структура цене за консултантске услуге која ће бити

пружене, а које обухватају усмене и писане консултације и сл.“

14. Јавна набавка број: 8-36/20 – Одржавање возила „Škoda“ и „Renault“

Процењена вредност јавне набавке је 3.500.000 динара (без ПДВ), а уговор је закључен на износ процењене вредности набавке. До истека рока за достављање понуда, наручиоцу је приспела понуда једног понуђача „Одржавање и услуге“ доо, Нови Сад, са којим је закључен уговор.

У вези са поменутом јавном набавком утврђене су следеће неправилности:

- Конкурсном документацијом назначено је да, како се ради о услугама чији обим није могуће прецизно утврдити на годишњем нивоу, наручилац је унапред одредио вредност уговора која одговара процењеној вредности ове јавне набавке у износу од 3.500.000 динара (без ПДВ), из чега произилази да конкурсна документација није сачињена у складу са чланом 61. став 4. тачка 5), у вези става 1. Закона о јавним набавкама, који је био у примени до 30. јуна 2020. године, који прописује да конкурсна документација, сходно врсти поступка и природи предмета јавне набавке, поред осталог садржи и количину, чиме се онемогућавају понуђачи да припреме прихватљиву понуду;
- На основу увида у рачуне испостављене од добављача за извршене услуге одржавања возила са укљученом заменом резервних делова, утврђено је да су фактурисане услуге у укупном износу од 238.328 динара, по ценама, које нису дефинисане у понуди. Осим тога, фактурисане су услуге одржавања за возила која нису била предмет поступка јавне набавке (Застава 10, Reno-clio, Fiat punto), односно нису биле предвиђене конкурсном документацијом, а што је приказано у следећем табеларном прегледу:

Табела број 13: Приказ фактура са вредношћу услуга одржавања за возила која нису била предмет понуде у поступку јавне набавке -у динарима-

Број фактуре	Датум фактуре	Регистарски број возила	Марка возила	Вредност услуге (без ПДВ)
2356/20	18.08.2020.	NS-372-ZB	Reno-clio	11.763,27
2748/20	29.09.2020.	NS-372-ZI	Reno-clio	14.150,00
2795/20	30.09.2020.	NS-398-ZF	Застава 10	5.474,40
2866/20	06.10.2020.	NS-398-ZF	Застава 10	6.586,32
3003/20	20.10.2020.	NS-490-КО	Застава корал 1,1 ВАН	1.301,20
3004/20	19.10.2020.	NS-358-НТ	Fiat punto 1.2	6.475,92
3070/20	28.10.2020.	NS-398-ZF	Застава 10	830,00
3130/20	31.10.2020.	NS-372-ZF	Reno-clio	10.036,34
3175/20	06.11.2020.	NS-459-JB	Reno-clio	9.564,20
3179/20	06.11.2020.	NS-398-ZF	Застава 10	235,00
3223/20	31.10.2020.	NS-398-ZF	Застава 10	5.840,00
3425/20	30.11.2020.	NS-459-JC	Reno-clio	11.302,77
3554/20	09.12.2020.	NS-398-ZF	Застава 10	20.312,00
3555/20	30.11.2020.,	NS-360-EO	Fiat putno	37.255,00
3613/20	16.12.2020.	NS-372-ZJ	Reno-clio	10.448,00
3839/20	31.12.2020.	NS-398-ZF	Застава 10	28.439,88
50/21	15.01.2021.	NS-459-JF	Reno-clio	1.443,00
85/21	20.01.2021.	NS-372-ZF	Reno-clio	2.968,75
86/21	20.01.2021.	NS-459-JM	Reno-clio	2.538,75
217/21	29.01.2021.	NS-372-ZC	Reno-clio	971,50
257/21	15.02.2021.	NS-360-EO	Fijat putno	1.040,80
259/21	04.02.2021.	NS-398-ZF	Застава 10	18.105,00
260/21	04.02.2021.	NS-360-EO	Fiat putno	59.347,63

Број фактуре	Датум фактуре	Регистарски број возила	Марка возила	Вредност услуге (без ПДВ)
265/21	03.02.2021.	NS-065-OU	Fiat punto 1.2	23.917,68
456/21	11.02.2021.	NS-398-ZF	Застава 10	13.779,34
552/21	26.02.2021.	NS-459JD	Reno-clio	12.501,04
557/21	03.03.2021.	NS-398-ZF	Застава 10	971,50
562/21	26.02.2021.	NS-459-JE	Reno-clio	971,50
580/21	05.03.2021.	NS-065-OU	Fiat punto 1.2	5.711,79
581/21	05.03.2021.	NS-459-FJR	Reno-clio	971,50
608/21	10.03.2021.	NS-459-JL	Reno-clio	8.544,35
679/21	26.03.2021.	NS-372-ZJ	Reno-clio	4.537,54
704/21	30.03.2021.	NS-459-JL	Reno-clio	4.620,84
705/21	30.03.2021.	NS-398-ZF	Застава 10	2.067,25
773/21	09.04.2021.	NS-398-ZF	Застава 10	53.917,21
767/21	13.04.2021.	NS-360-EO	Fiat punto	2.070,00
805/21	16.04.2021.	NS-372-ZI	Reno-clio	14.164,20
806/21	19.04.2021.	NS-360-EO	Fiat punto	15.000,00
827/21	22.04.2021.	NS-459-JR	Reno-clio	14.164,20
851/21	29.04.2021.	NS-398-ZF	Zastava 10	19.215,11
887/21	07.05.2021.	NS-459-JR	Reno-clio	971,50
951/21	17.05.2021.	NS-459-JB	Reno-clio	10.564,70
957/21	20.05.2021.	NS-372-ZF	Reno-clio	3.590,84
959/21	18.05.2021.	NS-459-JB	Reno-clio	7.950,00
1033/21	31.05.2021.	NS-459-JB	Reno-clio	735,75
1036/21	27.05.2021.	NS-065-OU	Fiat punto	21859,52
1037/21	28.05.2021.	NS-459-JE	Reno-clio	9.564,20
1050/21	04.06.2021.	NS-372-ZG	Reno-clio	15.553,94
1242/21	16.06.2021.	NS-372-ZK	Reno-clio	9.564,20
1245/21	24.06.2021.	NS-360-EO	Fiat punto	7.012,40
1418/21	07.07.2021.	NS-372-ZD	Reno-clio	3.360,14
1571/21	15.07.2021.	NS-459-JI	Reno-clio	905,60
1682/21	20.07.2021.	NS-459-JL	Reno-clio	905,60
1683/21	20.07.2021.	NS-372-ZI	Reno-clio	2.619,34
1684/21	20.07.2021.	NS-372-ZB	Reno-clio	11.163,69
1768/21	21.07.2021.	NS-459-JR	Reno-clio	3.451,80
Укупно:				573.328,00

- Предузеће је и по новом Уговору о јавној набавци број 1-58/21, који је закључен са истим добављачем „Одржавање и услуге“, Нови Сад, дана 2. августа 2021. године, одржавало возила која нису била предмет понуде и по том основу је Предузећу фактурисан, закључно са 31. децембром 2021. године, укупан износ од 143.838 динара.

15. Јавна набавка број: 8-42/20 – Услуге штампе

Процењена вредност јавне набавке је 4.000.000 динара (без ПДВ), на који износ је и закључен уговор о јавној набавци. До истека рока за достављање понуда, наручиоцу су приспеле понуде три понуђача, а изабрани понуђач, са којим је закључен уговор, је СЗР „Графомаркетинг“, Нови Сад.

У вези са поменутом јавном набавком утврђене су следеће неправилности:

- У Обрасцу број 4 – образац структуре цене конкурсне документације назначено је да је како се ради о добрима чији обим није могуће прецизно утврдити на годишњем нивоу, наручилац унапред одредио вредност уговора која одговара процењеној вредности ове јавне набавке, док понуђена укупна цена базирана на основу оквирних количина из понуде за сваку партију, представља основ за примену критеријума „најнижа понуђена цена“ и служи

за вредновање понуда, као и да стварна количина испоручених добара путем уговора о јавној набавци може бити већа или мања од предвиђене оквирне количине, у зависности од потреба Наручиоца, уз ограничење да укупна плаћања без ПДВ не смеју прећи укупан износ процењене вредности за цео период важења уговора, из чега произилази да конкурсна документација није сачињена у складу са чланом 61. став 4. тачка 5), у вези става 1. Закона о јавним набавкама, који је био у примени до 30. јуна 2020. године, који прописује да конкурсна документација, сходно врсти поступка и природи предмета јавне набавке, поред осталог садржи и количину, чиме се онемогућавају понуђачи да припреме прихватљиву понуду;

- На основу прегледа о праћењу реализације уговора, коју је доставио субјект ревизије, утврђено је да је добављач, испоставио фактуре у којима су исказане значајно веће количине добара у односу на количине предвиђене конкурсном документацијом, што је приказано у следећем табеларном прегледу:

Табела број 14: Приказ дела реализације уговора о јавној набавци -у динарима-

Позиција	Јединица мере	Оквирне количине	Реализација	Разлика	Цена (без ПДВ)	Износ
Визит карта 4/4 пласт. мат 1/1	kom	800	1.500	700	3	2.100
Штампана блоковска роба, А-7	kom	400	1.500	1.100	40	44.000
Фасцикла са штанц. цепом за пласт. 21,5x30,5	kom	1.000	5.500	4.500	55	247.500
Информ. едукат. пл. захв. А-4 LUN 300 gr 4/0	kom	40	1.000	960	55	52.800
Кеса пласт. ојачано дно – ручка 25x38x10	kom	500	2.100	1.600	75	120.000
Кеса еко натур 20x25x10	kom	1.000	2.000	1.000	85	85.000
Кутијица са улошком папира	kom	1.000	2.500	1.500	90	135.000
Информативна – едукат. свеска 150gr, А-5	kom	300	3.500	3.200	135	432.000
Информативна – едукативна свеска, А-4	kom	200	3.000	2.800	150	420.000
Роковник – еко натур, А-5	kom	300	1.100	800	210	168.000
Налепнице за спољну употребу са штампом	m2	20	23,5	3,5	720	2.100
Укупно:						1.288.500

16. Јавна набавка број: 1-6/21 – Услуга израде пројеката техничке регулације саобраћаја

Процењена вредност јавне набавке износи 6.000.000 динара (без ПДВ), на који износ је уговор и закључен. До истека рока за достављање понуда, наручиоцу је пристигла једна понуда, групе понуђача „Богал Инжењеринг“ доо, Нови Сад и „МХМ – Пројект“ доо, Нови Сад, са понуђеном ценом од 5.810.000 динара.

