



Извештај о ревизији правилности пословања
Јавног комуналног предузећа „Стандард“, Ада
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 400-83/2022-04/24
Београд, 22. август 2022. године

Извештај о ревизији правилности пословања Јавног комуналног предузећа „Стандард“, Ада 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

Мисија

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

Насловна слика преузета са странице [http:// www.jkpstandard-ada.co.rs](http://www.jkpstandard-ada.co.rs)

Зашто смо спровели ову ревизију?

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

У до сада спроведеним ревизијама утврђене су неправилности у вези са планирањем, спровођењем и праћењем извршења јавних набавки, што указује на слабости и одсуство интерних контрола у вези са вршењем послова јавних набавки. Осим наведеног, уочене су значајне неправилности у примењивању законске регулативе којима су прописане 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 које су биле предмет ревизије:

- дата је препорука да се успостави интерна ревизија;
- дато је пет препорука у вези спровођења поступака јавних набавки и
- дато је пет препорука у вези трошкова зарада, накнада зарада и осталих личних расхода.

Резиме

Јавно комунално предузеће „Стандард“, Ада није поштовало одредбе Закона о јавним набавкама које се односе на припрему конкурсне документације, рокове закључивања уговора и прибављање средстава финансијског обезбеђења у вредности од 34,2 милиона динара. Поред тога, у 2021. години Предузеће је мање обрачунало и исплатило зараду у износу од 1,5 милиона динара и закључило уговоре о делу у износу од 1,7 милиона динара супротно Закону о раду.

Предузеће није поступило у складу са Законом о јавним набавкама у 2020. и 2021. години из разлога што: код три поступка јавних набавки један од елемената критеријума за доделу уговора није одређен у складу са Законом о јавним набавкама; код осам поступака јавних набавки у документацији о набавци нису дефинисани резервни критеријуми; у једном поступку јавне набавке није прибављено средство финансијског обезбеђења за добро извршење посла; је у једном поступку јавне набавке уговор закључен пре истека рока за подношење заштите за права.

Предузеће није поступило у складу са Законом о раду у 2021. години из разлога што: су закључена два уговора о делу, у вредности од 1,7 милиона динара, за обављање послова који су из делатности послодавца; је мање обрачуната и исплаћена накнада трошкова за регрес за време коришћења годишњег одмора у износу од 1,1 милион динара; запосленима са најнижим коефицијентом сложености посла није обрачуната и исплаћена минимална основна зарада у износу од 399 хиљада динара; при обрачуну увећане зараде није примењена основица дефинисана општим актом и мање је обрачунато увећање зараде за 65 хиљада динара.

САДРЖАЈ

I ЗАКЉУЧЦИ И НАЛАЗИ.....	5
1. ЈАВНЕ НАБАВКЕ	5
1.1. Предузеће је донело и објавило план јавних набавки, интерни акт којим је уредило поступак јавних набавки и има запосленог службеника за јавне набавке у складу са Законом о јавним набавкама	5
1.2. Предузеће у три поступка јавних набавки, процењене вредности 9,7 милиона динара и уговорене вредности 9,7 милиона динара, један од елемената критеријума за одабир економски најповољније понуде није одредило у складу са законом.....	5
1.3. Документација о набавци у осам спроведених поступака јавних набавки не садржи резервне критеријуме за доделу уговора, што није у складу са законом...	6
1.4. Предузеће је закључило уговор о јавној набавци електричне енергије пре истека рока за подношење захтева за заштиту права	7
1.5. Предузеће у два поступка јавних набавки добара, укупне процењене вредности 26 милиона динара и уговорене вредности 19,7 милиона динара није на Порталу службених гласила Републике Србије и база прописа објављивало јавни позив.....	7
1.6. Приликом извршења једног поступка јавне набавке Предузеће није прибавило средство финансијског обезбеђења у складу са закљученим уговором	7
1.7. Предузеће је евидентирало и извештавало о јавним набавкама у складу са Законом о јавним набавкама	8
1.8. Вредност извршених набавки на које се Закон о јавним набавкама не примењује, у 2020 и 2021. години, износи 29,8 милиона динара.....	8
2. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ.	8
2.1. Појединачни колективни уговор код послодавца није у потпуности усаглашен са одредбама посебног колективног уговора за јавна предузећа у комуналној делатности, закључени уговори о раду су у складу са прописима док су уговори за рад ван радног односа закључени делимично у складу са прописима.....	8
2.2. Годишњи програм пословања у делу плана зарада и запошљавања сачињен је у складу са прописима. Такође, зараде, накнаде зарада и остали лични расходи обрачунати су и исплаћени у складу са усвојеним годишњим програмом пословања	10
2.3. Предузеће је у 2021. години обрачунало и исплатило максималну зарату у складу са прописима.....	10
2.4. Предузеће је у 2021. години мање обрачунало и исплатило зарату запосленим у износу од 1,5 милиона динара што није у складу са Законом о раду	10
2.5. У Предузећу су примењене прописане стопе пореза и доприноса за обавезно социјално осигурање	12
II РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКА.....	13
IV КАРАКТЕРИСТИКЕ РЕВИЗИЈЕ	19
1. Предмет ревизије	21
2. Ревидирани период пословања	21

Извештај о ревизији правилности пословања Јавног комуналног предузећа „Стандард“, Ада 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

3. Информације о субјекту ревизије.....	21
4. Обим ревизије, ограничења у погледу обима.....	22
5. Критеријуми	23
6. Методологија рада	24
7. Стандарди ревизије примењени у ревизији.....	24
V ПРИЛОЗИ	25
Прилог 1 – Интерна контрола и интерна ревизија.....	26
Прилог 2 - Предузете мере у поступку ревизије.....	29
Прилог 3 – Јавне набавке	30
Прилог 4 - Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи	44

I ЗАКЉУЧЦИ И НАЛАЗИ

1. ЈАВНЕ НАБАВКЕ

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

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

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

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

1.1.2. Предузеће је донело и објавило интерни акт којим се ближе уређује поступак јавних набавки и има запосленог службеника за јавне набавке.

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

Актом о систематизацији радних места, одређено је радно место у оквиру кога се обављају послови јавних набавки, у складу са којим је запослен један службеник за јавне набавке.

1.2. Предузеће у три поступка јавних набавки, процењене вредности 9,7 милиона динара и уговорене вредности 9,7 милиона динара, један од елемената критеријума за одабир економски најповољније понуде није одредило у складу са законом.

1.2.1. Предузеће у три поступка јавних набавки један од елемената критеријума за одабир економски најповољније понуде није одредило у складу са законом.

Предузеће је у поступку јавне набавке мерно регулационих сетова (прва партија у оквиру набавке материјала за гасне инсталације 193/ЈКП-6 из 2020. године), процењене вредности 1,7 милиона динара и уговорене вредности 1,7 милиона динара, као један од елемената критеријума за одабир економски најповољније понуде одредило референцу која се односи на претходно искуство понуђача у реализацији раније закључених уговора, односно на пословни капацитет понуђача, што није у складу са чланом 85 став 4 Закона о јавним набавкама.

У конкурсној документацији у поступку јавне набавке резервних делова (ЈНМВ 193/ЈКП-8 из 2020. године), процењене вредности набавке четири милиона динара и уговорене вредности четири милиона динара, наведено је да, поред специфицираних делова и њихових оквирних количина Наручилац задржава право да од понуђача коме се додели уговор поручује - набавља и делове за возила који нису дефинисани у спецификацијама и да ће се цене резервних делова који нису наведени у спецификацијама наплаћивати на основу улазне фактуре понуђача коме се додели уговор и уговорене трговачке

марже. На основу наведеног произилази да конкурсна документација не садржи врсту, техничке карактеристике (спецификације), квалитет, количину и опис свих потребних добара, што није у складу са чланом 61 став 4 тачка 5 Закона о јавним набавкама. Такође, одређено је да ће се избор најповољније понуде вршити применом критеријума економски најповољније понуде са два елемента критеријума: понуђена цена и маржа на резервне делове који нису специфицирани. С обзиром да маржа на резервне делове који нису специфицирани, као елемент критеријума, није у логичкој вези са предметом набавке наведено није у складу са чланом 84 став 2 Закона о јавним набавкама.

У конкурсној документацији у поступку јавне набавке резервних делова (ЈНМВ 193/ЈКП-2 из 2021. године), процењене вредности набавке четири милиона динара и уговорене вредности четири милиона динара, наведено је да, поред специфицираних делова и њихових оквирних количина Наручилац задржава право да од понуђача коме се додели уговор поручује - набавља и делове за возила који нису дефинисани у спецификацијама и да ће се цене резервних делова који нису наведени у спецификацијама наплаћивати на основу улазне фактуре понуђача коме се додели уговор и уговорене трговачке марже. На основу наведеног произилази да конкурсна документација не садржи врсту, техничке карактеристике (спецификације), квалитет, количину и опис свих потребних добара, што није у складу са чланом 93 Закона о јавним набавкама и чланом 2 став 1 тачка 2) Правилника о садржини конкурсне документације у поступцима јавних набавки. Такође, одређено је да ће се избор најповољније понуде вршити применом критеријума економски најповољније понуде са два елемента критеријума: понуђена цена и маржа на резервне делове који нису специфицирани. С обзиром да маржа на резервне делове који нису специфицирани, као критеријум за доделу уговора, није повезан са предметом уговора о јавној набавци наведено није у складу са чланом 133 став 2 Закона о јавним набавкама.

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

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

1.3. Документација о набавци у осам спроведених поступака јавних набавки не садржи резервне критеријуме за доделу уговора, што није у складу са законом.

1.3.1. Предузеће у сачињеној документацији за осам поступака јавних набавки услуга и добара није одредило резервне критеријуме за доделу уговора.

У току обављања ревизије утврђено је да Предузеће, у осам поступка јавних набавки услуга и добара, укупне процењене вредности 44 милиона динара и уговорене вредности 34,2 милиона динара, у документацији о набавци није одредило резервне критеријуме на основу којих ће доделити уговор у ситуацији када постоје две или више понуда које су након примене критеријума једнаке, што није у

складу са чланом 133 став 8 Закона о јавним набавкама и чланом 2 став 1 тачка 5) подтачка (4) Правилника о садржини конкурсне документације у поступцима јавних набавки.

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

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

1.4. Предузеће је закључило уговор о јавној набавци електричне енергије пре истека рока за подношење захтева за заштиту права.

1.4.1. Предузеће је закључило уговор о јавној набавци електричне енергије пре истека рока за подношење захтева за заштиту права, што није у складу са прописима.

Предузеће је, поступку јавне набавке електричне енергије (193/ЈКП-12 из 2021. године), процењене вредности 10 милиона динара и уговорене вредности 11 милиона динара, иако су постојале две поднете понуде, закључило уговор пет дана пре истека рока за подношење захтева за заштиту права, што није у складу са чланом 151 став 2 тачка 3) Закона о јавним набавкама.

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

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

1.5. Предузеће у два поступка јавних набавки добара, укупне процењене вредности 26 милиона динара и уговорене вредности 19,7 милиона динара није на Порталу службених гласила Републике Србије и база прописа објављивало јавни позив.

1.5.1. Код два поступка јавних набавки добара, чија је појединачна процењена вредност већа од пет милиона динара, Предузеће није објавило јавни позив на Порталу службених гласила Републике Србије и база прописа у складу са законом.

Предузеће, у два ревидирана поступка јавних набавки добара, укупне процењене вредности 26 милиона динара и уговорене вредности 19,7 милиона динара, чија појединачна процењена вредност је једнака или већа од пет милиона динара, није на Порталу службених гласила Републике Србије и база прописа објавило јавни позив, што није у складу са чланом 105 став 8 Закона о јавним набавкама.

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

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

1.6. Приликом извршења једног поступка јавне набавке Предузеће

1.6.1. Током реализације закљученог уговора за набавку електричне енергије нису испоштовани захтеви уговора у делу који се односи на достављање средства финансијског обезбеђења за добро извршење посла.

није прибавило средство финансијског обезбеђења у складу са закљученим уговором.

Предузеће, у поступку јавне набавке електричне енергије (193/ЈКП-12 из 2020. године) процењене вредности 10 милиона динара и уговорене вредности 3,7 милиона динара, није прибавило од изабраног понуђача бланко сопствену меницу као средство финансијског обезбеђења за добро извршење посла, која ће важити најмање до краја важности уговора, што није у складу са чланом 10 закљученог уговора.

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

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

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

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

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

1.8. Вредност извршених набавки на које се Закон о јавним набавкама не примењује, у 2020 и 2021. години, износи 29,8 милиона динара.

1.8.1. Предузеће је извршило набавку добара, услуга и радова у 2020 и 2021. години, на које се Закон о јавним набавкама не примењује, у укупном износу од 29,8 милиона динара.

Предузеће је у 2020. години извршило набавке добара, услуга и радова у поступцима на које се не Закон о јавним набавкама не примењује у износу од 9,1 милион динара, а у 2021. години у износу од 20,7 милиона динара.

2. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ

2.1. Појединачни колективни уговор код послодавца није у потпуности усаглашен са одредбама посебног колективног уговора за јавна предузећа у комуналној делатности,

2.1.1. Појединачни колективни уговор о правима, обавезама и одговорностима запослених код послодавца ЈКП „Стандард“, Ада није у потпуности усаглашен са одредбама Посебног колективног уговора за јавна предузећа у комуналној делатности у делу права на накнаду регреса за време коришћења годишњег одмора.

Појединачним колективним уговором о правима, обавезама и одговорностима запослених код послодавца ЈКП „Стандард“, Ада од 28. децембра 2018. године, дефинисано је да запослени има право на накнаду за регрес за време коришћења годишњег одмора,

закључени уговори о раду су у складу са прописима док су уговори за рад ван радног односа закључени делимично у складу са прописима.

у висини до просечне бруто зараде у Републици за децембар месец претходне године, док је чланом 66 став 1 и 2 Посебног колективног уговора за јавна предузећа у комуналној делатности на територији републике Србије наведено да запослени има право на регрес за коришћење годишњег одмора, са припадајућим порезима и доприносима, годишње у висини од најмање 75% просечно исплаћене зараде по запосленом у Републици Србији према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике, за претходну годину и да се годишњи износ регреса утврђен на овај начин увећава за фиксни износ од 33 хиљада динара, без пореза и доприноса. На основу наведеног произилази да Предузеће у делу накнаде трошкова за регрес за коришћење годишњег одмора није Појединачни колективни уговор о правима, обавезама и одговорностима запослених код послодавца ЈКП „Стандард“, Ада од 28. децембра 2018. године ускладило са одредбама Посебног колективног уговора за јавна предузећа у комуналној делатности на територији Републике Србије, што није у складу чланом 10 став 2 Закона о раду и чланом 106 Посебног колективног уговора за јавна предузећа у комуналној делатности на територији Републике Србије.

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

Детаљнији подаци о наведеној неправилности садржани су у Прилогу 4 овог Извештаја.

2.1.2. Закључени уговори о раду су у складу са прописима.

У току обављања ревизије утврђено да су уговори о раду закључени у складу са прописима.

2.1.3. Уговори за рад ван радног су закључени делимично у складу са прописима.

У току обављања ревизије утврђено је да су два уговора о обављању привремених и повремених послова закључена за обављање послова који су трајали дуже од 120 радних дана, што није у складу са чланом 197 став 1 Закона о раду.

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

Детаљнији подаци о наведеној неправилности садржани су у Прилогу 4 овог Извештаја.

У току обављања ревизије утврђено је да су два уговора о делу закључена за обављање послова који су из делатности послодавца, што није у складу са чланом 199 став 1 Закона о раду. У 2021. години

у пословним књигама Предузећа исказани трошкови по овом основу износе 1,7 милиона динара.

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

Детаљнији подаци о наведеној неправилности садржани су у Прилогу 4 овог Извештаја.

2.2. Годишњи програм пословања у делу плана зарада и запошљавања сачињен је у складу са прописима.

Такође, зараде, накнаде зарада и остали лични расходи обрачунати су и исплаћени у складу са усвојеним годишњим програмом пословања.

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

2.4. Предузеће је у 2021. години мање обрачунало и исплатило зараду запосленим у износу од 1,5 милиона динара што није у складу са Законом о раду.

2.2.1. Програмом пословања предузећа за 2021. годину у делу плана зарада и запошљавања сачињен је у складу са прописима. Обрачунати и исплаћени трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи обрачунати су и исплаћени у складу са усвојеним Програмом пословања предузећа за 2021. годину.

Програмом пословања предузећа за 2021. годину планирани трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи износе 67,2 милиона динара док су у пословним књигама трошкови по овом основу исказани у износу 61,2 милиона динара.

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

Максимално исплаћена нето зарада у Предузећу за 2021. годину износи 147 хиљада динара (увећана за минули рад).

2.4.1. Предузеће запосленима са најнижим коефицијентом сложености послова, није обрачунало и исплатило основну зараду у складу са законом.

У току 2021. године запосленима са најнижим коефицијентом сложености послова, у периоду од марта до децембра, обрачуната је основна зарада која је мања од минималне зараде, што није у складу са чланом 111 став 1 Закона о раду. Укупан износ мање обрачунате основне зараде износи 399 хиљада динара.

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

Детаљнији подаци о наведеној неправилности садржани су у Прилогу 4 овог Извештаја.

2.4.2. Погрешном применом основице у 2021 години Предузеће је обрачунало и исплатило увећања зараде запосленима у износу нижем за 65 хиљада динара, што није у складу са прописима.

Код запослених са коефицијентима сложености послова 1,5 за обрачун увећане зараде за рад на дан празника који је нерадан дан, рад ноћу, прековремени рад и по основу времена проведеног на раду за сваку пуну годину рада остварену у радном односу Предузеће није применило остварену минималну основну зараду. Такође, код поменутих запослених који су радили на дан празника који је нерадан дан, ноћу и прековремено, Предузеће у основицу за обрачун увећања зараде по основу времена проведеног на раду за сваку пуну годину рада остварену у радном односу није укључило и основну зараду за поменуте сате. При обрачуну увећања зараде по основу времена проведеног на раду за сваку пуну годину рада остварену у радном односу код запослених, са коефицијентима сложености послова већим од 1,5 који су радили на дан празника који је нерадан дан, ноћу и прековремено, Предузеће у основицу за обрачун поменутог увећања није укључило и основну зараду за поменуте сате. Наведено није у складу са чланом 62 став 2 Појединачног колективног уговора о правима, обавезама и одговорностима запослених код послодавца ЈКП „Стандард“, Ада од 28. децембра 2018. године. На овај начин Предузеће је мање обрачунало увећање зараде за 65 хиљада динара.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 10).

Детаљнији подаци о наведеној неправилности садржани су у Прилогу 4 овог Извештаја.

2.4.3. Предузеће је у 2021 години мање обрачунало и исплатило запосленима накнаду трошка за регрес за коришћење годишњег одмора у износу од 1,1 милион динара, што није у складу са прописима.

Предузеће је у 2021 години мање обрачунало и исплатило запосленима накнаду трошка за регрес за коришћење годишњег одмора у износу од 1,1 милион динара, што није у складу са прописима. Општим актом дефинисано је да запослени има право на накнаду за регрес за време коришћења годишњег одмора, у висини до просечне бруто зараде у Републици за децембар месец претходне године. Исплата се врши у 12 месечних рата. У 2021. години накнада трошкова за регрес износи 4,1 милион динара. Предузеће при обрачуну и исплати регреса није применило одредбе члана 66 став 2 Посебног колективног уговор за јавна предузећа у комуналној делатности на територији Републике Србије у којима је наведено да се годишњи износ регреса утврђен на начин из става 1

овог члана (члан 1: запослени има право на регрес за коришћење годишњег одмора, са припадајућим порезима и доприносима, годишње у висини од најмање 75% просечно исплаћене зараде по запосленом у Републици Србији према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике, за претходну годину) увећава за фиксни износ од 33 хиљаде динара, без пореза и доприноса. Укупан износ мање обрачунатог и исплаћеног регреса износи 1,1 милион динара.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 11).

Детаљнији подаци о наведеној неправилности садржани су у Прилогу 4 овог Извештаја.

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

2.5.1. Предузеће је приликом обрачуна и исплате зарада, накнада зарада и других личних примања применило прописане стопе пореза на зараде и стопе доприноса за обавезно социјално осигурање.

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

2.6. У току 2021. године, у Предузећу је, број запослених на неодређено и одређено време и број радно ангажованих лица највећим делом био у складу са важећим прописима.

2.6.1. У току 2021. године број радно ангажованих лица највећим делом је био усклађен са одредбама Закона о буџетском систему (осим у јануару и јулу).

Предузећу је, у јануару и јулу 2021. године имало месечно више од седморо ангажованих по основу уговора о привременим и повременим пословима и уговора о делу без прибављене сагласности тела Владе, што није у складу са чланом 27к став 4 и 6 Закона о буџетском систему. У преосталим месецима број ангажованих по основу уговора о привременим и повременим пословима и уговора о делу је био у складу са Законом у буџетском систему.

II РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКА

1. Резиме откривених неправилности

ПРИОРИТЕТ 1¹

1. У току обављања ревизије утврђено је да Предузеће, у осам поступка јавних набавки, укупне процењене вредности 44 милиона динара и уговорене вредности 34,2 милиона динара, у документацији о набавци није одредило резервне критеријуме на основу којих ће доделити уговор у ситуацији када постоје две или више понуда које су након примене критеријума једнаке, што није у складу са чланом 133 став 8 Закона о јавним набавкама и чланом 2 став 1 тачка 5) подтачка (4) Правилника о садржини конкурсне документације у поступцима јавних набавки. (Прилог 3, тачка 3.2.)
2. У току 2021. године запосленима са најнижим коефицијентима сложености послова, у периоду од марта до децембра, обрачуната је основна зарада која је мања од минималне зараде, што није у складу са чланом 111 став 1 Закона о раду којим је дефинисано да запослени има право на минималну зараду за стандардни учинак и време проведено на раду. Укупан износ мање обрачунате основне зараде износи 399 хиљада динара. (Прилог 4, тачка 4.4.)
3. У току обављања ревизије утврђене су следеће неправилности које се односе на обрачун увећане зараде:
 - 1) код запослених са коефицијентима посла 1,5 за обрачун увећане зараде за рад на дан празника који је нерадан дан, рад ноћу, прековремени рад и по основу времена проведеног на раду за сваку пуну годину рада остварену у радном односу Предузеће није применило остварену минималну основну зараду. Такође, код запослених који су радили на дан празника који је нерадан дан, ноћу и прековремено, Предузеће у основицу за обрачун увећања зараде по основу времена проведеног на раду за сваку пуну годину рада остварену у радном односу није укључило и основну зараду за поменуте сате;
 - 2) при обрачуну увећања зараде по основу времена проведеног на раду за сваку пуну годину рада остварену у радном односу код запослених, са коефицијентима посла већим од 1,5 који су радили на дан празника који је нерадан дан, ноћу и прековремено, Предузеће у основицу за обрачун поменутог увећања није укључило и основну зараду за поменуте сате.Наведено није у складу са чланом 62 став 2 Појединачног колективног уговора о правима, обавезама и одговорностима запослених код послодавца ЈКП „Стандард“, Ада од 28. децембра 2018. године којим је дефинисано да основицу за обрачун увећане зараде чини основна зарада, утврђена Законом, Колективним уговором и Уговором о раду. На овај начин Предузеће је мање обрачунало увећање зараде за 65 хиљада динара. (Прилог 4, тачка 4.4.)
4. Појединачним колективним уговором о правима, обавезама и одговорностима запослених код послодавца ЈКП „Стандард“, Ада од 28. децембра 2018. године дефинисано је да запослени има право на накнаду за регрес за време коришћења годишњег одмора, у висини до просечне бруто зараде у Републици за децембар месец претходне године, док је чланом 66 став 1 и 2 Посебног колективног уговора за јавна

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

предузећа у комуналној делатности на територији Републике Србије наведено да запослени има право на регрес за коришћење годишњег одмора, са припадајућим порезима и доприносима, годишње у висини од најмање 75% просечно исплаћене зараде по запосленом у Републици Србији према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике, за претходну годину и да се годишњи износ регреса утврђен на овај начин увећава за фиксни износ од 33 хиљаде динара, без пореза и доприноса. На основу наведеног произилази да Предузеће у делу накнаде трошкова за регрес за коришћење годишњег одмора није Појединачни колективни уговор о правима, обавезама и одговорностима запослених код послодавца ЈКП „Стандард“, Ада од 28. децембра 2018. године, ускладило са одредбама Посебног колективног уговора за јавна предузећа у комуналној делатности на територији Републике Србије, што није у складу са чланом 10 став 2 Закона о раду, којим је дефинисано да се колективним уговором код послодавца не могу утврдити мања права и неповољнији услови рада запосленом од права и услова утврђених општим, односно посебним колективним уговором који обавезује тог послодавца и чланом 106 Посебног колективног уговора за јавна предузећа у комуналној делатности на територији Републике Србије, којим је дефинисано да општи акти и уговор о раду морају бити усаглашени са овим уговором најкасније у року од шест месеци од дана ступања на снагу овог уговора (Прилог 4, тачка 4.1.)