У вези са поменутом јавном набавком утврђене су следеће неправилности:

- У Техничким спецификацијама, које су саставни део конкурсне документације, наручилац је навео да је, како се ради о услугама чији обим није могуће прецизно утврдити на двогодишњем нивоу, унапред одредио вредност уговора, док укупна цена из понуде дата на бази оквирних количина представља основ за примену критеријума за доделу уговора и служи за вредновање понуда по том основу, као и да стварна количина пружених

услуга путем уговора о јавној набавци може бити већа или мања од предвиђене оквирне количине, у зависности од потреба Наручиоца, уз ограничење да укупна плаћања без ПДВ не смеју прећи укупан износ процењене вредности јавне набавке, због чега конкурсна документација није сачињена на начин који би омогућио припрему и подношење понуде, јер не садржи све информације потребне за припрему и подношење понуде, што није у складу са чланом 93. став 2., у вези ставом 1. и садржином огласа о јавној набавци из садржином огласа о јавној набавци из Прилога 4 - део V – II Јавни позив (секторски наручилац), тачка 6) и тачка 7) Закона о јавним набавкама, који је у примени од 1. јула 2020. године.

17. Јавна набавка број: 1-10/21 – Набавка електромоторних погона

Процењена вредност јавне набавке је 20.000.000 динара (безПДВ). До истека рока за достављање понуда, наручиоцу је приспела понуда једног понуђача – „НС Концепт“ доо, Нови Сад, са понуђеном ценом од 14.021.109 динара (без ПДВ) и са којим је закључен уговор на процењену вредност.

У вези са поменутом јавном набавком утврђене су следеће неправилности:

- У Упутству понуђачима како да сачине понуду, које је саставни део конкурсне документације, назначено је да је, како се ради о добрима чији обим није могуће прецизно утврдити на трогодишњем нивоу, наручилац унапред одредио вредност уговора, која одговара процењеној вредности ове јавне набавке, док понуђена цена дата у понуди, формирана на бази оквирних количина, представља основ за оцену понуда, док у Техничким спецификацијама за предметну јавну набавку стоји и назнака да ће стварне количине бити наручиване према потребама Наручиоца, sukcesивно. Из наведеног произилази да конкурсна документација није сачињена на начин који би омогућио понуђачу да припреми и поднесе адекватну понуду, јер не садржи све информације потребне за припрему и подношење понуде, што није у складу са чланом 93. став 2., у вези става 1. и садржином огласа о јавној набавци из Прилога 4 - део V – II Јавни позив (секторски наручилац), тачка 6) и тачка 7) Закона о јавним набавкама, који је у примени од 1. јула 2020. године;

18. Јавна набавка број: 1-16/21 – Адаптација котлова - смањење емисије NOx

Процењена вредност јавне набавке је 30.000.000 динара, а уговорена вредност 29.979.990 динара (без ПДВ). До истека рока за достављање понуда, наручиоцу је приспела једна понуда, групе понуђача „МИК Пројект“ доо, Београд и „НС Концепт“ доо, Нови Сад, са којима је и закључен уговор.

У вези са поменутом јавном набавком утврђене су следеће неправилности:

- Техничка спецификација садржи позивање на стандарде ISO 3746:1995 и ISO 14694:2003, при чему позивање на стандарде није праћено речима „или одговарајуће“, што није у складу са чланом 99. став 1. тачка 2) Закона о јавним набавкама, који је у примени од 1. јула 2020. године.

19. Јавна набавка број: 1-18/21 – Рачунарска опрема

Процењена вредност јавне набавке износи 7.000.000 динара (без ПДВ), на који износ је закључен и уговор. До истека рока за достављање понуда, наручиоцу је приспела понуда једног понуђача – групе понуђача, „Positive“ доо, Нови Сад и „НЕТ“ доо, Нови Сад, са понуђеном ценом од 6.864.000 динара.

У вези са поменутом јавном набавком утврђене су следеће неправилности:

- У Обрасцу структуре понуђене цене, који је саставни део конкурсне документације, назначене су оквирне количине за захтевану рачунарску опрему, по ставкама, из чега произилази да конкурсна документација није сачињена на начин који би омогућио припрему и подношење понуде, јер не садржи све информације потребне за припрему и подношење понуде, што није у складу са чланом 93. став 2., у вези ставом 1. и садржином огласа о јавној набавци из Прилога 4 - део V – II Јавни позив (секторски наручилац), тачка б) и тачка 7) Закона о јавним набавкама, који је у примени од 1. јула 2020. године.

20. Јавна набавка број: 1-25/21 – Реконструкција (2. фаза) система заштите и система надзора и управљања у вреловодном систему при спрегнутом режиму рада

Процењена вредност јавне набавке, као и вредност на коју је закључен уговор са изабраним понуђачем је 66.000.000 динара (без ПДВ). До истека рока за достављање понуда, наручиоцу је приспела једна понуда, групе понуђача „Енерготехника - Јужна Бачка“ доо, Нови Сад и „НС Концепт“ доо, Нови Сад, са понуђеном ценом од 65.969.302 динара.

У вези са поменутом јавном набавком утврђене су следеће неправилности:

- У Упутству понуђачима како да сачине понуду, које је саставни део конкурсне документације, назначено је да је, како се ради о радовима чији обим није могуће прецизно утврдити, наручилац унапред одредио вредност уговора која одговара процењеној вредности ове јавне набавке, док понуђена цена дата у понуди, формирана на бази оквирних количина, представља основ за примену критеријума и служи за вредновање понуда по том основу, као и да стварна количина извршених радова путем уговора о јавној набавци може бити већа или мања од предвиђене оквирне количине, у зависности од потреба Наручиоца, док у Техничким спецификацијама за предметну јавну набавку стоји и назнака да су количине преузете из пројекта, као и да ће стварне количине бити утврђене у грађевинском дневнику и грађевинским књигама, те из свега наведеног произилази да конкурсна документација није сачињена на начин који би омогућио припрему и подношење понуде, јер не садржи све информације потребне за припрему и подношење понуде, што није у складу са чланом 93. став 2., у вези ставом 1. и садржином огласа о јавној набавци из Прилога 4 - део V – II Јавни позив (секторски наручилац), тачка б) и тачка 7) Закона о јавним набавкама, који је у примени од 1. јула 2020. године;
- На основу прегледа о праћењу реализације уговора, коју је доставио субјект ревизије, утврђено је да је добављач, испоставио фактуре у којима су исказане значајно веће количине добара у односу на количине предвиђене

конкурсном документацијом, што је приказано у следећем табеларном прегледу:

Табела број 15: Приказ дела реализације уговора о јавној набавци -у динарима-

Позиција	Јединица мере	Оквирне количине	Реализација	Разлика	Цена	Износ
ГРС						
Прирубнице са грлом и одговарајућим сетовима DN 250 PN 25	Ком	8	12	4	31.545	126.180
Пригушница (перфорирана плоча за уградњу на цев DN250) Ø425,s=10,F/Fo=0.29, нерђајући челик	Ком	2	6	4	60.800	243.200
ТО ЈУГ – НАБАВКА, ИЗРАДА И МОНТАЖА – СИСТЕМ ХИДРАУЛИЧКЕ ЗАШТИТЕ – ЕЛЕМЕНТИ ЦЕВОВОДА						
Цевни лук DN 100, R/D = 1,5	Ком	2	3	1	6.045	6.045
Прирубнице са грлом и одговарајућим сетовима DN 300 PN 25	Ком	8	12	4	37.800	151.200
ОСЛОНЦИ ЦЕВОВОДА						
Ослонци цевовода DN 300, DN 450, од UNP 120 и INP 100 профила	кг	300	570	270	паушал	208.500

21. Јавна набавка број: 1-38/21 – Услуге обезбеђења

Процењена вредност јавне набавке је 23.000.000 динара (без ПДВ), као и вредност на коју је закључен уговор. До истека рока за достављање понуда, наручиоцу су приспеле две понуде, а уговор је закључен са групом понуђача „Intersec Team“ доо, Нови Сад, „G4S Secure Solutions“ доо, Београд и „Parabellum“ доо, Нови Сад, чија је понуда износила 22.953.240 динара.

У вези са поменутом јавном набавком утврђене су следеће неправилности:

- У Општим подацима о предмету набавке, који је саставни део конкурсне документације, назначено је да је, како се ради о услугама чији обим није могуће прецизно утврдити на годишњем нивоу, наручилац унапред одредио вредност уговора, док укупна цена за оквиран број радних сати годишње из понуде представља основ за примену критеријума за доделу уговора и служи за вредновање понуда по том основу, као и да стварна количина извршених услуга путем уговора о јавној набавци може бити већа или мања од предвиђене оквирне количине, у зависности од потреба наручиоца, те из свега наведеног конкурсна документација није сачињена на начин који би омогућио припрему и подношење понуде, што није у складу са чланом 93. став 2., у вези са ставом 1. и садржином огласа о јавној набавци из Прилога 4 - део V – II Јавни позив (секторски наручилац), тачка б) и тачка 7) Закона о јавним набавкама, који је у примени од 1. јула 2020. године, јер не садржи све информације потребне за припрему и подношење понуде;

22. Јавна набавка број: 1-49/21 – Набавка и монтажа система за детекцију цурења

Процењена вредност јавне набавке износи 11.500.000 динара (без ПДВ), на који износ је уговор и закључен. До истека рока за достављање понуда, наручиоцу је пристигла једна понуда, понуђача „Romax Trade“ доо, Нови Сад, са понуђеном ценом од 11.430.356 динара.

У вези са поменутом јавном набавком утврђене су следеће неправилности:

- У Упутству понуђачима како да сачине понуду, који је саставни део конкурсне документације, наручилац је назначио да је, како се ради о добрима са пратећим радовима чији обим није могуће прецизно утврдити на годишњем нивоу, унапред одредио вредност уговора који је идентичан процењеној вредности предметне јавне набавке, док понуђена укупна цена базирана на основу оквирних количина из понуде, представља основ за примену критеријума и служи за вредновање понуда по том основу, као и да стварна количина испоручених добара са пратећим радовима путем уговора о јавној набавци може бити већа или мања од предвиђене оквирне количине, у зависности од потреба Наручиоца, уз ограничење да укупна плаћања без ПДВ не смеју прећи укупан износ процењене вредности, што није у складу са чланом 93. став 2., у вези ставом 1. и садржином огласа о јавној набавци из Прилога 4 - део V – II Јавни позив (секторски наручилац), тачка б) и тачка 7) Закона о јавним набавкама, који је у примени од 1. јула 2020. године;
- На основу прегледа о праћењу реализације уговора, коју је доставио субјект ревизије, утврђено је да су код појединих добара реализоване значајно веће количине у односу на количине које су предвиђене конкурсном документацијом, што је приказано у следећем табеларном прегледу:

Табела број 16: Приказ дела реализације уговора о јавној набавци број 1-49/21 -у динарима-

Позиција	ЈМ	Оријентационе количине	Реализоване количине	Разлика	Цена	Износ
Контрола функционалности дела система за детекцију цурења предизоливаног топловода на одређеној деоници по захтеву Инвеститора	ком	138	251	113	8.295	937.335
Испорука и уградња мерних кутија –мерна места (по спецификацији из прилога) на локације по захтеву Инвеститора	ком	46	57	11	9.776	107.536
Израда шеме сигналних жица предизоливаног топловода за предметну деоницу	ком	23	27	4	15.800	63.200
Израда Извештаја "НУЛТОГ"- почетног снимка исправности повезаности система за детекцију цурења	ком	23	27	4	14.850	59.400
Укупно:						1.167.471

23. Јавна набавка број: 1-53/21 – Радови на довођењу саобраћајних површина у технички исправно стање

Процењена вредност јавне набавке износи 140.000.000 динара (без ПДВ), на који износ је и закључен уговор. До истека рока за достављање понуда, наручиоцу је прispела понуда једног понуђача, „Пут - Инвест“ доо, Нови Сад, са понуђеном ценом од 139.672.700 динара.

У вези са поменутом јавном набавком утврђене су следеће неправилности:

- У Општим подацима о предмету набавке, који је саставни део конкурсне документације, назначено је да је, како се ради о радовима чији обим није могуће прецизно утврдити на годишњем нивоу, наручилац унапред одредио вредност уговора, док понуђена цена дата у понуди формирана на бази оквирних количина представља основ за примену критеријума „цена“ и служи за вредновање понуда по том основу, као и да стварна количина изведених радова путем уговора о јавној набавци може бити већа или мања од предвиђене оквирне количине дате у техничким спецификацијама (предмер радова), у зависности од потреба Наручиоца, уз ограничење да укупна плаћања (без ПДВ) не смеју прећи укупан износ процењене вредности јавне набавке за цео период важења уговора. Из свега наведеног произилази да конкурсна документација није сачињена на начин који би омогућио припрему и подношење понуде, јер не садржи све информације потребне за припрему и подношење понуде, што није у складу са чланом 93. став 2., у вези ставом 1. и садржином огласа о јавној набавци из Прилога 4 - део V – II Јавни позив (секторски наручилац), тачка 6) и тачка 7) Закона о јавним набавкама, који је у примени од 1. јула 2020. године;

24. Јавна набавка број: 1-55/21 – Адаптација и опремање машинске радионице

Процењена вредност јавне набавке износи 17.500.000 динара (без ПДВ), на који износ је закључен и уговор. До истека рока за достављање понуда, наручиоцу је пристигла једна понуда, понуђача „Premtec“ доо, Нови Сад, са понуђеном ценом од 17.498.159 динара.

У вези са поменутом јавном набавком утврђене су следеће неправилности:

- У Обрасцу структуре понуђене цене, који је саставни део конкурсне документације, затражени радови и услуге исказана су у оквирним количинама, због чега конкурсна документација није сачињена на начин који би омогућио припрему и подношење понуде, јер не садржи све информације потребне за припрему и подношење понуде, што није у складу са чланом 93. став 2., у вези ставом 1. и садржином огласа о јавној набавци из Прилога 4 - део V – II Јавни позив (секторски наручилац), тачка 6) и тачка 7) Закона о јавним набавкама, који је у примени од 1. јула 2020. године;
- Техничке спецификације конкурсне документације, садрже позивање на одређене стандарде (EN16121, EN16122, ISO 9001:2015, EN 13501-1, EC 2014/47/EU и EN12195-2), при чему позивање на стандарде није праћено речима „или одговарајуће“, што није у складу са чланом 99. став 1. тачка 2) Закона о јавним набавкама, који је у примени од 1. јула 2020. године.

25. Јавна набавка број: 1-56/21 – Одржавање рачунарске и мрежне опреме

Процењена вредност јавне набавке износи 4.000.000 динара (без ПДВ), на који износ је уговор и закључен. До истека рока за достављање понуда, наручиоцу је пристигла једна понуда, групе понуђача „Positive“ доо, Нови Сад, „НЕТ“ доо, Нови Сад и „Мидес системи“ доо, Нови Сад, са понуђеном ценом од 3.117.600 динара.

У вези са поменутом јавном набавком утврђене су следеће неправилности:

- У Обрасцу структуре понуђене цене, који је саставни део конкурсне документације, затражене услуге исказане су у оквирним количинама, из чега произилази да конкурсна документација није сачињена на начин који би омогућио припрему и подношење понуде, јер не садржи све информације потребне за припрему и подношење понуде, што није у складу са чланом 93. став 2., у вези ставом 1. и садржином огласа о јавној набавци из Прилога 4 - део V – II Јавни позив (секторски наручилац), тачка 6) и тачка 7) Закона о јавним набавкама, који је у примени од 1. јула 2020. године;

26. Јавна набавка број: 1-65/21 – Стручно усавршавање запослених из области производње топлотне енергије, дистрибуције топлотне енергије, заштите на раду и заштите животне средине

Процењена вредност јавне набавке износи 5.600.000 динара (без ПДВ), а до истека рока за достављање понуда, наручиоцу је приспела понуда једног понуђача, „Hedonic travel - 021“ доо, Нови Сад, са којим је закључен уговор на износ процењене вредности.

У вези са поменутом јавном набавком утврђене су следеће неправилности:

- У Упутству понуђачима како да сачине понуду, који је саставни део конкурсне документације, назначено је да је, како се ради о услугама чији обим није могуће прецизно утврдити, наручилац унапред одредио вредност уговора, док укупна цена из понуде дата на бази оквирних количина представља основ за примену критеријума, као и да стварна количина пружених услуга путем уговора о јавној набавци може бити већа или мања од предвиђене оквирне количине, у зависности од потреба Наручиоца, уз ограничење да укупна плаћања (без ПДВ) не смеју прећи укупан износ процењене вредности јавне набавке за цео период важења уговора. Из свега наведеног произилази да конкурсна документација није сачињена на начин који би омогућио припрему и подношење понуде, јер не садржи све информације потребне за припрему и подношење понуде, што није у складу са чланом 93. став 2., у вези ставом 1. и садржином огласа о јавној набавци из Прилога 4 - део V – II Јавни позив (секторски наручилац), тачка 6) и тачка 7) Закона о јавним набавкама, који је у примени од 1. јула 2020. године;
- У Обрасцу структуре понуђене цене, која је саставни део конкурсне документације, назначено је да је предмет услуге аранжман по учеснику од четири дана/три ноћења, у складу са техничком спецификацијом, која обухвата:
 - вечеру, 2 (два) пуна пансиона и 1 (једно) ноћење са доручком (8 оброка);
 - 40 домаћих алкохолних и безалкохолних пића по особи;
 - забавни музички програм све три вечери;
 - рафтинг (опрема за рафтинг, превоз до почетне тачке спушта, све таксе и осигурање током спушта, итд);

- факултативни излет;
- боравишну таксу и осигурање за све дане боравка;
- превоз аутобусима високе туристичке класе од Новог Сада до места понуђеног смештаја и назад.