5. Општим актом дефинисано је да запослени има право на накнаду за регрес за време коришћења годишњег одмора, у висини до просечне бруто зараде у Републици за децембар месец претходне године. Исплата се врши у 12 месечних рата. У 2021. години накнада трошкова за регрес износи 4,1 милион динара. Предузеће при обрачуна и исплати регреса није применило одредбе члана 66 став 2 Посебног колективног уговор за јавна предузећа у комуналној делатности на територији Републике Србије у коме је наведено да се годишњи износ регреса утврђен на начин из става 1 овог члана (члан 1: запослени има право на регрес за коришћење годишњег одмора, са припадајућим порезима и доприносима, годишње у висини од најмање 75% просечно исплаћене зараде по запосленом у Републици Србији према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике, за претходну годину) увећава за фиксни износ од 33 хиљаде динара, без пореза и доприноса. Укупан износ мање обрачунаог и исплаћеног регреса износи 1,1 милион динара. (Прилог 4, тачка 4.4.)

ПРИОРИТЕТ 2²

6. Предузеће је, у поступку јавне набавке за мерно регулационе сетове (прва партија у оквиру набавке материјала за гасне инсталације 193/ЈКП-6 2020), процењене вредности 1,7 милиона динара и уговорене вредности 1,7 милиона динара, као један од елемената критеријума за одабир економски најповољније понуде одредило референцу која се рачуна као укупна вредност испоручених кућних мерно - регулационих сетова типа Г-4Т и РМС Г-6Т, Г-10Т, Г-16Т и Г-25Т од стране понуђача на територији Републике Србије у последње три године. Како се референце понуђача односе на претходно искуство понуђача у реализацији раније закључених уговора, односно на пословни капацитет понуђача у смислу члана 76 став 2 и 77 став 2 тачка 2) подтачка (1) и (2) Закона о јавним набавкама, наведено није у складу са чланом 85 став 4 Закона о јавним набавкама, којим је прописано да услови за учешће из члана 75 и 76 Закона о јавним набавкама не могу бити одређени као елементи критеријума. (Прилог 3, тачка 3.2.)

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

7. У конкурсној документацији у поступку јавне набавке резервних делова (ЈНМВ 193/ЈКП-8 из 2020. године), процењене вредности четири милиона динара и уговорене вредности четири милиона динара, наведено је да, поред специфицираних делова и њихових оквирних количина Наручилац задржава право да од понуђача коме се додели уговор поручује - набавља и делове за возила који нису дефинисани у спецификацијама и да ће се цене резервних делова који нису наведени у спецификацијама наплаћивати на основу улазне фактуре (набавне вредности резервног дела) понуђача коме се додели уговор и уговорене трговачке марже. На основу наведеног произилази да конкурсна документација не садржи врсту, техничке карактеристике (спецификације), квалитет, количину и опис свих потребних добара, што није у складу са чланом 61 став 4 тачка 5 Закона о јавним набавкама. Такође, одређено је да ће се избор најповољније понуде вршити применом критеријума економски најповољније понуде са два елемента критеријума: понуђена цена и маржа на резервне делове који нису специфицирани. С обзиром да маржа на резервне делове који нису специфицирани, као елемент критеријума, није у логичкој вези са предметом набавке наведено није у складу са чланом 84 став 2 Закона о јавним набавкама. (Прилог 3, тачка 3.2.)
8. У конкурсној документацији у поступку јавне набавке резервних делова (ЈНМВ 193/ЈКП-2 из 2021. године), процењене вредности четири милиона динара и уговорене вредности четири милиона динара, наведено је да, поред специфицираних делова и њихових оквирних количина Наручилац задржава право да од понуђача коме се додели уговор поручује - набавља и делове за возила који нису дефинисани у спецификацијама и да ће се цене резервних делова који нису наведени у спецификацијама наплаћивати на основу улазне фактуре (набавне вредности резервног дела) понуђача коме се додели уговор и уговорене трговачке марже. На основу наведеног произилази да конкурсна документација не садржи врсту, техничке карактеристике (спецификације), квалитет, количину и опис свих потребних добара, што није у складу са чланом 93 Закона о јавним набавкама и чланом 2 став 1 тачка 2) Правилника о садржини конкурсне документације у поступцима јавних набавки. Такође, одређено је да ће се избор најповољније понуде вршити применом критеријума економски најповољније понуде са два елемента критеријума: понуђена цена и маржа на резервне делове који нису специфицирани. С обзиром да маржа на резервне делове који нису специфицирани, као критеријум за доделу уговора, није повезан са предметом уговора о јавној набавци наведено није у складу са чланом 133 став 2 Закона о јавним набавкама. (Прилог 3, тачка 3.2.)
9. Предузеће, у поступку јавне набавке електричне енергије (193/ЈКП-12 из 2020. године) процењене вредности 10 милиона динара и уговорене вредности 3,7 милиона динара, није прибавило од изабраног понуђача бланко сопствену меницу као средство финансијског обезбеђења за добро извршење посла, која ће важити најмање до краја важности уговора, што није у складу са чланом 10 закљученог уговора. (Прилог 3, тачка 3.2.)
10. У поступку јавне набавке електричне енергије, процењене вредности 10 милиона динара и уговорене вредности 11 милиона динара, поднешене су две понуде: једна од стране ЈП Електропривреда Србије, Београд, а друга од стране НИС ад, Нови Сад. Обе понуде су биле прихватљиве. У Одлуци о додели уговора број 193/ЈКП-11-3 од 22. децембра 2021. године дефинисано је да понуђач може да поднесе захтев за заштиту права у року од 10 дана од дана објављивања на Порталу јавних набавки у складу са

одредбама Закона о јавним набавкама. Одлука о додели уговора број 193/ЈКП-11-3 на Порталу јавних набавки објављена је дана 22. децембра 2021. године. Предузеће је, са ЈП Електропривреда Србије, Београд, Уговор о потпуном снабдевању електричном енергијом број 193/ЈКР-11-4 закључило дана 27. децембра 2021. године, односно пет дана пре истека рока за подношење захтева за заштиту права, што није у складу са чланом 151 став 2 тачка 3) Закона о јавним набавкама, којим је дефинисано да наручилац може да закључи уговор о јавној набавци и пре истека рока за подношење захтева за заштиту права ако је поднета само једна понуда, која је прихватљива. (Прилог 3, тачка 3.2.)

11. У току обављања ревизије утврђено је да Предузеће, у два поступка јавних набавки, укупне процењене вредности 26 милиона динара и уговорене вредности 19,7 милиона динара, чија је појединачна процењена вредност једнака или већа од пет милиона динара, није на Порталу службених гласила Републике Србије и база прописа објавило јавни позив, што није у складу са чланом 105 став 8 Закона о јавним набавкама, којим је дефинисано да се огласи, (јавни позив, претходно информативно објашњење, периодично индикативно обавештење и обавештење о успостављању система класификације), у поступцима јавних набавки чија је процењена вредност једнака или већа од пет милиона динара објављују и на Порталу службених гласила Републике Србије и база прописа. (Прилог 3, тачка 3.2.)
12. У току обављања ревизије утврђено је да су два уговора о обављању привремених и повремених послова закључена за обављање послова који су трајали дуже од 120 радних дана, што није у складу са чланом 197 став 1 Закона о раду, којим је дефинисано да послодавац може за обављање послова који су по својој природи такви да не трају дуже од 120 радних дана у календарској години да закључи уговор о обављању привремених и повремених послова са: незапосленим лицем; запосленим који ради непуно радно време - до пуног радног времена; корисником старосне пензије. (Прилог 4, тачка 4.1.)
13. У току обављања ревизије утврђено је да су два уговора о делу закључена за обављање послова који су из делатности послодавца, што није у складу са чланом 199 став 1 Закона о раду, којим је дефинисано да послодавац може са одређеним лицем да закључи уговор о делу, ради обављања послова који су ван делатности послодавца, а који имају за предмет самосталну израду или оправку одређене ствари, самостално извршење одређеног физичког или интелектуалног посла. У 2021. години у пословним књигама Предузећа исказани трошкови по овом основу износе 1,7 милиона динара. (Прилог 4, тачка 4.1.)

ПРИОРИТЕТ 3³

14. Предузеће није успоставило интерну ревизију у складу са одредбама члана 82 Закона о буџетском систему и одредбама члана 3 Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору. (Прилог 1, тачка 1.2.)

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

2. Резиме препорука

ПРИОРИТЕТ 1

1. Препоручује се Предузећу да у документацији о набавкама дефинише резервне критеријуме за доделу уговора у складу са чланом 133 став 8 Закона о јавним набавкама и чланом 2 став 1 тачка 5) подтачка (4) Правилника о садржини конкурсне документације у поступцима јавних набавки. (Прилог 3 - Препорука број 4)
2. Препоручује се Предузећу да обрачун увећане зараде усклади са одредбама важећег колективног уговора. (Прилог 3 - Препорука број 10)
3. Препоручује се Предузећу да покрене иницијативу ради усклађивања одредаба општег акта са одредбама Посебног колективног уговора за јавна предузећа у комуналној делатности на територији Републике Србије. (Прилог 4 - Препорука број 7)
4. Препоручује се Предузећу да обрачун и исплату регреса усклади са прописима. (Прилог 4 - Препорука број 11)

ПРИОРИТЕТ 2

5. Препоручује се Предузећу да састављање конкурсне документације врши у складу са Законом о јавним набавкама, да спроводи прописане контролне активности које ће омогућити да се састављање конкурсне документације врши у складу са Законом о јавним набавкама, на начин који ће омогућити припрему прихватљиве понуде и омогућити што је могуће већу конкуренцију као и да сачини план контроле и извештај о спроведеним контролама. (Прилог 3 - Препорука број 2)
6. Препоручује се Предузећу да, у поступцима јавних набавки у којима су дефинисана средства обезбеђења за испуњење уговорних обавеза захтева од изабраних понуђача достављање истих. (Прилог 3 - Препорука број 3)
7. Препоручује се Предузећу да уговоре о јавним набавкама закључује у складу са чланом 151 Закона о јавним набавкама. (Прилог 3 - Препорука број 5)
8. Препоручује се Предузећу да у складу са чланом 105 став 8 Закона о јавним набавкама, у поступцима јавних набавки чија је процењена вредност једнака или већа од пет милиона динара, огласе објављује и на Порталу службених гласила Републике Србије и база прописа као и да сачини план контроле и извештај о спроведеним контролама. (Прилог 3 - Препорука број 6)
9. Препоручује се Предузећу да уговоре о привремени и повременим пословима закључује у складу са чланом 197 Закона о раду. (Прилог 4 - Препорука број 8)
10. Препоручује се Предузећу да уговоре о делу закључује у складу са чланом 199 Закона о раду. (Прилог 4 - Препорука број 9)

ПРИОРИТЕТ 3

11. Препоручује се Предузећу да предузме активности на успостављању интерне ревизије на један од начина прописаних Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору. (Прилог 1 - Препорука број 1)

III ЗАХТЕВ ЗА ДОСТАВУ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА

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

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

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

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

Извештај о ревизији правилности пословања Јавног комуналног предузећа „Стандард“, Ада 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

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
22. август 2022. године

IV КАРАКТЕРИСТИКЕ РЕВИЗИЈЕ

Ревизија је спроведена на основу Закона о Државној ревизорској институцији, Програма ревизије за 2022. годину, Закључка о спровођењу ревизије број 400-83/2022-04/1 од 4. јануара 2022. године и Закључка о допунама закључка о спровођењу ревизије број 400-83/2022-04/12 од 29. марта 2022. године.

1. Предмет ревизије

Предмет ревизије је правилност пословања Јавног комуналног предузећа „Стандард“, Ада у делу који се односи на: јавне набавке и трошкове зарада, накнада зарада и остале личне расходе.

2. Ревидирани период пословања

Ревизијом је обухваћено пословање субјекта ревизије у периоду:

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

3. Информације о субјекту ревизије

Јавно комунално предузеће „Стандард“, Ада (у даљем тексту Предузеће) обавља комуналне делатности производње и испоруке комуналних производа и пружање комуналних услуга, који су незаменљив услов живота и рада грађана и других субјеката на подручју општине Ада, и то: пречишћавање и дистрибуција воде, пречишћавање и одвођење атмосферских и отпадних вода, производња и снабдевање паром и топлотом водом, превоз путника у градском саобраћају, одржавање чистоће у насељима у општини, уређење и одржавање паркова, зелених и рекреационих површина, одржавање улица, путева и других јавних површина у насељима у општини и јавна расвета, одржавање депонија, уређење и одржавање гробља и сахрањивање, одржавање пијаца и пружање услуга на њима, одржавање јавних бунара и чесми, димничарске услуге и одржавање јавних простора за паркирање.

Оснивач Предузећа је Општина Ада у чије име оснивачка права врши Скупштина општине Ада, Ада.