Начин на који је конципиран предмет јавне набавке у Техничкој спецификацији и начин на који је сачињен Образац структуре понуђене цене, не пружају довољно информација потенцијалним понуђима, на основу којих би могли да припреме прихватљиве понуде, нити могућност да искажу структуру цене за своје понуде, из разлога што набавка не садржи прецизне податке о месту у коме треба да се реализују аранжмани (на реци Тари или Дрини, Босна и Херцеговина), временском периоду у коме треба да се реализују услуге (17.08.2021. до 20.08.2021. године или од 23.08.2021. до 26.08.2021. године), податке о локацијама на којима треба да се реализује превоз, врсти соба које се закупују, односно броју кревета (собе и бунгалови) и другом, а што све није у складу са чланом 93. став 2., у вези са ставом 1., чланом 98. став 1. и садржином огласа о јавној набавци из Прилога 4 - део V – II Јавни позив (секторски наручилац), тачка б) и тачка 7) Закона о јавним набавкама, који је у примени од 1. јула 2020. године;

- Имајући у виду да предмет јавне набавке носи назив Стручно усавршавање запослених из области производње топлотне енергије, дистрибуције топлотне енергије, заштите на раду и заштите животне средине, а да понуда не обухвата организацију стручног усавршавања, док с друге стране укључује присуство спортским догађајима (рафтинг) и одласке на факултативне излете, назив набавке, њен предмет и CPV ознака из Општег речника набавки, нису међусобно усклађени, што није у складу са чланом 105. став 3, у вези члана 2. став 1. тачка 23) Закона о јавним набавкама, који је у примени од 1. јула 2020. године;
- Сходно наведеном, постављени услов у Критеријумима за квалитативни избор привредног субјекта, у погледу техничког и стручног капацитета, да је понуђач у периоду од претходне две године до дана за подношење понуда самостално или као члан групе понуђача пружио услуге организовања мотивационих путовања (мотивациона путовања подразумевају корпоративни аранжман/програм током којег се додатно развијају способности учесника у савладавању пословних изазова и прилагођавању новим пословним ситуацијама) за минимално 110 учесника није логичан, оправдан и у вези са предметом јавне набавке, што није у складу са чланом 114. став 4., у вези члана 10. став 2., у вези става 1., члана 7. став 2., у вези става 1. и чланом 5. став 1. и 2. Закона о јавним набавкама, који је у примени од 1. јула 2020. године;

27. Јавна набавка број: 1-77/21 – Машинско - изолатерски радови на санацији хаварија на дистрибутивној мрежи

Процењена вредност јавне набавке износи 15.000.000 динара (без ПДВ), на који износ је и закључен уговор. До истека рока за достављање понуда, наручиоцу је пристигла једна понуда, групе понуђача „Петро - Монт“ доо, Нови Сад и „Рем“ доо, Београд, са понуђеном ценом од 14.950.760 динара.

У вези са поменутом јавном набавком утврђене су следеће неправилности:

- У Упутству понуђачима како да сачине понуду, које су саставни део конкурсне документације, наручилац је навео да је, како се ради о радовима чији обим није могуће прецизно утврдити на трогодишњем нивоу, наручилац унапред одредио вредност уговора у износу процењене вредности ове јавне набавке, а да стварна количина извршених радова путем уговора о јавној набавци може бити већа или мања од предвиђене оквирне количине, у зависности од потреба Наручиоца, уз ограничење да укупна плаћања без ПДВ не смеју прећи укупан износ процењене вредности јавне набавке за цео период важења уговора, из чега конкурсна документација није сачињена на начин који би омогућио припрему и подношење понуде, јер не садржи све информације потребне за припрему и подношење понуде, што није у складу са чланом 93. став 2., у вези ставом 1. и садржином огласа о јавној набавци из Прилога 4 - део V – II Јавни позив (секторски наручилац), тачка 6) и тачка 7) Закона о јавним набавкама, који је у примени од 1. јула 2020. године;
- Техничке спецификације конкурсне документације, садрже позивање на одређене стандарде (EN 10217-1, EN 10217-2, EN 10217-5, EN 10216-2 и друге), при чему позивање на стандарде није праћено речима „или одговарајуће“, што није у складу са чланом 99. став 1. тачка 2) Закона о јавним набавкама, који је у примени од 1. јула 2020. године.

28. Јавна набавка број: 1-90/21 – Регулациона и сигурносна опрема

Процењена вредност јавне набавке износи 49.000.000 динара (без ПДВ), на који износ је и закључен уговор. До истека рока за достављање понуда, наручиоцу је приспела понуда једног понуђача, „НС - Концепт“ доо, Нови Сад, са понуђеном ценом од 28.073.340 динара.

У вези са поменутом јавном набавком утврђене су следеће неправилности:

- У Општим подацима о предмету набавке, који је саставни део конкурсне документације, назначено је да је, како се ради о добрима чији обим није могуће прецизно утврдити на трогодишњем нивоу, наручилац унапред одредио вредност уговора која одговара процењеној вредности ове јавне набавке, као и да стварна количина испоручених добара путем уговора о јавној набавци може бити већа или мања од предвиђене оквирне количине, у зависности од потреба Наручиоца, уз ограничење да укупна плаћања без ПДВ не смеју прећи укупан износ процењене вредности јавне набавке за цео период важења уговора, те из свега наведеног произилази да конкурсна документација није сачињена на начин који би омогућио припрему и подношење понуде, јер не садржи све информације потребне за припрему и подношење понуде, што није у складу са чланом 93. став 2., у вези са ставом 1. и садржином огласа о јавној набавци из Прилога 4 - део V – II Јавни позив (секторски наручилац), тачка 6) и тачка 7) Закона о јавним набавкама, који је у примени од 1. јула 2020. године;

29. Јавна набавка број: 1-91/21 – Набавка електроматеријала

Процењена вредност јавне набавке износи 12.000.000 динара (без ПДВ). До истека рока за достављање понуда, наручиоцу су приспеле понуде два понуђача, а као

најповољнија је изабрана понуда „Електроматеријал“ доо, Нови Сад, са понуђеном ценом од 11.998.294 динара, са којим је и закључен уговор на процењену вредност.

У вези са поменутом јавном набавком утврђене су следеће неправилности:

- У Упутству понуђачима како да сачине понуду, који је саставни део конкурсне документације, назначено је да је, како се ради о добрима чији обим није могуће прецизно утврдити на годишњем нивоу, наручилац унапред одредио вредност уговора, док понуђена цена дата у понуди формирана на бази оквирних количина представља основ за примену критеријума и служи за вредновање понуда по том основу, као и да стварна количина испоручених добара путем уговора о јавној набавци може бити већа или мања од предвиђене оквирне количине, у зависности од потреба Наручиоца, уз ограничење да укупна плаћања (без ПДВ) не смеју прећи укупан износ процењене вредности јавне набавке за цео период важења уговора. Из свега наведеног произилази да конкурсна документација није сачињена на начин који би омогућио припрему и подношење понуде, јер не садржи све информације потребне за припрему и подношење понуде, што није у складу са чланом 93. став 2., у вези ставом 1. и садржином огласа о јавној набавци из Прилога 4 - део V – II Јавни позив (секторски наручилац), тачка б) и тачка 7) Закона о јавним набавкама, који је у примени од 1. јула 2020. године.

3.3. Евидентирање и извештавање о набавкама

Предузеће води евиденцију о спроведеним поступцима јавних набавки, закљученим уговорима о јавним набавкама и обустављеним поступцима у пословном систему „ORACLE“.

Предузеће је евидентирало податке о вредности и врсти јавних набавки из чл. 11. - 21. Закона о јавним набавкама и то по сваком основу за изузеће посебно, као и јавне набавке из члана 27. став 1. и објавило на Порталу јавних набавки Извештаје о набавкама, у складу са чланом 181. став 3. и 4. Закона о јавним набавкама, који је у примени од 1. јула 2020. године.

За поступке који су покренути до 30. јуна 2020. године, достављани су тромесечни Извештаји о јавним набавкама, у складу са обавезом из члана 132. тада важећег Закона о јавним набавкама.

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

Предузеће је у 2020. години извршило набавке добара, услуга и радова у поступцима на које се не примењује Закон о јавним набавкама, позивајући се на члан 7. став 1. тачка 1) и 15) и члан 39. став 2. Закона о јавним набавкама, који је био у примени до 30. јуна 2020. године, као и члан 16. став 1. тачка 3), члан 27. став 1. тачка 1), као и члан 122. став 1. тачка 4) Закона о јавним набавкама, који се примењује од 1. јула 2020. године.

Укупно извршење по наведеним поступцима, према подацима добијеним од Предузећа, износи 6.670.449.903 динара (без ПДВ).

Предузеће је у 2021. години извршило набавке добара, услуга и радова у поступцима на које се не примењује Закон о јавним набавкама, позивајући се на члан 12. став 1. тачка 11), члан 16. став 1. тачка 3) и члан 27. став 1. тачка 1) Закона о јавним набавкама који се примењује од 1. јула 2020. године.

Укупно извршење по наведеним поступцима, према подацима добијеним од Предузећа, износи 5.153.352.839 динара (без ПДВ).

У поступку ревизије утврђено је да Предузеће у 2021. години, спровело јавну набавку услуга осигурања - добровољно пензијско осигурање, након чега је закључен Уговор о јавној набавци број 1-54/21 од 31. августа 2021. године.

Међутим, у периоду од 1. јула 2020. године до 31. августа 2021. године, прибављене су услуге добровољног пензијског осигурања запослених у укупној вредности од 35.183.094 динара по рачунима добављача „Дунав - Друштво за управљање добровољним пензијским фондом“, ад, Београд, без примене Закона о јавним набавкама, а да нису постојали разлози за изузеће прописани чл. 11. до 15. и чланом 27. став 1. Закона о јавним набавкама, који је у примени од 1. јула 2020. године.

Прилог 4 – Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи у 2021. години

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

Надзорни одбор Предузећа је донео Колективни уговор за Јавно комунално предузеће „Новосадска топлана“, Нови Сад број 01-7410/1 од 18. јула 2017. године (у даљње тексту: Колективни уговор), којим се уређују права, обавезе и одговорности запослених из радног односа у ЈКП „Новосадска топлана“ Нови Сад, међусобни односи учесника овог колективног уговора, као и друга питања из радног односа од значаја за запосленог и Јавно комунално предузеће „Новосадска топлана“, Нови Сад. Колективни уговор је закључен на период од две године и исти је усаглашен са одредбама Посебног колективног уговора за јавна комунална предузећа и друга јавна предузећа Града Новог Сада.¹⁶

Споразумом о продужењу рока важења Колективног уговора за јавно комунално предузеће „Новосадска топлана“, Нови Сад број 01-6848/1 од 18. јуна 2019. године, продужен је рок важења поменутог Колективног уговора до 18. јула 2021. године.

Анексом број 01-8338/1 од 19. јула 2019. године Колективног уговора за јавно комунално предузеће „Новосадска топлана“, Нови Сад број 01-6848/1 од 18. јуна 2019. године, измењен је члан 7. којим се детаљније уређује питање прерасподеле радног времена запослених.

Током ревидираног периода, закључен је нови Споразум о продужењу рока важења Колективног уговора за јавно комунално предузеће „Новосадска топлана“, Нови Сад број 01-6265/1 од 14. јуна 2021. године, којим је поменути Колективни уговор продужен до 18. јула 2023. године.

С обзиром да је 25. марта 2022. године, ступио на снагу нови Посебан колективни уговор за јавна комунална предузећа и друга јавна предузећа Града Новог Сада¹⁷, Предузеће је започело са активностима на усаглашавању свог општег акта са поменутиим Посебним колективним уговором.

Предузеће је донело Правилник о организацији и систематизацији послова у Јавно комуналном предузећу „Новосадска топлана“, Нови Сад, број 01-3003/3 од 30. марта 2021. године (у даљем тексту: акт о систематизацији), а ступањем на снагу овог акта о систематизацији, престао је да важи Правилник о организацији и систематизацији послова у Јавно комуналном предузећу „Новосадска топлана“, Нови Сад, број 01-11722/1 од 10. новембра 2020. године.

Актом о систематизацији уређени су:

- организациони делови Предузећа;
- систематизација послова, врста послова, врста и степен стручне спреме и други посебни услови за рад на тим пословима;
- послови при чијем вршењу запослени има посебна овлашћења и одговорности;
- начин руковођења и функционална повезаност организационих делова и одговорност за извршавање послова и
- друга питања од значаја за организацију и рад.

¹⁶ „Службени лист Града Новог Сада“ број 37/17 и 34/20-Анекс I

¹⁷ „Службени лист Града Новог Сада“ број 10/22

У Предузећу се према утврђеној технолошкој подели процеса рада групишу и обављају послови у оквиру следећих организационих делова (јединица):

- Сектор за правне, кадровске и опште послове;
- Сектор за производњу и дистрибуцију топлотне енергије;
- Сектор за економске, финансијске и планске послове;
- Сектор за комерцијалне послове;
- Сектор за развој, енергетско планирање и инвестиције;
- Центар за односе са јавношћу;
- Центар за информационе технологије;
- Одељење за унутрашњу контролу;
- Одељење за контролу, планирање, спровођење поступка и извршење јавних набавки.

Током ревидираног периода, вршене су измене акта о систематизацији на предлог директора Предузећа и то: 22. јуна 2021. године, 22. октобра 2021. године, као и 22. новембра 2021. године, а за које је претходно прибављено мишљење Извршног одбора Синдиката ЈКП „Новосадска топлана“, Нови Сад, све у складу са чланом 4. став 4. и 5. Колективног уговора за Јавно комунално предузеће „Новосадска топлана“, Нови Сад број 01-7410/1 од 18. јула 2017. године.

Чланом 24. став 2. Закона о раду прописано је да се Правилником о организацији и систематизацији послова утврђују организациони делови код послодавца, назив и опис послова, врста и степен захтеване стручне спреме, односно образовања и други посебни услови за рад на тим пословима, а може да се утврди и број извршилаца, док је истим чланом у ставу 3. регулисано да за рад на одређеним пословима, изузетно, могу да се утврде највише два узастопна степена стручне спреме, односно образовања у складу са законом.

Откривена неправилност:

У поступку ревизије је утврђено да у оквиру Правилника о организацији и систематизацији послова у ЈКП „Новосадска топлана“, Нови Сад, на појединим радним местима, степени стручне спреме нису прописани као два узастопна степена стручне спреме (радна места: пословни секретар директора, техничар I и инжењер погона – пословођа у Одељењу за производњу топлотне енергије, самостални референт продаје топлотне енергије у Одсеку за продају топлотне енергије, самостални референт за наплату потраживања у Одсеку за наплату потраживања, самостални референт за јавне набавке у Одсеку за јавне набавке), што није у складу са чланом 24. став 3. Закона о раду.

Предузета мера 2:

Предузеће је, у складу са новим Колективном уговором, који је донет у јуну 2022. године, а који је основ за измену акта о систематизацији, сачинило Правилник о организацији и систематизацији послова у ЈКП „Новосадска топлана“, Нови Сад број 01-9150/3 од 8. августа 2022. године, на начин да је ускладило да за рад на одређеним пословима, изузетно, могу да се утврде највише два узастопна степена стручне спреме, односно образовања, чиме је поступило у складу са чланом 24. став 3. Закона о раду.

Предузеће је засновало радни однос са запосленима, закључењем појединачних уговора о раду, који садрже назив и седиште послодавца, лично име запосленог и његову стручну спрему, адресу пребивалишта, место рада, врсту радног односа, радно време и остале елементе прописане чланом 33. Закона о раду. Уговори о раду се анексирају у складу са изменама аката о систематизацији и других аката.

4.2. Садржај годишњег програма пословања у делу зарада и запошљавања и усклађеност обрачуна и исплате зарада по годишњем програму са одредбама Закона о јавним предузећима

Надзорни одбор Предузећа, на седници одржаној 27. новембра 2020. године, Одлуком број 01-12432/1, донео је Програм пословања Предузећа за 2021. годину и исти је достављен Скупштина града Новог Сада ради добијања сагласности.

Сагласност на донети Програм пословања за 2021. годину дала је Скупштина града Новог Сада, Решењем број 352-3/2020-408-I од 18. децембра 2020. године.

Предузеће је у Програму пословања за 2021. годину приказало број запослених по секторима/организационим јединицама, квалификациону, старосну и полну структуру запослених и структуру запослених према времену проведену у радном односу, као и квалификациону и полну структуру председника и чланова Надзорног одбора, затим слободна и упражњења радна места, као и додатно запошљавање, средства за зараде запослених, најнижу и највишу планирану и остварену зараду за запослене и пословодство, накнаде председнику и члановима Надзорног одбора. Поменути елементи су ставом 4. тачка б) Смерница за израду годишњег Програма пословања за 2021. годину, одређени као неопходни приликом израде Годишњих програма пословања.

Овим смерницама, Влада Републике Србије, ближе је утврдила елементе Годишњег програма пословања на основу члана 60. став 1. тачка 4) Закона о јавним предузећима.

Дана, 11. маја 2021. године, Надзорни одбор Предузећа је донео Одлуку о изменама Програма пословања Јавно комуналног предузећа „Новосадска топлана“, Нови Сад за 2021. годину број 01-4550/1, на коју је сагласност дала Скупштина града Новог Сада, Решењем број 352-3/2021-157-I од 26. маја 2021. године.

У обрасцима за обрачун и исплату зарада (ЗИП-1), приказани су подаци о планираној маси за исплату зарада запослених у 2021. години, утврђеној према Програму пословања, односно његовој измени, као и подаци о исплаћеној заради и број запослених, а што је представљено у следећем табеларном прегледу:

Табела број 1: Приказ масе зарада и броја запослених у 2021. години -у динарима-

Месец	Планирана маса за зараде – бруто-1 (Измењени програм пословања)	Планирана маса за зараде - бруто 1 (ЗИП-1)	Укупно исплаћена маса за зараде (ЗИП-1)	Планиран и број запослених -подаци из измењеног програма пословања	Планирани број запослених (ЗИП-1)	Број запослених који је примио зараду (ЗИП-1)	Број запослених који је примио зараду - кадровска евиденција
Јануар	30.419.362	30.419.362	29.072.686	344	344	328	331
Фебруар	29.620.275	29.620.275	29.246.717	344	344	326	329
Март	30.016.357	30.016.357	29.539.769	344	344	327	330
Април	31.217.516	31.217.516	28.715.105	344	344	326	329
Мај	33.194.916	33.194.916	31.012.229	344	344	325	328
Јуни	33.299.992	33.299.992	31.925.072	344	344	328	328
Јули	33.649.033	33.649.033	31.754.315	344	344	329	332
Август	33.187.499	33.187.499	33.028.878	344	344	328	331
Септембар	32.289.179	32.289.179	32.052.634	344	344	331	334
Октобар	32.787.582	32.787.582	31.167.122	344	344	325	328
Новембар	36.990.417	36.990.417	32.065.700	344	344	328	331

Месец	Планирана маса за зараде – бруто-1 (Измењени програм пословања)	Планирана маса за зараде - бруто 1 (ЗИП-1)	Укупно исплаћена маса за зараде (ЗИП-1)	Планиран и број запослених -подаци из измењеног програма пословања	Планирани број запослених (ЗИП-1)	Број запослених који је примио зараду (ЗИП-1)	Број запослених који је примио зараду - кадровска евиденција
Децембар	36.990.416	36.990.416	31.477.492	344	344	326	329
Укупно:	393.762.544	393.762.544	371.057.719	-	-	-	-

Предузеће је подносило обрасце за обрачун и исплату зарада (ЗИП-1) надлежном органу јединице локалне самоуправе на оверу, пре извршене исплате зарада запослених, како је прописано чланом 66. став 1. и 4. Закона о јавним предузећима и чланом 3. став 1. и 3. Уредбе о начину и контроли обрачуна и исплате зарада у јавним предузећима.¹⁸

4.3. Примена Закона о утврђивању максималне зараде у јавном сектору

Чланом 2. став 1. Закона о утврђивању максималне зараде у јавном сектору, максимална зарада у јавном сектору не може бити већа од износа који се добија множењем највећег коефицијента за положај, утврђеног законом којим се уређују плате државних службеника и намештеника и основице утврђене законом о буџету за текућу годину.