Претежна делатност Предузећа је:

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

Поред наведених делатности Предузеће обавља и следеће делатности:

- 0113-гајење поврћа, бостана, коренастих кртоластих биљака;
- 0161-остале пољопривредне услуге;
- 0210-узгој и искоришћење шума;
- 0220-сеча дрвећа;
- 2211-производња гума за возила, протектирање гума за возила;

3700-уклањање отпадних вода;
3831-демонтажа олупина;
3832-поновна употреба разврстаних материјала;
3522-дистрибуција гасовитих горива гасоводом;
3523-трговина гасовитим горивом преко гасоводне мреже;
4311-рушење објеката;
4312-припремна градилишта;
4120-изградња стамбених и нестамбених зграда;
4221-изградња цевовода;
4211-изградња путева и аутопутева;
4291-изградња хидротехничких објеката;
4299-изградња осталих непоменутих грађевина;
4222-изградња електричних телекомуникационих водова;
4329-остали инсталациони радови у грађевинарству;
4322-постављање водоводних, канализационих, грејних и климатизационих система;
4329-остали инсталациони радови у грађевинарству итд.

Директор представља и заступа Предузеће, организује и руководи процесом рада, води пословање, одговара за законитост рада, предлаже годишњи програм пословања и предузима мере за његово спровођење, предлаже финансијске извештаје, извршава одлуке надзорног одбора и врши и друге послове одређене законом, одлуком о оснивању и статутом јавног предузећа. Директор за свој рад одговара надзорном одбору и оснивачу.

Седиште Предузећа је у улици 8. октобар број 1, Ада.

Матични број Предузећа је 08137005, а порески идентификациони број (ПИБ) је 101092243.

4. Обим ревизије, ограничења у погледу обима

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

Спровели смо адекватне ревизорске поступке да би добили уверавање у разумној мери да ли су активности, финансијске трансакције, информације и одлуке у вези са јавним набавкама и трошковима зарада, накнада 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 за 2021. годину код Јавног комуналног предузећа „Стандард“, Ада.

Приликом спровођења ревизије није било ограничења у погледу обима.

5. Критеријуми

Прописи који су у ревизији коришћени као извор критеријума су:

- 1) Закон о јавним набавкама⁴;
- 2) Закон о јавним набавкама⁵;
- 3) Закон о јавним предузећима⁶,
- 4) Закон о раду⁷;
- 5) Закон о утврђивању максималне зараде у јавном сектору⁸;
- 6) Закон о буџетском систему⁹;
- 7) Закон о порезу на доходак грађана¹⁰;
- 8) Закон о доприносима за обавезно социјално осигурање¹¹.

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 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

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

⁵ „Службени гласник РС“, број 91/19

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

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

⁸ „Службени гласник РС“, број 93/12

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

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

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

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 прописи 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:

- 1) анализу прописа који уређују јавне набавке и трошкове зарада, накнада зарада и остале личне расходе;
- 2) анализу интерних аката Јавног комуналног предузећа „Стандард“, Ада којима су уређују јавне набавке и трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи;
- 3) испитивање активности и одлука Јавног комуналног предузећа „Стандард“, Ада у вези правилности пословања која се односи на јавне набавке и трошкове зарада, накнада зарада и остале личне расходе;
- 4) интервјуисање одговорних лица Јавног комуналног предузећа „Стандард“, Ада.

Након добијања довољних и одговарајућих доказа за оцену предмета ревизије састали смо се са представницима Јавног комуналног предузећа „Стандард“, Ада 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“.

Извештај о ревизији правилности пословања Јавног комуналног предузећа „Стандард“, Ада 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

V ПРИЛОЗИ

Прилог 1 – Интерна контрола и интерна ревизија

1.1. Финансијско управљање и контрола

У складу са чланом 81 Закона о буџетском систему¹² и Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору¹³ прописана је обавеза Предузећа да успостави финансијско управљање и контролу.

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

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

У циљу успостављања финансијског управљања и контроле Предузеће је именovalo руководиоца задуженог за финансијско управљање и контролу и основало радну групу за увођење финансијског управљања и контроле.

У складу са одредбама Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору, Предузеће је усвојило Стратегију управљања ризицима, број 26/ЈКП-6 од 7. децембра 2020. године која представља системски оквир и структурирани приступ утврђивању и управљању ризицима на нивоу корисника јавних средстава. Циљ увођења стратегије управљања ризицима је описати како корисник јавних средстава намерава да имплементира управљање ризицима на један систематичан начин, дефинишући улоге и одговорности, методологију процеса управљања ризицима, начин управљања ризицима који се односе на повезане институције, начине комуникације о ризицима по различитим нивоима унутар организационе структуре и образовање.

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

¹³ „Службени гласник РС“, бр. 89/2019

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

Правилником о организацији и систематизацији послова и радних места у Јавном комуналном предузећу „Стандард“, Ада број 266/ЈКР-20-1 од 19. јануара 2020. године уређена је унутрашња организација Предузећа, систематизација радних места са општим и посебним условима, за одређено радно место, као и начин заснивања и прекида радног односа, назив радног места, степен стручне спреме одређене врсте занимања, школска спрема, радна способност, радно искуство и други посебни услови за обављање послова и радних задатака и заснивање радног односа.

У Предузећу су утврђени следећи сектори:

- 1) Сектор за правно - административне и опште послове;
- 2) Сектор економике;
- 3) Сектор за уређивање и одржавање зелених, рекреационих и других јавних површина и пијаца;
- 4) Сектор техничке оперативе;
- 5) Сектор за управљање водоснабдевањем и пречишћавањем отпадних вода.

Процедура планирања јавних набавки, спровођење поступака јавних набавки и извршење уговора уређени су Правилницима о ближем уређивању поступка јавних набавки број 193/ЈКП-22 од 10. октобра 2015. године и 193/ЈКП од 10. октобра 2020. године.

1.2. Интерна ревизија

Корисници јавних средстава успостављају интерну ревизију у складу са чланом 82 Закона о буџетском систему, док су заједнички критеријуми за организовање, стандарди и методолошка упутства за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору уређени Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору¹⁴.

Одредбама члана 3 Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору¹⁵, прописано је да се интерна ревизија успоставља на један од следећих начина:

- 1) организовањем посебне функционално независне организационе јединице за интерну ревизију у оквиру корисника јавних средстава, која непосредно извештава руководиоца корисника јавних средстава;
- 2) организовањем заједничке јединице за интерну ревизију на предлог два или више корисника јавних средстава, уз претходну сагласност Централне јединице за хармонизацију Министарства финансија;
- 3) обављањем интерне ревизије од стране јединице интерне ревизије другог корисника јавних средстава, на основу споразума, уз претходну сагласност Централне јединице за хармонизацију Министарства финансија.

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

¹⁴ "Службени гласник РС", бр. 99

¹⁵ "Службени гласник РС", бр. 99

Откривена неправилност:

Предузеће није успоставило интерну ревизију у складу са одредбама члана 82 Закона о буџетском систему¹⁶ и одредбама члана 3 Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору¹⁷.

Препорука број 1:

Препоручује се Предузећу да предузме активности на успостављању интерне ревизије на један од начина прописаних Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору¹⁸.

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

¹⁷ "Службени гласник РС", бр. 99

¹⁸ "Службени гласник РС", бр. 99

Прилог 2 - Предузете мере у поступку ревизије

1) Предузеће је, почев од обрачуна зарада за април 2022. године, обрачун и исплату основне зараде, код запослених са најнижим коефицијентима сложености послова, ускладило са одредбама Закона о раду.

Прилог 3 – Јавне набавке

Област јавних набавки уређена је Законом о јавним набавкама¹⁹ који је био у примени до 30. јуна 2020. године и Законом о јавним набавкама²⁰ који је у примени од 1. јула 2020. године као и подзаконским актима из ове области.

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

Планови јавних набавки Јавног комуналног предузећа „Стандард“, Ада за 2020. и 2021. годину садрже елементе предвиђене Законом о јавним набавкама и Правилником о форми плана јавних набавки и начину објављивања плана јавних набавки на Порталу јавних набавки²¹. Планови јавних набавки за 2020. и 2021. годину су објављени у законом предвиђеном року.

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 за 2020. годину	18.2.2020.	19.2.2020.	Правилно
2021	План набавки за 2021. годину	29.1.2021.	4.2.2021.	Правилно

Интерни акт којим је уређен поступак јавне набавке

Дана 10. октобра 2015. године Предузеће је донело Правилник о ближе уређивању поступка јавне набавке, број 193/ЈКП-22, којим је ближе уредило процедуру планирања набавки, спровођење поступка јавних набавки и извршење уговора унутар ЈКП „Стандард“, Ада. Такође, уређени су учесници, одговорности, начин обављања послова јавних набавки у складу са са законом којим се уређују јавне набавке, а нарочито се уређује начин планирања набавки (критеријуми, правила и начин одређивања предмета јавне набавке и процењене вредности, начин испитивања и истраживања тржишта), одговорност за планирање, циљеви поступка јавне набавке, начин извршавања обавеза из поступка, начин обезбеђивања конкуренције, спровођење и контрола јавних набавки, начин праћења извршења уговора о јавној набавци

Ступањем на снагу новог Закона о јавним набавкама Предузеће је 10. октобра 2020. године донело нови Правилник о ближе уређивању поступка јавне набавке број 193/ЈКП. Правилником су ближе уређени начин планирања (критеријуми, правила и начин истраживања тржишта), одговорност за планирање, циљеви поступка јавне набавке, начин извршавања обавеза из поступка, начин обезбеђивања конкуренције, спровођење и контрола јавних набавки и начин праћења извршења уговора о јавној набавци.

¹⁹ „Службени гласник РС“, бр. 124/12, 14/15 и 68/15

²⁰ „Службени гласник РС“, број 91/19

²¹ „Службени гласник РС“, број 83/15

Извештај о ревизији правилности пословања Јавног комуналног предузећа „Стандард“, Ада 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

Акт о организацији и систематизацији послова

Правилником о организацији и систематизацији послова и радних места у Јавном комуналном предузећу „Стандард“, Ада одређено је радно место у оквиру кога се обављају и послови јавних набавки.

3.2. Спровођење поступака јавних набавки и закључивање уговора

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

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

Јавне набавке по врстама поступака	Број спроведених поступака	Број обустављених поступака	Укупна процењена вредност	Број закључених уговора	Вредност закључених уговора без ПДВ-а
Поступак јавне набавке мале вредности	8	-	17.500.000	9	14.655.209
Отворени поступак	3	-	21.500.000	3	13.071.824
Укупно за 2020. годину	11	-	39.000.000	12	27.727.033
Отворени поступак	8	-	46.500.000	9	44.543.850
Укупно за 2021. годину	8	-	46.500.000	9	44.543.850
Свега:	19	-	85.500.000	20	72.270.883

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

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

Р. бр.	Ознака ЈН	Предмет јавне набавке	Процењена вредност	Врста поступка	Изабрани понуђач	Датум закључења уговора	Уговорена вредност без ПДВ-а
1.	193/ЈКП-1 из 2020. године	Тракторска кранска приколица	3.000.000	Јавна набавка мале вредности	Agrotechnikом доо, Зрењанин	6.3.2020.	1.249.500
2.	193/ЈКП-2 из 2020. године	Гориво за моторна возила	10.000.000	Отворени поступак	NIS ад, Нови Сад	23.4.2020.	8.390.000
3.	193/ЈКП-3 из 2020. године	Мерачи протока воде	1.500.000	Јавна набавка мале вредности	Uniprogres доо, Рума	11.5.2020.	1.493.550
4.	193/ЈКП-4 из 2020. године	Водоводни материјал	2.000.000	Јавна набавка мале вредности	Uniprogres доо, Рума	14.5.2020.	1.969.820
5.	193/ЈКП-5 из 2020. године	Материјал за канализациону мрежу	2.000.000	Јавна набавка мале вредности	Uniprogres доо, Рума	14.5.2020.	1.774.704
6.	193/ЈКП-6 из 2020. године	Материјал за гасне инсталације у две партије: 1. Мерно регулациони сетови 2. Остали материјал за	1. партија: 1.700.000 2. партија: 300.000	Јавна набавка мале вредности	1. партија: Трех Ас доо, Нови Сад 2. партија: Uniprogres доо, Рума	1. партија: 14.5.2020. 2. партија: 14.5.2020.	1. партија: 1.686.900 2. партија: 284.077