Зарадом из става 1. овог члана сматра се основна зарада, део зараде за радни учинак, накнада трошкова за исхрану у току рада, накнада трошкова за регрес за коришћење годишњег одмора, у складу са законом о раду, као и друга примања која у складу са законом којим се уређује рад чине зараду.

Чланом 9. став 1. алинеја 8. Закона о буџету Републике Србије за 2021. годину¹⁹, регулисано је да је основица за обрачун и исплату плата за функционере, чија се плата према посебном закону директно или индиректно одређује према плати државних службеника на положају, почев од плате за децембар 2020. године, у нето износу 20.453,93 динара са припадајућим порезом и доприносима за обавезно социјално осигурање, а од плате за март 2021. године утврђује се основица за обрачун и исплату плата у нето износу од 20.750,36 динара са припадајућим порезом и доприносима за обавезно социјално осигурање.

Сходно члану 2. став 1. Закона о утврђивању максималне зараде, а у вези са чланом 13. став 3. Закона о платама државних службеника и намештеника²⁰, максимална зарада, која се могла исплатити у Предузећу у назначеном периоду износила је 184.085,37 динара, односно 186.753,24 динара.

Такође, према Одлуци Скупштине града Новог Сада број 020-4/2008-2-1-I од 24. јуна 2008. године, плата директора, помоћника директора, саветника директора и других руководећих кадрова у јавним комуналним и другим јавним предузећима, чији је оснивач Град, не може да буде већа од номиналног износа плате Градоначелника Града Новог Сада.

С тим у вези, Градска управа за финансије Града Новог Сада, обавестила је Предузеће, дописом број 400-1/2021-66-VIII од 18. јануара 2021. године, да висина нето плате Градоначелника Града Новог Сада, без додатка по основу минулог рада, од децембра

¹⁸ „Службени гласник РС“ број 27/14

¹⁹ „Службени гласник РС“ број 95/18

²⁰ „Службени гласник РС“ број 95/18

2020. године износи 114.619,28 динара.

Приликом обрачуна и исплате зараде директора, Предузеће се придржавало поменуте Одлуке Скупштине града Новог Сада.

Максимална зарада у Предузећу, која је исплаћена у ревидираном периоду, износила је 145.745 динара (нето), што је у складу са одредбама Закона о утврђивању максималне зараде у јавном сектору.

4.4. Примена одредби Закона о раду у делу обрачуна и исплате зарада запослених

Трошкови зарада и накнада зарада и трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца у 2021. години исказани су у укупном износу од 432.944.480 динара, а обухватају:

- 1) трошкове зарада и накнада зарада (брutto) у износу од 371.057.718 динара и
- 2) трошкове пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца у износу од 61.886.762 динара.

Чланом 104. став 1. Закона о раду, прописано је да запослени има право на одговарајућу зараду, која се утврђује у складу са законом, општим актом и уговором о раду.

Члан 105. прописује да се зарада из члана 104. став 1. Закона о раду састоји од зараде за обављени рад и време проведено на раду, зараде по основу доприноса пословном успеху послодавца и других примања по основу радног односа, у складу са општим актом и уговором о раду. Под зарадом се сматра зарада која садржи порез и доприносе који се плаћају на зараде.

Чланом 106. Закона о раду, регулисано је да зарада за обављени рад и време проведено на раду састоји се од основне зараде, дела зараде за радни учинак и увећане зараде.

Основна зарада

Основна зарада, како је прописано чланом 107. став 1. Закона о раду, одређује се на основу услова рада, утврђених правилником, потребних за рад на пословима за које је запослени закључио уговор о раду и времена проведеног на раду, док је у ставу 3. истог члана регулисано да се општим актом одређују елементи за обрачун основне зараде и зараде по основу радног учинка.

У члану 28. Колективног уговора за Јавно комунално предузеће „Новосадска топлана“, Нови Сад, број 01-7410/1 од 18. јула 2017. године, елементи за обрачун и исплату основне зараде су: цена рада по радном часу, коефицијенти посла и време проведено на раду, утврђени Колективним уговором и уговором о раду, док је у члану 29. истог акта регулисано да се цена рада по радном часу утврђује програмом пословања, на основу планираних средстава за исплату зарада за одговарајући месец.

У члану 30. Колективног уговора, утврђени су коефицијенти сложености послова, одговорности, услова рада и стручне спреме који су услов за рад за одређеним пословима, а који су разврстани у девет група, у висини од 1,40 до 4,80.

За поједине послове у Предузећу (укупно 15), Колективним уговором је регулисан и „додатни коефицијент по члану 26. Посебног колективног уговора и специфични послови“ у висини од 0,10 до 0,60, као и „додатни коефицијент по основу руковођења“, за руководиоце одсека, главне инжењере, руководиоце сектора, помоћнике директора и

извршног директора у висини од 0,20 до 0,60.

У Програму пословања Предузећа за 2021. годину, који је донео Надзорни одбор и на који је дата сагласност Скупштине града Новог Сада, основна цена рада за коефицијент 1 износи 15.644,64 динара (нето).

Изменама Програма Пословања за 2021. годину, увећана је цена рада за коефицијент 1 за 10% и износи 17.209,11 (нето), а примењује се приликом обрачуна и исплате зарада запослених, почев од месеца маја 2021. године.

Зарада по основу резултата рада односно радног учинка

Чланом 107. став 2. и 3. Закона о раду, регулисано је да се радни учинак одређује на основу квалитета и обима обављеног посла, као и односа запосленог према радним обавезама, односно да се општим актом одређују елементи за обрачун основне зараде и зараде по основу радног учинка.

Предузеће је Колективним уговором, који је био на снази у ревидираном периоду, у члану 34. утврдило да се основна зарада запосленог може увећати до 10% ако постоје расположива средства у месецу у ком се исплаћује зарада или умањи до 10% у зависности од остварених резултата рада, односно радног учинка оствареног значајно изнад или испод стандардног, у складу са нормативима и стандардима или оценом резултата рада полазећи од: квалитета, тачности и благовремености у извршавању послова, обима извршеног посла, савесности и прецизности у извршавању послова, као и других критеријума утврђених уговором о раду.

Осим тога, Правилником о критеријумима и мерилима вредновања рада запослених у јавном комуналном предузећу „Новосадска топлана“, Нови Сад број 01-2601/1 од 7. марта 2019. године, Предузеће је прописало критеријуме и мерила за вредновање рада запослених, поступак вредновања и друга питања од значаја за вредновање рада.

Откривена неправилност:

У поступку ревизије је утврђено да је директор Предузећа, доносио појединачне одлуке којима се одобрава исплата увећане зараде запосленима, а увидом у исте, утврђено је да је исплата вршена сваког месеца у ревидираном периоду и то значајном броју запослених, што је приказано у следећем табеларном прегледу:

Табела број 2: Преглед броја запослених којима је исплаћена увећана зарада по основу радног учинка

Месец	I	II	III	IV	V	VI	VII	VIII	IX	X	XI	XII
Број запослених	43	165	157	10	16	105	22	115	213	151	167	159

Свакој одлуци о исплати претходе Извештаји о вредновању радне успешности за сваког запосленог које сачињавају непосредни руководиоци, у којима су изнета појединачна мерила радне успешности (укупно 20 појединачних мерила).

Запосленима је одобраван исти проценат увећања основне зараде (до 10%), без обзира на чињеницу што је код појединих запослених, успешност у раду вреднована са већим бројем мерила радне успешности у односу на запослене код којих је успешност у раду вреднована са мањим бројем мерила радне успешности. У ревидираном периоду, по овом основу, укупно је исплаћено запосленима 5.480.896 динара (нето).

Осим тога, интерним актом - Правилником о критеријумима и мерилима вредновања рада запослених у јавном комуналном предузећу „Новосадска топлана“, Нови Сад број 01-2601/1 од 7. марта 2019. године, Предузеће је образложило појединачна мерила радне успешности, али није прецизно одредило колико се исти вреднују, због чега није било могуће потврдити да су ова мерила радне успешности реално одмерена код запослених.

Предузета мера 3:

Директор Предузећа је, донео Одлуку о вредновању успешности запослених по основу мерила радне успешности број 01-9043/1 од 29. јула 2022. године, којом је прецизније утврђено вредновање мерила радне успешности, а како би се запосленима зарада по основу резултата рада односно радног учинка увећавала/умањивала сходно већем/мањем доприносу у раду.

Увећана зарада

Чланом 108. став 1. Закона о раду, утврђено је да запослени има право на увећану зараду у висини утврђеној општим актом и уговором о раду, а с тим у вези, чланом 35. и 36. Колективног уговора Предузећа, прописано је да запослени има право на увећану зараду и то:

- по основу временаведеног на раду за сваку пуну годину рада остварену у радном односу - 0,4% од основице;
- за рад на дан празника који је законом предвиђен као нерадан дан - 110% од основице;
- за рад ноћу (између 22 и 6 часова наредног дана), када такав рад није вреднован при утврђивању основне зараде - 30%;
- за прековремени рад - 30%;

Основицу за обрачун увећане зараде, како је прописано чланом 108. став 5. Закона о раду, чини основна зарада, утврђена у складу са законом, општим актом и уговором о раду.