Извештај о ревизији правилности пословања Јавног комуналног предузећа „Стандард“, Ада 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	Предмет јавне набавке	Процењена вредност	Врста поступка	Изабрани понуђач	Датум закључења уговора	Уговорена вредност без ПДВ-а
		гасне инсталације					
7.	193/ЈКП-7 из 2020. године	Услуга сервисирања, овере и контроле водомера	1.000.000	Јавна набавка мале вредности	Insa ад, Земун	16.6.2020.	915.100
8.	193/ЈКП-8 из 2020. године	Резервни делови	4.000.000	Јавна набавка мале вредности	MD Комерс доо, Нови Сад	18.6.2020.	4.000.000
9.	193/ЈКП-9 из 2020. године	Обележавање хоризонталне саобраћајне сигнализације	2.000.000	Јавна набавка мале вредности	Воја доо, Сомбор	7.7.2020.	1.281.558
10.	193/ЈКП-11 из 2020. године	Чишћење снега на локалном путу од раскрснице државног пута II/A реда број 102 до насељених места Утрине и Оборњача за 2021. годину	1.500.000	Отворени поступак	Војпут доо, Суботица	16.12.2020.	979.824
11.	193/ЈКП-12 из 2020. године	Електрична енергија	10.000.000	Отворени поступак	NIS ад, Нови Сад	11.1.2021.	3.702.000
12.	193/ЈКП-1 из 2021. године	Гориво	10.000.000	Отворени поступак	NIS ад, Нови Сад	15.3.2021.	7.149.300
13.	193/ЈКП-2 из 2021. године	Резервни делови	4.000.000	Отворени поступак	MD Комерс доо, Нови Сад	21.5.2021.	4.000.000
14.	193/ЈКП-3 из 2021. године	Мерачи протока воде	1.000.000	Отворени поступак	Uniprogres доо, Рума	21.6.2021.	998.010
15.	193/ЈКП-4 из 2021. године	Водоводни материјал	2.000.000	Отворени поступак	Uniprogres доо, Рума	9.7.2021.	1.990.970
16.	193/ЈКП-5 из 2021. године	Материјал за канализациону мрежу	1.500.000	Отворени поступак	Uniprogres доо, Рума	9.7.2021.	1.464.700
17.	193/ЈКП-6 из 2021. године	Материјал за гасне инсталације у две партије: 1. Мерно регулациони сетови 2. Остали материјал за гасне инсталације	1. партија: 1.600.000 2. партија: 400.000	Отворени поступак	1. партија: Trex As доо, Нови Сад 2. партија: Uniprogres доо, Рума	1. партија: 9.7.2021. 2. партија: 9.7.2021.	1. партија: 1.586.900 2. партија: 348.970
18.	193/ЈКП-7 из 2021. године	Камион са надоградњом-аутосмећара	16.000.000	Отворени поступак	MD Комерс доо, Нови Сад	11.8.2021.	15.995.000
19.	193/ЈКП-11 из 2021. године	Електрична енергија	10.000.000	Отворени поступак	ЈП ЕПС, Београд	27.12.2021.	11.010.000
Укупно:			85.500.000			Укупно:	72.270.883

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

Набавка материјала за гасне инсталације у две партије: 1. партија - Мерно регулациони сетови, 2. партија - Остали материјал за гасне инсталације - 193/ЈКП-6 из 2020. године

Процењена вредност набавке је укупно 2.000.000 динара (1.700.000 динара за партију 1 и 300.000 динара за партију 2), а уговорена вредност износи укупно 1.970.977 динара (1.686.900 динара за партију 1 и 284.077 за партију 2).

Предузеће је у конкурсној документацији за партију број 1 као врсту критеријума за доделу уговора одредило економски најповољнију понуду са елементима критеријума: понуђена цена (најнижа) - 80 пондера; рок испоруке (најкраћи) - пет пондера; референце - 10 пондера и гарантни период (најдужи) - пет пондера. Елемент критеријума „Референце“ се рачуна као укупна вредност испоручених кућних мерно-регулационих сетова типа Г-4Т и РМС Г-6Т, Г-10Т, Г-16Т и Г-25Т од стране понуђача на територији Републике Србије у последње три године. Референце понуђача се односе на претходно искуство понуђача у реализацији раније закључених уговора, односно на пословни капацитет понуђача у смислу члана 76 став 2 и 77 став 2 тачка 2) подтачка (1) и (2) Закона о јавним набавкама²². Наведено није у складу са чланом 85 став 4 Закона о јавним набавкама²³, којим је прописано да услови за учешће из члана 75 и 76 Закона о јавним набавкама²⁴ не могу бити одређени као елементи критеријума.

Резервни делови – ЈНМВ 193/ЈКП-8 из 2020. године

Процењена вредност набавке је 4.000.000 динара, а уговорена вредност износи 4.000.000 динара.

У конкурсној документацији наведено је да, поред специфицираних делова и њихових оквирних количина Наручилац задржава право да од понуђача коме се додели уговор поручује - набавља и делове за возила који нису дефинисани у спецификацијама и да ће се цене резервних делова који нису наведени у спецификацијама наплаћивати на основу улазне фактуре (набавне вредности резервног дела) понуђача коме се додели уговор и уговорене трговачке марже. На основу наведеног произилази да конкурсна документација не садржи врсту, техничке карактеристике (спецификације), квалитет, количину и опис свих потребних добара, што није у складу са чланом 61 став 4 тачка 5 Закона о јавним набавкама²⁵, којим је дефинисано да конкурсна документација сходно врсти поступка и природи предмета јавне набавке садржи врсту, техничке карактеристике (спецификације), квалитет, количину и опис добара, радова или услуга, начин спровођења контроле и обезбеђивања гаранције квалитета, рок извршења, место извршења или испоруке добара, евентуалне додатне услуге и слично.

Такође, одређено је да ће се избор најповољније понуде вршити применом критеријума економски најповољније понуде са два елемента критеријума: (укупна цена за специфициране резервне делове без ПДВ-а) - 80 пондера и маржа на резервне делове који нису специфицирани (изражава се у % и може бити највише до 15%) - 20 пондера, а да ће уговор бити закључен на

²² „Службени гласник РС“ бр 124/2012, 14/2015 и 68/2015

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

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

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

износ процењене вредности јавне набавке. С обзиром да маржа на резервне делове који нису специфицирани, као елемент критеријума, није у логичкој вези са предметом набавке наведено није у складу са чланом 84 став 2 Закона о јавним набавкама²⁶, којим је дефинисано да елементи критеријума на основу којих наручилац додељује уговор морају да буду описани и вредновани, не смеју да буду дискриминаторски и морају стајати у логичној вези са предметом јавне набавке.

Резервни делови – ЈНМВ 193/ЈКП-2 из 2021. године

Процењена вредност набавке је 4.000.000 динара, а уговорена вредност износи 4.000.000 динара.

У конкурсној документацији наведено је да, поред специфицираних делова и њихових оквирних количина Наручилац задржава право да од понуђача коме се додели уговор поручује - набавља и делове за возила који нису дефинисани у спецификацијама и да ће се цене резервних делова који нису наведени у спецификацијама наплаћивати на основу улазне фактуре (набавне вредности резервног дела) понуђача коме се додели уговор и уговорене трговачке марже. На основу наведеног произилази да конкурсна документација не садржи врсту, техничке карактеристике (спецификације), квалитет, количину и опис свих потребних добара, што није у складу са чланом 93 Закона о јавним набавкама²⁷ и чланом 2 став 1 тачка 2) Правилника о садржини конкурсне документације у поступцима јавних набавки²⁸, којим је дефинисано да конкурсна документација сходно природи предмета јавне набавке садржи врсту, техничке карактеристике (спецификације), квалитет, количину и опис добара, радова или услуга, начин спровођења контроле и обезбеђивања гаранције квалитета, рок извршења, место извршења или испоруке добара, евентуалне додатне услуге и слично.

Такође, одређено је да ће се избор најповољније понуде вршити применом критеријума економски најповољније понуде са два елемента критеријума: понуђена цена (укупна цена за специфициране резервне делове без ПДВ-а) - 80 пондера и маржа на резервне делове који нису специфицирани (изражава се у % и може бити највише до 15%) - 20 пондера, а да ће уговор бити закључен на износ процењене вредности јавне набавке. С обзиром да маржа на резервне делове који нису специфицирани, као критеријум за доделу уговора, није повезан са предметом уговора о јавној набавци наведено није у складу са чланом 133 став 2 Закона о јавним набавкама²⁹, којим је дефинисано да критеријуми на основу којих наручилац додељује уговор морају да буду описани и вредновани, не смеју да бити дискриминаторски, морају да буду повезани са предметом уговора о јавној набавци и морају да омогуће ефективну конкуренцију.

Откривена неправилност:

- 1) Предузеће је у поступку јавне набавке за мерно регулациони сетове (прва партија у оквиру набавке материјала за гасне инсталације 193/ЈКП-6 2020), процењене вредности 1.700.000 динара и уговорене вредности 1.686.900 динара, као један од елемената критеријума за одабир економски најповољније понуде одредило референцу која се рачуна као укупна вредност испоручених кућних мерно-регулационих сетова типа Г-

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

²⁷ „Службени гласник РС“ бр 91/19

²⁸ „Службени гласник РС“ бр 21/2021

²⁹ „Службени гласник РС“ бр 91/19

4Т и РМС Г-6Т, Г-10Т, Г-16Т и Г-25Т од стране понуђача на територији Републике Србије у последње три године. Како се референце понуђача односе на претходно искуство понуђача у реализацији раније закључених уговора, односно на пословни капацитет понуђача у смислу члана 76 став 2 и 77 став 2 тачка 2) подтачка (1) и (2) Закона о јавним набавкама³⁰ наведено није у складу са чланом 85 став 4 Закона о јавним набавкама³¹, којим је прописано да услови за учешће из члана 75 и 76 Закона о јавним набавкама³² не могу бити одређени као елементи критеријума.

- 2) У конкурсној документацији у поступку јавне набавке резервних делова (ЈНМВ 193/ЈКП-8 из 2020. године), процењене вредност набавке је 4.000.000 динара и уговорена вредности 4.000.000 динара, наведено је да, поред специфицираних делова и њихових оквирних количина Наручилац задржава право да од понуђача коме се додели уговор поручује - набавља и делове за возила који нису дефинисани у спецификацијама и да ће се цене резервних делова који нису наведени у спецификацијама наплаћивати на основу улазне фактуре (набавне вредности резервног дела) понуђача коме се додели уговор и уговорене трговачке марже. На основу наведеног произилази да конкурсна документација не садржи садржи врсту, техничке карактеристике (спецификације), квалитет, количину и опис свих потребних добара, што није у складу са чланом 61 став 4 тачка 5 Закона о јавним набавкама³³. Такође, одређено је да ће се избор најповољније понуде вршити применом критеријума економски најповољније понуде са два елемента критеријума: понуђена цена и маржа на резервне делове који нису специфицирани. С обзиром да маржа на резервне делове који нису специфицирани, као елемент критеријума, није у логичкој вези са предметом набавке наведено није у складу са чланом 84 став 2 Закона о јавним набавкама³⁴.
- 3) У конкурсној документацији у поступку јавне набавке резервних делова (ЈНМВ 193/ЈКП-2 из 2021. године), процењене вредност набавке је 4.000.000 динара и уговорена вредности 4.000.000 динара, наведено је да, поред специфицираних делова и њихових оквирних количина Наручилац задржава право да од понуђача коме се додели уговор поручује - набавља и делове за возила који нису дефинисани у спецификацијама и да ће се цене резервних делова који нису наведени у спецификацијама наплаћивати на основу улазне фактуре (набавне вредности резервног дела) понуђача коме се додели уговор и уговорене трговачке марже. На основу наведеног произилази да конкурсна документација не садржи садржи врсту, техничке карактеристике (спецификације), квалитет, количину и опис свих потребних добара, што није у складу са чланом 93 Закона о јавним набавкама³⁵ и чланом 2 став 1 тачка 2) Правилника о садржини конкурсне документације у поступцима јавних набавки³⁶. Такође, одређено је да ће се избор најповољније понуде вршити применом критеријума економски најповољније понуде са два елемента критеријума: понуђена цена и маржа на резервне делове који нису специфицирани. С обзиром да маржа на резервне делове који нису специфицирани, као критеријум за доделу уговора, није повезан са предметом

³⁰ „Службени гласник РС“ бр 124/2012, 14/2015 и 68/2015

³¹ „Службени гласник РС“ бр 124/2012, 14/2015 и 68/2015

³² „Службени гласник РС“ бр 124/2012, 14/2015 и 68/2015

³³ „Службени гласник РС“ бр 124/2012, 14/2015 и 68/2015

³⁴ „Службени гласник РС“ бр 124/2012, 14/2015 и 68/2015

³⁵ „Службени гласник РС“ бр 124/2012, 14/2015 и 68/2015

³⁶ „Службени гласник РС“ бр 21/2021

уговора о јавној набавци наведено није у складу са чланом 133 став 2 Закона о јавним набавкама³⁷.

Препорука број 2:

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

Набавка електричне енергије - 193/ЈКП-12 из 2020 године

Процењена вредност јавне набавке је 10.000.000 динара, а уговорена вредност јавне набавке је 3.702.000 динара.

1) Предузеће у документацији о набавци није одредило резервне критеријуме на основу којих ће доделити уговор у ситуацији када постоје две или више понуда које су након примене критеријума једнаке, што није у складу са чланом 133 став 8 Закона о јавним набавкама³⁸ и чланом 2 став 1 тачка 5) подтачка (4) Правилника о садржини конкурсне документације у поступцима јавних набавки³⁹. Чланом 133 став 8 Закона о јавним набавкама⁴⁰ дефинисано је да Наручилац у документацији о набавци одређује и резервне критеријуме на основу којих ће доделити уговор у ситуацији када постоје две или више понуда које су након примене критеријума једнаке док је чланом 2 став 1 тачка 5) подтачка (4) Правилника о садржини конкурсне документације у поступцима јавних набавки⁴¹ дефинисано да конкурсна документација, сходно природи предмета набавке садржи резервне критеријуме на основу којих ће наручилац доделити уговор у ситуацији када постоје две или више понуда које су након примене критеријума једнаке.