Накнада зараде

Чланом 114. и 115. Закона о раду, као и чланом 38. и 39. Колективног уговора Предузећа, прописано је да запослени има право на накнаду зараде за време одсуствовања са рада:

- у висини 100% просечне зараде у претходних 12 месеци пре месеца у којем је отпочео са одсуствовањем са рада и то за време: коришћења годишњег одмора, државног и верског празника за који је законом прописано да се не ради, коришћења плаћеног одсуства у случајевима утврђеним Колективним уговором, привремене спречености за рад, војне вежбе и одазивања на позив државног органа;
- у висини 70% просечне зараде у претходних 12 месеци пре месеца у којем је отпочео са одсуствовањем са рада и то за време: обављања преквалификације, доквалификације и сваког другог облика стицања додатног знања на које је упућен од стране Послодавца, привремене спречености за рад до 30 дана, ако је спреченост за рад проузрокована болешћу или повредом ван рада;
- у висини 65% просечне зараде у претходних 12 месеци, с тим да не може бити мања од минималне зараде утврђене у складу са Законом, за време прекида рада до којег је дошло без кривице запосленог, најдуже 45 радних дана у календарској години;
- у висини од најмање 70% просечне зараде у претходних 12 месеци за време

прекида рада до којег је дошло наредбом државног органа или надлежног органа Послодавца због необезбеђивања безбедности и заштите живота и здравља на раду, која је услов даљег обављања рада без угрожавања живота и здравља запослених и других лица.

Откривена неправилност:

У поступку ревизије, у вези са обрачуном и исплатом накнаде зарада запослених у Предузећу, утврђено је да просечна зарада за претходних 12 месеци, која представља полазну основицу за обрачун накнаде зарада, код појединих запослених, није утврђена на исправан начин, с обзиром да се у апликативном софтверу за обрачун зарада-OMNIS, приликом обрачуна просечне зараде обухватају и исплате по основу накнаде зараде по основу привремене спречености за рад у износу од 1.242.833 динара, што није у складу са чланом 105. став 3. Закона о раду.

Предузета мера број 4:

Предузеће је, почев од обрачуна и исплате зараде за април 2021. године, извршило измене у апликативном софтверу-OMNIS, на начин да је искључена могућност да накнаде зарада по основу привремене спречености за рад буду обухваћене у обрачун просечне зараде, чиме је усклађено утврђивање полазне основице за обрачун накнада зарада у складу са одредбама Закона о раду.

Накнада трошкова

Чланом 118. Закона о раду, прописано је да запослени има право на накнаду трошкова у складу са општим актом и уговором о раду, а што је регулисано чл. 42 до 46. Колективног уговора Предузећа и то право на:

- накнаду трошкова превоза у јавном саобраћају ради доласка и одласка са рада у висини цене месечне претплатне превозне карте ЈГСП „Нови Сад“; по овом основу, у ревидираном периоду, извршена је исплата у укупном износу од 9.466.829 динара;
- накнаду трошкова за службено путовање у земљи у складу са одредбама Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника²¹, изузев трошкова исхране и градског превоза у месту боравка (дневнице), који се исплаћују у висини 5% просечне месечне зараде по запосленом у Републици Србији; по овом основу, у ревидираном периоду, извршена је исплата у укупном износу од 181.102 динара;
- накнаду трошкова за службено путовање у иностранству у складу са одредбама Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника, изузев трошкова исхране и градског превоза у месту боравка у иностранству (дневнице), који се исплаћују у висини неопорезивог износа утврђеног прописима о порезу на доходак грађана; по овом основу, у ревидираном периоду, извршена је исплата у укупном износу од 155.804 динара;
- накнада трошкова регреса за коришћење годишњег одмора у висини од 100% од просечне месечне зараде по запосленом у Републици Србији према последњем објављеном податку Републичког органа надлежног за послове статистике; по овом основу, у ревидираном периоду, извршена је исплата у укупном износу од 30.017.730 динара;

²¹ „Службени гласник РС“ број 98/07, 84/14, 84/15

- накнада трошкова за исхрану у току рада у висини од 400 динара (брutto) по радном дану; по овом основу, у ревидираном периоду, извршена је исплата у укупном износу од 26.072.000 динара;

Према Анексу III Посебног колективног уговора за јавна предузећа у комуналној делатности на територији Републике Србије²², који је потписан 11. децембра 2019. године, а примењује се од 1. јануара 2020. године, регулисано је да се годишњи износ регреса, увећава за фиксни износ од 33.000 динара, без пореза и доприноса, а запосленом се исплаћује према динамици коју утврди послодавац.

Предузеће је, током ревидираног периода, извршило исплату поменутог износа запосленима у 12 месечних рата у висини од 2.750 динара месечно, а по овом основу, укупно је обрачунато и исплаћено 15.371.660 динара.

Откривена неправилност:

У поступку ревизије, а у вези са накнадама трошкова, утврђено је да поједини налози за службени пут запослених у земљи и иностранству, не садрже потпуне извештаје са службеног пута, што није у складу са одредбама Колективног уговора и Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника, због чега није било могуће потврдити време одласка и повратка запосленог са службеног пута и уверити се у основаност исплате дневница за службено путовање.

Препорука број 3:

Препоручује се Предузећу да сачињава налоге за службени пут са свим неопходним елементима, као и да исти садрже потпуне извештаје са службеног пута на основу којих би се недвосмислено могло потврдити да је службени пут и обављен, све у складу са одредбама Колективног уговора и Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника.

Друга примања

Чланом 119. Закона о раду, послодавац је дужан да запосленом исплати друга примања у складу са општим актом, а што је регулисано и чл. 47. до 54. Колективног уговора Предузећа и то:

- отпремнина при одласку у пензију или престанку радног односа по сили закона због губитка радне способности у висини пет просечних зарада без пореза и доприноса по запосленом у Републици Србији према последњем објављеном податку Републичког органа надлежног за статистику; у ревидираном периоду укупно је обрачунато и исплаћено за петоро запослених 1.580.015 динара на име отпремнина за одлазак у пензију, док је за отпремнине због престанка радног односа („технолошки вишак“) за четири лица обрачунато и исплаћено 3.870.640 динара;
- помоћ породици у случају смрти запосленог односно запосленом у случају смрти члана његове уже породице, у висини трошкова погребних услуга, а до висине неопорезивог износа утврђеног прописима о порезу на доходак грађана; у ревидираном периоду, по овом основу, укупно је обрачунато и исплаћено за 12 запослених 788.050 динара;

Чланом 120. Закона о раду, прописано је да послодавац, општим актом, односно уговором о раду може запосленом да утврди право на јубиларну награду и солидарну

²² „Службени гласник РС“ број

промо, као и друга примања, а што је регулисано и чл. 47. до 54. Колективног уговора Предузећа и то:

- јубиларна награда за навршених 10 година рада у радном односу код Послодавца у висини једне просечне зараде без пореза и доприноса исплаћене у месецу који претходи месецу исплате јубиларне награде, за навршених 20 година рада у висини две просечне зараде, за навршених 30 година рада у висини три просечне зараде, као и за навршених 40 година рада у висини четири просечне зараде без пореза и доприноса исплаћене код Послодавца у месецу који претходи месецу исплате јубиларне награде; по овом основу, у ревидираном периоду, обрачунат је и исплаћен износ од 4.937.372 динара за 37 запослених;
- солидарна помоћ до висине једног неопорезивог износа предвиђеног Законом о порезу на доходак грађана и то: у случају настанка теже инвалидности запосленог, дуже или теже болести запосленог или члана његове уже породице, набавке медицинско-техничких помагала за рехабилитацију запосленог или члана његове уже породице, набавке лекова за запосленог или члана уже породице, здравствене рехабилитације запосленог, ублажавања последица елементарних или других непогода, као и у случају рођења или усвојења детета; по овом основу, у ревидираном периоду, обрачунато је и исплаћено 562.989 динара на име помоћи за набавку лекова за 30 лица, док је за рођење детета обрачунато и исплаћено 482.281 динар за 9 лица;
- стипендије за децу преминулог запосленог за основно, средње, више и високо образовање, за редовно школовање до навршених 26 година живота у висини која не може бити виша од 50% просечне месечне нето зараде у Републици Србији за месец који претходи месецу за који се стипендија даје; по овом основу, у ревидираном периоду, обрачунато је и исплаћено за три лица 1.450.078 динара;
- поклон деци сваког запосленог старости до 15 година живота за Нову годину у вредности до неопорезивог износа утврђеног прописима о порезу на доходак грађана; по овом основу, у ревидираном периоду, обрачунат је и исплаћен износ од 1.940.000 динара за 194 деце.

Чланом 67. став 6. Анекса II Посебног колективног уговора за јавна предузећа у комуналној и стамбеној делатности на територији Републике Србије прописано је да је послодавац дужан да планира и запосленом исплати солидарну помоћ, ради ублажавања неповољног материјалног положаја, под условом да за то има обезбеђена материјална средства, а ставом 7. истог члана да висина солидарне помоћи по запосленом на годишњем нивоу износи 41.800 динара без пореза и доприноса.

Вршилац дужности Директора Предузећа је, дана 29. јануара 2021. године, донео Одлуку о одобравању исплате солидарне помоћи запосленима ради ублажавања неповољног материјалног положаја 01-1033/1, којом је регулисано да запосленима припада по овом основу нето износ од 41.800 динара.