2) Чланом 10 Уговора о потпуном снабдевању електричном енергијом број 193/ЈКП-12-4, који је Предузеће дана 11. јануара 2021. године закључило са изабраним понуђачем НИС ад, Нови Сад, као средство финансијског обезбеђења за добро извршење посла предвиђено је да НИС ад, Нови Сад као Снабдевач достави, у тренутку закључивања уговора, бланко сопствену меницу, која мора бити евидентирана у Регистру меница и овлашћења Народне банке Србије. Меница мора бити оверена печатом и потписана од стране лица овлашћеног за заступање, а уз исту мора бити достављено попуњено и оверено менично овлашћење – писмо, које мора да садржи тачан назив и адресу купца, са назначеним износом од 10% од укупне уговорене вредности без ПДВ-а, предмет јавне набавке и рок важности. Уз меницу мора бити достављена копија картона депонованих потписа који је издат од стране пословне банке коју понуђач наводи у меничном овлашћењу – писму, ОП образац (оверени потписи лица за заступање) и доказ о регистрацији менице. Средство финансијског обезбеђења мора да траје најмање, колика је важност уговора. Предузеће није прибавило од изабраног понуђача бланко сопствену меницу као средство финансијског обезбеђења за добро извршење посла, која ће важити најмање до краја важности уговора, што није у складу са захтевима уговора.

³⁷ „Службени гласник РС“ бр 91/19

³⁸ „Службени гласник РС“ бр 91/19

³⁹ „Службени гласник РС“ бр 93/2020

⁴⁰ „Службени гласник РС“ бр 91/19

⁴¹ „Службени гласник РС“ бр 93/2020

Откривена неправилност:

Предузеће, у поступку јавне набавке електричне енергије (193/ЈКП-12 из 2020. године) процењене вредности 10.000.000 динара и уговорене вредности 3.702.000 динара, није прибавило од изабраног понуђача бланко сопствену меницу као средство финансијског обезбеђења за добро извршење посла, која ће важити најмање до краја важности уговора, што није у складу са чланом 10 закљученог уговора.

Препорука број 3:

Препоручује се Предузећу да, у поступцима јавних набавки у којима су дефинисана средства обезбеђења за испуњење уговорних обавеза захтева од изабраних понуђача достављање истих.

Набавка услуге повременог чишћења снега - 193/ЈКП-11 из 2020. године

Процењена вредност набавке је 1.500.000 динара, а уговорена вредност износи 979.824 динара.

Предузеће у документацији о набавци није одредило резервне критеријуме на основу којих ће доделити уговор у ситуацији када постоје две или више понуда које су након примене критеријума једнаке, што није у складу са чланом 133 став 8 Закона о јавним набавкама⁴² и чланом 2 став 1 тачка 5) подтачка (4) Правилника о садржини конкурсне документације у поступцима јавних набавки⁴³. Чланом 133 став 8 Закона о јавним набавкама⁴⁴ дефинисано је да Наручилац у документацији о набавци одређује и резервне критеријуме на основу којих ће доделити уговор у ситуацији када постоје две или више понуда које су након примене критеријума једнаке док је чланом 2 став 1 тачка 5) подтачка (4) Правилника о садржини конкурсне документације у поступцима јавних набавки⁴⁵ дефинисано да конкурсна документација, сходно природи предмета набавке садржи резервне критеријуме на основу којих ће наручилац доделити уговор у ситуацији када постоје две или више понуда које су након примене критеријума једнаке.

Набавка горива – 193/ЈКП-1 из 2021. године

Процењена вредност набавке је 10.000.000 динара, а уговорена вредност износи 7.149.300 динара.

Предузеће у документацији о набавци није одредило резервне критеријуме на основу којих ће доделити уговор у ситуацији када постоје две или више понуда које су након примене критеријума једнаке, што није у складу са чланом 133 став 8 Закона о јавним набавкама⁴⁶ и чланом 2 став 1 тачка 5) подтачка (4) Правилника о садржини конкурсне документације у

⁴² „Службени гласник РС“ бр 91/19

⁴³ „Службени гласник РС“ бр 93/2020

⁴⁴ „Службени гласник РС“ бр 91/19

⁴⁵ „Службени гласник РС“ бр 93/2020

⁴⁶ „Службени гласник РС“ бр 91/19

поступцима јавних набавки⁴⁷. Чланом 133 став 8 Закона о јавним набавкама⁴⁸ дефинисано је да Наручилац у документацији о набавци одређује и резервне критеријуме на основу којих ће доделити уговор у ситуацији када постоје две или више понуда које су након примене критеријума једнаке док је чланом 2 став 1 тачка 5) подтачка (4) Правилника о садржини конкурсне документације у поступцима јавних набавки⁴⁹ дефинисано да конкурсна документација, сходно природи предмета набавке садржи резервне критеријуме на основу којих ће наручилац доделити уговор у ситуацији када постоје две или више понуда које су након примене критеријума једнаке.

Набавка камиона аутосмећара - 193/ЈКП-7 из 2021. године

Процењена вредност набавке је 16.000.000 динара, а уговорена вредност износи 15.995.000 динара.

Предузеће у документацији о набавци није одредило резервне критеријуме на основу којих ће доделити уговор у ситуацији када постоје две или више понуда које су након примене критеријума једнаке, што није у складу са чланом 133 став 8 Закона о јавним набавкама⁵⁰ и чланом 2 став 1 тачка 5) подтачка (4) Правилника о садржини конкурсне документације у поступцима јавних набавки⁵¹. Чланом 133 став 8 Закона о јавним набавкама⁵² дефинисано је да Наручилац у документацији о набавци одређује и резервне критеријуме на основу којих ће доделити уговор у ситуацији када постоје две или више понуда које су након примене критеријума једнаке док је чланом 2 став 1 тачка 5) подтачка (4) Правилника о садржини конкурсне документације у поступцима јавних набавки⁵³ дефинисано да конкурсна документација, сходно природи предмета набавке садржи резервне критеријуме на основу којих ће наручилац доделити уговор у ситуацији када постоје две или више понуда које су након примене критеријума једнаке.

Мерачи протока воде - 193/ЈКП-3 из 2021. године

Процењена вредност јавне набавке је 1.000.000 динара, а уговорена вредност јавне набавке је 998.010 динара.

Предузеће у документацији о набавци није одредило резервне критеријуме на основу којих ће доделити уговор у ситуацији када постоје две или више понуда које су након примене критеријума једнаке, што није у складу са чланом 133 став 8 Закона о јавним набавкама⁵⁴ и чланом 2 став 1 тачка 5) подтачка (4) Правилника о садржини конкурсне документације у поступцима јавних набавки⁵⁵. Чланом 133 став 8 Закона о јавним набавкама⁵⁶ дефинисано је да Наручилац у документацији о набавци одређује и резервне критеријуме на основу којих ће доделити уговор у ситуацији када постоје две или више понуда које су након примене

⁴⁷ „Службени гласник РС“ бр 93/2020

⁴⁸ „Службени гласник РС“ бр 91/19

⁴⁹ „Службени гласник РС“ бр 93/2020

⁵⁰ „Службени гласник РС“ бр 91/19

⁵¹ „Службени гласник РС“ бр 21/2021

⁵² „Службени гласник РС“ бр 91/19

⁵³ „Службени гласник РС“ бр 21/2021

⁵⁴ „Службени гласник РС“ бр 91/19

⁵⁵ „Службени гласник РС“ бр 21/2021

⁵⁶ „Службени гласник РС“ бр 91/19

критеријума једнаке док је чланом 2 став 1 тачка 5) подтачка (4) Правилника о садржини конкурсне документације у поступцима јавних набавки⁵⁷ дефинисано да конкурсна документација, сходно природи предмета набавке садржи резервне критеријуме на основу којих ће наручилац доделити уговор у ситуацији када постоје две или више понуда које су након примене критеријума једнаке.

Набавка водоводног материјала - 193/ЈКП-4 из 2021. године

Процењена вредност набавке је 2.000.000 динара, а уговорена вредност износи 1.990.970 динара.

Предузеће у документацији о набавци није одредило резервне критеријуме на основу којих ће доделити уговор у ситуацији када постоје две или више понуда које су након примене критеријума једнаке, што није у складу са чланом 133 став 8 Закона о јавним набавкама⁵⁸ и чланом 2 став 1 тачка 5) подтачка (4) Правилника о садржини конкурсне документације у поступцима јавних набавки⁵⁹. Чланом 133 став 8 Закона о јавним набавкама⁶⁰ дефинисано је да Наручилац у документацији о набавци одређује и резервне критеријуме на основу којих ће доделити уговор у ситуацији када постоје две или више понуда које су након примене критеријума једнаке док је чланом 2 став 1 тачка 5) подтачка (4) Правилника о садржини конкурсне документације у поступцима јавних набавки⁶¹ дефинисано да конкурсна документација, сходно природи предмета набавке садржи резервне критеријуме на основу којих ће наручилац доделити уговор у ситуацији када постоје две или више понуда које су након примене критеријума једнаке.

Набавка материјала за канализациону мрежу - 193/ЈКП-5 из 2021. године

Процењена вредност набавке је 1.500.000 динара, а уговорена вредност износи 1.464.700 динара.

Предузеће у документацији о набавци није одредило резервне критеријуме на основу којих ће доделити уговор у ситуацији када постоје две или више понуда које су након примене критеријума једнаке, што није у складу са чланом 133 став 8 Закона о јавним набавкама⁶² и чланом 2 став 1 тачка 5) подтачка (4) Правилника о садржини конкурсне документације у поступцима јавних набавки⁶³. Чланом 133 став 8 Закона о јавним набавкама⁶⁴ дефинисано је да Наручилац у документацији о набавци одређује и резервне критеријуме на основу којих ће доделити уговор у ситуацији када постоје две или више понуда које су након примене критеријума једнаке док је чланом 2 став 1 тачка 5) подтачка (4) Правилника о садржини конкурсне документације у поступцима јавних набавки⁶⁵ дефинисано да конкурсна документација, сходно природи предмета набавке садржи резервне критеријуме на основу којих ће наручилац доделити уговор у ситуацији када постоје две или више понуда које су након примене критеријума једнаке.

⁵⁷ „Службени гласник РС“ бр 21/2021

⁵⁸ „Службени гласник РС“ бр 91/19

⁵⁹ „Службени гласник РС“ бр 21/2021

⁶⁰ „Службени гласник РС“ бр 91/19

⁶¹ „Службени гласник РС“ бр 21/2021

⁶² „Службени гласник РС“ бр 91/19

⁶³ „Службени гласник РС“ бр 21/2021

⁶⁴ „Службени гласник РС“ бр 91/19

⁶⁵ „Службени гласник РС“ бр 21/2021

Набавка материјала за гасне инсталације у две партије: 1. партија - Мерно регулациони сетови, 2. партија - Остали материјал за гасне инсталације - 193/ЈКП-6 из 2021. године

Процењена вредност набавке је укупно 2.000.000 динара (1.600.000 динара за партију 1, 400.000 динара за партију 2) а уговорена вредност износи укупно 1.935.870 динара (1.586.900 динара за партију 1, 348.970 за партију 2).

Предузеће у документацији о набавци није одредило резервне критеријуме на основу којих ће доделити уговор у ситуацији када постоје две или више понуда које су након примене критеријума једнаке, што није у складу са чланом 133 став 8 Закона о јавним набавкама⁶⁶ и чланом 2 став 1 тачка 5) подтачка (4) Правилника о садржини конкурсне документације у поступцима јавних набавки⁶⁷. Чланом 133 став 8 Закона о јавним набавкама⁶⁸ дефинисано је да Наручилац у документацији о набавци одређује и резервне критеријуме на основу којих ће доделити уговор у ситуацији када постоје две или више понуда које су након примене критеријума једнаке док је чланом 2 став 1 тачка 5) подтачка (4) Правилника о садржини конкурсне документације у поступцима јавних набавки⁶⁹ дефинисано да конкурсна документација, сходно природи предмета набавке садржи резервне критеријуме на основу којих ће наручилац доделити уговор у ситуацији када постоје две или више понуда које су након примене критеријума једнаке.

Откривена неправилност:

У току обављања ревизије утврђено је да Предузеће, у осам поступка јавних набавки, укупне процењене вредности 44.000.000 динара и уговорене вредности 34.215.674 динара, у документацији о набавци није одредило резервне критеријуме на основу којих ће доделити уговор у ситуацији када постоје две или више понуда које су након примене критеријума једнаке, што није у складу са чланом 133 став 8 Закона о јавним набавкама и чланом 2 став 1 тачка 5) подтачка (4) Правилника о садржини конкурсне документације у поступцима јавних набавки.⁷⁰

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

Табела број 4: Преглед поступака јавних набавки код којих нису одређени резервни критеријуми -у динарима-

Р. бр.	Ознака ЈН	Предмет јавне набавке	Процењена вредност	Уговорена вредност без ПДВ-а
1.	193/ЈКП-12 из 2020. године	Електрична енергија	10.000.000	3.702.000
2.	193/ЈКП-11 из 2020. године	Набавка услуге повременог чишћења снега	1.500.000	979.824

⁶⁶ „Службени гласник РС“ бр 91/19

⁶⁷ „Службени гласник РС“ бр 21/2021

⁶⁸ „Службени гласник РС“ бр 91/19

⁶⁹ „Службени гласник РС“ бр 21/2021

⁷⁰ „Службени гласник РС“ бр 93/2020 односно „Службени гласник РС“ бр 21/2021

Извештај о ревизији правилности пословања Јавног комуналног предузећа „Стандард“, Ада 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	Предмет јавне набавке	Процењена вредност	Уговорена вредност без ПДВ-а
3.	193/ЈКП-1 из 2021. године	Набавка горива	10.000.000	7.149.300
4.	193/ЈКП-7 из 2021. године	Набавка камиона аутосмећара	16.000.000	15.995.000
5.	193/ЈКП-3 из 2021. године	Мерачи протока воде	1.000.000	998.010
6.	193/ЈКП-4 из 2021. године	Набавка водоводног материјала	2.000.000	1.990.970
7.	193/ЈКП-5 из 2021. године	Набавка материјала за канализациону мрежу	1.500.000	1.464.700
8.	193/ЈКП-6 из 2021. године	Набавка материјала за гасне инсталације у две партије: 1. партија - Мерно регулациони сетови, 2. партија - Остали материјал за гасне инсталације	1. партија: 1.600.000 2. партија: 400.000	1. партија: 1.586.900 2. партија: 348.970
Укупно:			44.000.000	34.215.674

Препорука број 4:

Препоручује се Предузећу да у документацији о набавкама дефинише резервне критеријуме за доделу уговора у складу са чланом 133 став 8 Закона о јавним набавкама и чланом 2 став 1 тачка 5) подтачка (4) Правилника о садржини конкурсне документације у поступцима јавних набавки.

Електрична енергија - 193/ЈКП-12-2021

Процењена вредност јавне набавке је 10.000.000 динара, а уговорена вредност јавне набавке је 11.010.000 динара.

Откривена неправилност:

У поступку јавне набавке поднете су две понуде: једна од стране ЈП Електропривреда Србије, Београд а друга од стране НИС ад, Нови Сад. Обе понуде су биле прихватљиве. У Одлуци о додели уговора број 193/ЈКП-11-3 од 22. децембра 2021. године дефинисано је да понуђач може да поднесе захтев за заштиту права у року од 10 дана од дана објављивања на Порталу јавних набавки у складу са одредбама Закона о јавним набавкама. Одлука о додели уговора број 193/ЈКП-11-3 на Порталу јавних набавки објављена је дана 22. децембра 2021. године. Предузеће је, са ЈП Електропривреда Србије, Београд, Уговор о потпуном снабдевању електричном енергијом број 193/ЈКП-11-4 закључило дана 27. децембра 2021. године односно пет дана пре истека рока за подношење захтева за заштиту права, што није у складу са чланом 151 став 2 тачка 3) Закона о јавним набавкама⁷¹, којим је дефинисано

⁷¹ „Службени гласник РС“, број 91/19

Извештај о ревизији правилности пословања Јавног комуналног предузећа „Стандард“, Ада 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

да наручилац може да закључи уговор о јавној набавци и пре истека рока за подношење захтева за заштиту права ако је поднета само једна понуда, која је прихватљива.

Препорука број 5:

Препоручује се Предузећу да уговоре о јавним набавкама закључује у складу са чланом 151 Закона о јавним набавкама.⁷²

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

Откривена неправилност:

У току обављања ревизије утврђено је да Предузеће, у два поступка јавних набавки, укупне процењене вредности 26.000.000 динара и уговорене вредности 19.697.000 динара, чија је појединачна процењена вредност једнака или већа од 5.000.000 динара, није на Порталу службених гласила Републике Србије и база прописа објавило јавни позив, што није у складу са чланом 105 став 8 Закона о јавним набавкама⁷³, којим је дефинисано да се огласи, (јавни позив, претходно информативно објашњење, периодично индикативно обавештење и обавештење и успостављању система класификације), у поступцима јавних набавки чија је процењена вредност једнака или већа од 5.000.000 динара објављују и на Порталу службених гласила Републике Србије и база прописа.

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

Табела број 5: Преглед поступака јавних набавки код којих јавни позив није објављен на Порталу службених гласила Републике Србије и база прописа -у динарима-

Р. бр.	Ознака ЈН	Предмет јавне набавке	Процењена вредност	Врста поступка	Изабрани понуђач	Датум закључења уговора	Уговорена вредност без ПДВ-а
1.	193/ЈКП-12 из 2020 године	Електрична енергија	10.000.000	Отворени поступак	НИС ад, Нови Сад	27.1.2021.	3.702.000
2.	193/ЈКП-7 из 2021 године	Набавка камиона аутосмеђара	16.000.000	Отворени поступак	Група понуђача: MD komerc доо, Нови Сад Auto Саџак Trucks доо, Чачак Vladex доо, Велика Дренова	11.8.2021.	15.995.000
Укупно:			26.000.000			Укупно:	19.697.000

⁷² „Службени гласник РС“, број 91/19

⁷³ „Службени гласник РС“, број 91/19

Препорука број 6:

Препоручује се Предузећу да у складу са чланом 105 став 8 Закона о јавним набавкама⁷⁴, у поступцима јавних набавки чија је процењена вредност једнака или већа од 5.000.000 динара, огласе објављује и на Порталу службених гласила Републике Србије и база прописа као и да сачини план контроле и извештај о спроведеним контролама.

3.3. Евидентирање и извештавање о набавкама

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

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

Предузеће је у 2020. години извршило набавке радова, добара и услуга у поступцима на које се не примењује Закон о јавним набавкама примењујући члан 7 став 1 тачка б), 7а и члан 39 став 2 Закона о јавним набавкама⁷⁵ и члан 12 став 1 тачка 11) и члан 27 став 1 Закона о јавним набавкама⁷⁶. Укупно извршење по наведеним поступцима према подацима добијеним од Предузећа износи 9.083.475 динара без ПДВ-а.

Предузеће је у 2021. години извршило набавке радова, добара и услуга у поступцима на које се не примењује Закон о јавним набавкама примењујући члан 12 став 1 тачка 11) и члан 27 став 1 Закона о јавним набавкама Закона о јавним набавкама⁷⁷. Укупно извршење по наведеним поступцима, према подацима добијеним од Предузећа износи 20.676.779 динара без ПДВ-а.

⁷⁴ „Службени гласник РС“, број 91/19

⁷⁵ „Службени гласник РС“, бр. 124/12, 14/15 и 68/15

⁷⁶ „Службени гласник РС“, број 91/19

⁷⁷ „Службени гласник РС“, број 91/19

Прилог 4 - Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи

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 одговарајућим прописима

Одредбама члана 107 став 3 Закона о раду⁷⁸ дефинисано је да се Општим актом утврђују се елементи за обрачун и исплату основне зараде и зараде по основу радног учинка.

Појединачним колективним уговором о правима, обавезама и одговорностима запослених код послодавца ЈКП „Стандард“, Ада од 28. децембра 2018. године (у даљем тексту општи акт) уређени су права, обавезе и одговорности у ЈКП „Стандард“, Ада и обавезе послодавца ЈКП „Стандард“, Ада у обезбеђивању и остваривању права запослених на раду и по основу рада.

У току обављања ревизије утврђено да су уговори о раду закључени у складу са прописима.

Откривена неправилност:

Појединачним колективним уговором о правима, обавезама и одговорностима запослених код послодавца ЈКП „Стандард“, Ада од 28. децембра 2018. године дефинисано је да запослени има право на накнаду за регрес за време коришћења годишњег одмора, у висини до просечне бруто зараде у Републици за децембар месец претходне године, док је чланом 66 став 1 и 2 Посебног колективног уговора за јавна предузећа у комуналној делатности на територији Републике Србије⁷⁹ наведено да запослени има право на регрес за коришћење годишњег одмора, са припадајућим порезима и доприносима, годишње у висини од најмање 75% просечно исплаћене зараде по запосленом у Републици Србији према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике, за претходну годину и да се годишњи износ регреса утврђен на овај начин увећава за фиксни износ од 33.000 динара, без пореза и доприноса. На основу наведеног произилази да Предузеће у делу накнаде трошкова за регрес за коришћење годишњег одмора није Појединачни колективни уговор о правима, обавезама и одговорностима запослених код послодавца ЈКП „Стандард“, Ада од 28. децембра 2018. године ускладило са одредбама Посебног колективног уговора за јавна предузећа у комуналној делатности на територији Републике Србије⁸⁰, што није у складу са чланом 10 став 2 Закона о раду, којим је дефинисано да се колективним уговором код послодавца не могу се утврдити мања права и неповољнији услови рада запосленом од права и услова утврђених општим, односно посебним колективним уговором који обавезује тог послодавца и чланом 106 Посебног колективног уговора за јавна предузећа у комуналној делатности на територији Републике Србије⁸¹, којим је дефинисано да општи акти и уговор о раду морају бити усаглашени са овим уговором најкасније у року од шест месеци од дана ступања на снагу овог уговора.

⁷⁸ „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

⁷⁹ („Сл. гласник РС“, бр. 30/2021)

⁸⁰ („Сл. гласник РС“, бр. 30/2021)

⁸¹ („Сл. гласник РС“, бр. 30/2021)

Препорука број 7:

Препоручује се Предузећу да покрене иницијативу ради усклађивања одредаба општег акта са одредбама Посебног колективног уговора за јавна предузећа у комуналној делатности на територији републике Србије

Предузеће је у 2021. години у пословним књигама исказало трошкове по основу закључених 11 уговора о обављању привремених и повремених послова и 19 уговора о делу.

Откривена неправилност:

У току обављања ревизије утврђено је да су два уговора о обављању привремених и повремених послова закључена за обављање послова који су трајали дуже од 120 радних дана, што није у складу са чланом 197 став 1 Закона о раду⁸², којим је дефинисано да послодавац може за обављање послова који су по својој природи такви да не трају дуже од 120 радних дана у календарској години да закључи уговор о обављању привремених и повремених послова са: незапосленим лицем; запосленим који ради непуно радно време - до пуног радног времена; корисником старосне пензије.

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

Табела број 6: Преглед закључених уговора о обављању привремених и повремених послова који су закључени за обављање послова који су трајали дуже од 120 радних дана

Р. бр.	Лице	Број уговора	Датум уговора	Предмет уговора	Период ангажовања	Број радних дана
1.	Физичко лице број 1	56/ЈКП-5	29.4.2021.	Чишћење улице, одржавање ивичњака, пражњење канти за отпатке итд	1.5.2021.-31.10.2021.	128
2.	Физичко лице број 2	56/ЈКП-4	29.4.2021.	Обављање послова уговора отпадака из канти у возило за одвођење отпадака, чишћење простора око канти за отпатке итд	1.5.2021.-31.10.2021.	128

Препорука број 8:

Препоручује се Предузећу да уговоре о привременим и повременим пословима закључује у складу са чланом 197 Закона о раду.

Откривена неправилност:

У току обављања ревизије утврђено је да су два уговора о делу закључена за обављање послова који су из делатности послодавца, што није у складу са чланом 199 став 1 Закона о раду⁸³, којим је дефинисано да послодавац може са одређеним лицем да закључи уговор о делу, ради обављања послова који су ван делатности послодавца, а који имају за предмет самосталну израву или оправку одређене ствари, самостално извршење одређеног физичког или

82 „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

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

Извештај о ревизији правилности пословања Јавног комуналног предузећа „Стандард“, Ада 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

интелектуалног посла. У 2021. години у пословним књигама Предузећа исказани трошкови по овом основу износе 1.657.365 динара.