Исплата солидарне помоћи запосленима по овом основу извршена је једнократно, на основу Одлуке Надзорног одбора број 01-1033/2 од 29. јануара 2021. године, за укупно 325 запослених и за вршиоца дужности директора, у износу од 13.585.000 динара, са обрачунатим, припадајућим порезом на доходак грађана од 1.509.000 динара.

Према члану 18. став 1. Закона о агенцијском запошљавању, уступљени запослени, за време привременог обављања послова код послодавца корисника има право на једнаке услове рада, као и упоредни запослени код послодавца корисника у складу са овим Законом, при чему једнаки услови рада, како је прописано, између осталог, у ставу 2. тачка б) истог члана, односе се на елементе за обрачун и исплату зараде, накнаде зараде и накнаде трошкова.

Откривена неправилност:

Током ревидираног периода, утврђено је да је Предузеће, лица уступљеним преко агенције за привремено запошљавање, извршило исплату других примања у укупном износу од 2.841.333 динара и то:

- на име солидарне помоћи за ублажавање неповољног материјалног положаја запослених за 2021. годину у износу од 2.647.333 динара;
- на име поклона деци лица ангажованих посредством агенције за привремено запошљавање за 2021. годину у износу од 194.000 динара.

По истом основу, исплата је извршена и у 2020. годину у укупном износу од 2.635.999 динара (на име солидарне помоћи за ублажавање неповољног материјалног положаја за 2020. годину у износу од 2.507.999 динара и деци овим лица за Нову - 2020. годину у износу од 128.000 динара).

На тај начин, Предузеће није поступило у складу са чланом 18. став 1. Закона о агенцијском запошљавању, нити у складу са чланом 119. и 120. Закона о раду, с обзиром да лица ангажована по овом основу (уступљени запослени) не остварују права на друга примања сходно наведеним одредбама закона.

Предузета мера број 5:

Током спровођења поступка ревизије, Предузеће је, након спроведеног поступка јавне набавке у 2022. години, закључило Уговор о агенцијском запошљавању број 1-55/22 од 5. августа 2022. године, у којем није уговорено право, односно изостављено је право на исплату других примања уступљеним лицима на име солидарне помоћи и пакетића деци уступљених лица за Нову годину), чиме је поступљено у складу са чланом 18. став 1. Закона о агенцијском запошљавању и са чланом 119. и 120. Закона о раду.

Према члану 24. Колективног уговора регулисано је да послодавац може запосленима да уплаћује премију за допунско здравствено и добровољно пензијско осигурање, а висина осигурања се одређује у складу са расположивим средствима.

У ревидираном периоду, Предузеће је по основу добровољног пензијског осигурања вршило уплате на месечном нивоу у висини неопорезивог износа од 6.062 динара по запосленом, што чини укупан износ од 21.678.560 динара.

Откривена неправилност:

У поступку ревизије, утврђено је да Предузеће у општем акту - Колективном уговору, није регулисало висину износа премије осигурања који се уплаћују запосленима за добровољно пензијско осигурање.

Предузета мера број 6:

Предузеће је, у новом Колективном уговору за Јавно комунално предузеће „Новосадска топлана“, Нови Сад, који је донет у јуну 2022. године, извршило измене у члану 25., на начин да је утврдило висину премије добровољног здравственог осигурања до неопорезивог износа, који послодавац може запосленима да уплаћује.

Накнада члановима Надзорног одбора

Закључком Скупштине Града Новог Сада број 020-4/2013-24/a-I од 21. јуна 2013. године регулисана је висина нето накнаде за рад председника и чланова Надзорног одбора у јавно комуналним и другим јавним предузећима чији је оснивач Град Нови Сад у износу од 25.000 динара.

По овом основу, у ревидираном периоду, Предузеће је обрачунало и уплатило члановима Надзорног одбора Предузећа, укупан бруто износ од 1.420.221 динара, са припадајућим порезом и доприносом за обавезно социјално осигурање.

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

Предузеће је приликом обрачуна и исплате зарада запослених у ревидираном периоду применило прописану стопу пореза на зараде, чиме је поступило у складу са чланом 16. Закона о порезу на доходак грађана, док је обрачун доприноса за обавезно социјално осигурање извршен у складу са стопама прописаним чланом 44. Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање.

4.6. Усклађеност броја запослених са одредбама Закона о буџетском систему

У Предузећу је у ревидираном периоду по основу радног односа било запослено од 328 до 334 лица месечно, према подацима добијеним из Сектора за правне, кадровске и опште послове. Од тога, број лица запослених на неодређено време кретао се од 303 до 309 лица месечно, док се број запослених на одређено време кретао од 21 до 29 лица месечно.

Осим тога, Предузећу је уступљено на рад и одређени број лица, у складу са одредбама Закона о агенцијском запошљавању²³, а након спроведеног поступка јавне набавке број 1-10/20, по Плану јавних набавки за 2020. годину, када је Уговор број 1-10/20 од 15. јуна 2020. године закључен са групом понуђача, агенцијом за привремено запошљавање „Лаборис ХРС“, доо, Нови Сад, агенцијом за привремено запошљавање „Sequester Employment“, доо, Београд-Палилула и агенцијом за привремено запошљавање „Монтоп ХРС“, доо, Нови Сад. Поменути уговор је био на снази до краја јула месеца 2021. године, када је након спровођења поступка јавне набавке по Плану јавних набавки за 2021. годину, закључен нови Уговор број 1-32/21 од 1. августа 2021. године, са групом понуђача агенцијом за привремено запошљавање „Лаборис ХРС“, доо, Нови Сад и агенцијом за привремено запошљавање „Монтоп ХРС“, доо, Нови Сад.

У пословним књигама у 2021. години, Предузеће је евидентирало трошкове ангажовања лица преко агенције у укупном износу од 64.731.589 динара.

Број ангажованих лица у Предузећу посредством агенције за привремено запошљавање, током ревидираног периода, приказан је у следећем табеларном прегледу:

Табела број 3: Приказ броја ангажованих лица по месецима

Месец	Број ангажованих лица
Јануар	57
Фебруар	57
Март	57
Април	56
Мај	56
Јуни	56

²³ „Службени гласник РС“ број 86/19

Месец	Број ангажованих лица
Јули	57
Август	56
Септембар	61
Октобар	61
Новембар	60
Децембар	61

Чланом 27к став 4. Закона о буџетском систему, прописано је да почев од 1. јануара 2021. године, укупан број запослених на одређено време (изузев у својству приправника), лица ангажованих по уговору о делу, уговору о привременим и повременим пословима, преко омладинске и студентске задруге, као и посредством агенције за привремено запошљавање и лица ангажованих по другим основама, код корисника јавних средстава, не може бити већи од 10% укупног броја запослених на неодређено време, осим изузетно, уз сагласност тела Владе, на предлог надлежног органа, уз претходно прибављено мишљење Министарства.

Уредбом о поступку за прибављање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава²⁴, ближе се уређује поступак за прибављање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава и за лица утврђена чланом 27к Закона о буџетском систему.

У поступку ревизије, утврђено је да се у Предузећу, током ревидираног периода, број лица ангажованих посредством агенције за привремено запошљавање кретао од 56 до 61 лица месечно, односно да је број уступљених лица био већи од 10% у односу на број запослених на неодређено време, који се у 2021. години у Предузећу, кретао између 303 и 309 лица месечно, а да при томе Предузеће није поседовало сагласност Комисије за давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава, за целокупан период ангажовања поменутих лица, већ само за период од 1. маја до 31. децембра 2021. године, што није у складу са чланом 27к Закона о буџетском систему и Уредбом о поступку за прибављање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава.

Наиме, Предузеће се, дописом број 01-500/1 од 15. јануара 2021. године, обратило Министарству финансија Републике Србије, ради добијања стручног мишљења о примени Уредбе о поступку прибављања сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава, с обзиром да је чланом 14. став 3. Закона о агенцијском запошљавању, прописано да се уступљени запослени, који са агенцијом имају закључен уговор о раду на неодређено време, без обзира на који период су уступљени кориснику, не убрајају у ограничење броја запослених од 10%.

Министарство финансија Републике Србије, је дописом број 112-01-00045/2021-03 од 5. марта 2021. године, који је Предузеће примило 15. марта 2021. године, потврдило да се, према одредбама Закона о буџетском систему, у ограничење од 10% убрајају и сва лица ангажована посредством агенције за привремено запошљавање (уступљени запослени), без обзира да ли са агенцијом имају закључен уговор о раду на одређено или неодређено време.

Након добијеног мишљења, Предузеће се обратило Градској управи за комуналне послове Града Новог Сада, ради прибављања сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава и то:

²⁴ „Службени гласник РС“ број 159/20

- Дана 31. марта 2021. године достављен је Образац ПРМ за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава, након чега је добијен Закључак Комисије за давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава 51, број: 112-381/2021-1 од 27. априла 2021. године, којим се одобрава ангажовање укупно 60 лица посредством агенције за привремено запошљавање, за период од 1. маја до 31. августа 2021. године;
- Дана 2. августа 2021. године достављен је Образац ПРМ за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава, након чега је добијен Закључак Комисије за давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава 51, број: 112-7921/2021-1 од 27. августа 2021. године, којим се одобрава ангажовање укупно 61 лице посредством агенције за привремено запошљавање, за период од 1. септембра до 31. децембра 2021. године.

Број запослених на неодређено и одређено време у Предузећу био је у складу са одредбама Закона о буџетском систему, изузев у периоду јануар-април 2021. године, јер за поменути период, Предузеће није прибавило сагласност Комисије за ново запошљавање лица и додатно радно ангажовање.

У поменутом периоду у Предузећу је било ангажовано 26 лица месечно више у односу на дозвољен број лица прописан одредбама члана 27к став 4. Закона о буџетском систему.