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

Табела број 7: Преглед уговора о делу који су закључени за обављање послова из делатности послодавца -у динарима-

Р. бр.	Лице	Број и датум уговора	Период ангажовања	Предмет уговора	Уговорена накнада	Укупан износ трошкова исказаних по овом основу у пословним књигама у 2021. години
1.	Физичко лице број 1	56/ЈКР-7-2 од 9.12.2020.	14.12.2020.-13.12.2026.	Координација активности на продаји и дистрибуцији природног гаса крајњим корисницима. -контакти и праћење реализације уговора са свим купцима и добављачима природног гаса у делатности снабдевања природним гасом; -анализе куповине и продаје природног гаса и економских ефеката исте у делатности снабдевања природним гасом; - испитивање могућности нових пласмана природног гаса у делатности снабдевања природним гасом; -израда месечних, полугодишњих и годишњих извештаја о продаји природног гаса у делатности снабдевања природним гасом; -анализе техничке исправности и капацитета дистрибутивне гасне мреже у Ади; -планирање одржавања и развоја дистрибутивне мреже у Ади; -давање стручних савета и упутстава за све активности везане за делатности: снабдевања, јавног снабдевања и дистрибуције природног гаса; -координација рада сектора Техничке оперативе и сектора за управљање	Месечно 70.000 динара (нето) + трошкови превоза за одлазак и долазак с посла	1.538.145

Извештај о ревизији правилности пословања Јавног комуналног предузећа „Стандард“, Ада 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 .	Лице	Број и датум уговора	Период ангажовања	Предмет уговора	Уговорена накнада	Укупан износ трошкова исказаних по овом основу у пословним књигама у 2021. години
				водоснабдевањем и пречишћавањем отпадних вода; -планирање и усклађивање развоја система водоснабдевања, пречишћавања отпадних вода и дистрибутивних система водовода и канализације		
2.	Физичко лице број 2	56/ЈКР-6-3 од 29.12.2020. године	1.1.2021.- 28.2.2021.	-надзире рад - функционисање водоснабдевања сеоских насеља и свих осталих објеката који су укључени у систем водоснабдевања; -стара се о непрекидном и исправном раду и одржавању свих објеката и опреме водоснабдевања сеоских насеља; -води рачуна о контроли квалитета воде; -учествује у изради годишњег програма, плана и анализе водоснабдевања; -учествује у прикључивању потрошача и пословима око проширења изворишта пијаће воде; -врши читавање водомера на појединим бунарима, о томе води евиденцију и саставља месечне и годишње извештаје; -прима рекламације, пријаве, захтеве од потрошача сеоских водовода; -одржава простор у кругу сеоских бунара; -врши месечно читавање водомера потрошача; -врши замене водомера; - монтира, одржава и поправља уличне водоводе Јавног водовода, микроводовода и сеоских водовода. опреме и уређаја водоснабдевања, водозавата и хидрофорских постројења;	66.000 динара (нето)	119.220

Извештај о ревизији правилности пословања Јавног комуналног предузећа „Стандард“, Ада 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.	Лице	Број и датум уговора	Период ангажовања	Предмет уговора	Уговорена накнада	Укупан износ трошкова исказаних по овом основу у пословним књигама у 2021. години
				-ради све припремно завршне и земљане радове приликом изградње или санације свих врста инсталација; -монтира, одржава и поправља инсталације Јавног водовода, микроводовода и сеоских водовода; -ради и друге водоинсталатерске и физичке послове по налогу непосредног руководиоца; -учествује у раду дежурне службе водоснабдевања		
Укупно:						1.657.365

Препорука број 9:

Препоручује се Предузећу да уговоре о делу закључује у складу са чланом 199 Закона о раду.

4.2. Усклађеност садржаја годишњег програма пословања у делу зарада и запошљавања и обрачуна и исплате зарада по годишњем програму са Законом о јавним предузећима

Надзорни одбор Предузећа је дана 30. новембра 2020. године Одлуком број 59/ЈКП-41-2 усвојио План пословања предузећа за 2021. годину. Скупштина општине Ада је 29. децембра 2020. године донела Решење о давању сагласности на одлуку о доношењу програма пословања Јавног комуналног предузећа „Стандард“, Ада за 2021. годину број 02-56/2020-01.

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, средства за зараде запослених и остале елементе, који су Смерницама за израду годишњих програма пословања за 2021. годину односно трогодишњег програма пословања за период од 2021. - 2023. године јавних предузећа и других облика организовања који обављају делатност од општег интереса, 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 4 Закона о јавним предузећима⁸⁴.

У току обављања ревизије достављени су обрасци за обрачун и исплату зарада (ЗИП-1) који су оверени од стране надлежног органа јединице локалне самоуправе.

⁸⁴ „Службени гласник РС“ бр. 15/16 и 88/19

Обрачуната и исплаћена маса средстава за зараде, накнаде физичким лицима по основу осталих уговора, накнаде члановима надзорног одбора и остале личне расходе и накнаде је у складу са Програмом пословања. Програмом пословања за 2021. годину планарина су средства у износу од 67.216.000 динара док су у пословним књигама трошкови по овом основу исказани у износу од 61.246.574 динара.

4.3. Примена Закона о утврђивању максималне зараде у јавном сектору

У складу са одредбама Закона о утврђивању максималне зараде у јавном сектору⁸⁵, за 2021. годину, максимална нето зарада у периоду од јануара до марта износи 193.289 динара а у периоду од априла до децембра износи 196.091 динар може бити увећана по основу временаведеног на раду за сваку пуну годину рада остварену у радном односу - 0,4% од основне зараде.

У Предузећу, у 2021. години, највише исплаћена нето зарада износила је 147.507 динара.

4.4. Обрачун и исплата зарада - примена прописа

Трошкови зарада и накнада зарада и трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца у 2021. години исказани су укупном износу од 50.036.949 динара и односе се на:

- 1) трошкове зарада и накнада зарада (бруто) у износу од 42.911.385 динара и
- 2) трошкове пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца 7.125.564 динара.

Општим актом дефинисано је да се зарада запосленог за обављени рад и времеведено на раду састоји од:

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

Предузеће је приликом обрачуна зарада и накнада зарада применило Појединачни колективни уговор о правима, обавезама и одговорностима запослених код послодавца ЈКП „Стандард“, Ада од 28. децембра 2018. године, Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији послова и радних места у Јавном комуналном предузећу „Стандард“, Ада број 226/ЈКР-20-1 од 19. јануара 2020. године и појединачне уговоре о раду.

Откривена неправилност:

У току 2021. године запосленима са најнижим коефицијентима сложености послова, у периоду од марта до децембра, обрачуната је основна зарада која је мања од минималне зараде, што није у складу са чланом 111 став 1 Закона о раду⁸⁶, којим је дефинисано да запослени има право на минималну зараду за стандардни учинак и времеведено на раду. Укупан износ мање обрачунате основне зараде износи 399.405 динара.

⁸⁵ „Службени гласник РС“, број 93/12

⁸⁶ „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

Предузета мера број 1:

Предузећу је, почев од обрачуна зарада за април 2022. године, обрачун и исплату основне зараде, код запослених са најнижим коефицијентима сложености послова, ускладило са одредбама Закона о раду.

Увећана зарада

Општим актом утврђено је да запослени има право на увећану основну зараду и то:

- 1) за рад на дан празника који је нерадни - 110% од основице;
- 2) за рад ноћу - 26% од основице;
- 3) за прековремени рад - 26% од основице;
- 4) по основу времена проведеног на раду, за сваку пуну годину рада остварену у радном односу, у износу од 0,4% од основице.

Такође, основна зарада по основу радног учинка може се увећати или умањити у распону од $+5\%$ до -20% .

Основицу за обрачун увећане зараде чини основна зарада утврђена у складу са законом, колективним уговором и уговором о раду.

У 2021. години примењене су правилне стопе при обрачуну увећане зараде.

Откривена неправилност:

У току обављања ревизије утврђене су следеће неправилности које се односе на обрачун увећане зараде:

- 1) код запослених са коефицијентима посла 1,5 за обрачун увећане зараде за рад на дан празника који је нерадан дан, рад ноћу, прековремени рад и по основу времена проведеног на раду за сваку пуну годину рада остварену у радном односу Предузеће није применило остварену минималну основну зараду. Такође, код запослених који су радили на дан празника који је нерадан дан, ноћу и прековремено, Предузеће у основицу за обрачун увећања зараде по основу времена проведеног на раду за сваку пуну годину рада остварену у радном односу није укључило и основну зараду за поменуте сате;
- 2) при обрачуну увећања зараде по основу времена проведеног на раду за сваку пуну годину рада остварену у радном односу код запослених, са коефицијентима посла већим од 1,5 који су радили на дан празника који је нерадан дан, ноћу и прековремено, Предузеће у основицу за обрачун поменутог увећања није укључило и основну зараду за поменуте сате.

Наведено није у складу са чланом 62 став 2 Појединачног колективног уговора о правима, обавезама и одговорностима запослених код послодавца ЈКП „Стандард“, Ада од 28. децембра 2018. године, којим је дефинисано да основицу за обрачун увећане зараде чини основна зарада, утврђена Законом, Колективним уговором и Уговором о раду. На овај начин Предузеће је мање обрачунало увећање зарада за 65.008 динара.

Препорука број 10:

Препоручује се Предузећу да обрачун увећане зараде усклади са одредбама важећег колективног уговора.

Накнада зараде

Општим актом Предузећа дефинисано је да се запослени има право на накнаду зараде сразмерно висини сопствене просечне зараде, у претходних 12 месеци, у следећим случајевима:

- 1) за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадан дан;
- 2) за време годишњег одмора;
- 3) за време плаћеног одсуства;
- 4) за време војне вежбе;
- 5) за време одазивања на позив државног органа.

Запослени има право на накнаду зараде за време одсуствовања са рада због привремене спречености за рад, до 30 дана и то:

- 1) у висини од 65% од сопствене просечне зараде, у претходних 12 месеци, пре месеца у коме је наступила привремена спреченост, с тим да не може бити нижа од бруто минималне зараде, ако је спреченост проузрокована болешћу или повредом ван рада;
- 2) у висини од 100% од сопствене просечне зараде, у претходних 12 месеци, пре месеца у коме је наступила привремена спреченост, с тим да не може бити нижа од бруто минималне зараде ако је спреченост проузрокована повредом на раду или професионалном болешћу.

На основу изршене ревизије презентоване документације утврђено је да је накнада зараде правилно обрачуната.

Накнада трошкова

Општим актом дефинисано је да право на накнаду трошкова за долазак и одлазак са рада имају сви запослени с тим да се запосленима чије је место становања ван места седишта Предузећа накнада исплаћује у висини цене превозне карте, а запосленима чије је место становања у месту седишта Предузећа накнада се исплаћује у висини од 50% од цене превозне карте на релација Ада - Мол. Цена превозне карте узима се на бази потврде за међумесни превоз, издате од стране регистрованог превозника. Потврда се набавља и код промене цене превоза и важи за све наредне месеце, док се не обезбеди нова. У 2021. години накнада за трошкове за долазак и одлазак са рада износи 1.620.889 динара.

Општим актом дефинисано је да запослени има право на дневницу за службено путовање у земљи, у висини неопорезивог износа по Закону о порезу на доходак грађана. Службеним путовањем сматра се путовање ван места рада запосленог, ради извршавања одређених послова по налогу овлашћеног лица. Трошкови преноћишта признају се у целости, по приложеним рачунима, сем хотела лукс категорије. Службени пут, у земљи, може да траје најдуже пет радних дана. Запослени је дужан да у року од три дана, по повратку са службеног пута, поднесе уредно попуњен путни налог са осталим трошковима насталим у току обављања посла. Исплата дневница врши се на благајни Предузећа. Запослени има право на пуну накнаду дневница за службено путовање у земљи, ако службено путовање траје дуже од 12

часова, а на пола накнаде, ако службено путовање траје дуже од осам, а краће од 12 часова. Запосленом се пре службеног пута може исплатити аконтација трошкова за службени пут. Висину аконтације одређује директор. За службено путовање у иностранство, запосленом припада дневница у висини неопорезивог износа по Закону о порезу на доходак грађана. Службени пут у иностранство може трајати најдуже пет радних дана, а може га одобрити искључиво Надзорни одбор. У 2021. години накнада трошкова службеног пута у земљи износи 391.766 динара.

Општим актом дефинисано је да послодавац исплаћује запосленом накнаду за коришћење сопственог возила, за службене сврхе, у висини од 30% цене једног литра супер бензина по пређеном километру. Коришћење сопственог аутомобила у службене сврхе запосленима одобрава директор, а директору председник Надзорног одбора. Исплата се врши на благајни Предузећа, уз обрачун јавних прихода, у складу са позитивним законским прописима. У 2021. години накнада трошкова за коришћење сопственог аутомобила у службене сврхе износи 12.069 динара.

Општим актом дефинисано је да запослени има право на накнаду за исхрану у току рада (топли оброк) за сваки дан проведен на раду и то за радна места са коефицијентом до 1,99 најмање у износу од 350 динара дневно у бруто износу, због појачаног физичког трошења и за радна места са коефицијентом 2,00 и више најмање у износу до 300 динара у бруто износу. У 2021. години накнада трошкова за месечну исхрану у току рада за дане проведене на раду износи 3.125.350 динара.

Општим актом дефинисано је да запослени има право на накнаду за регрес за време коришћења годишњег одмора, у висини до просечне бруто зараде у Републици за децембар месец претходне године. Исплата се врши у 12 месечних рата. У 2021. години накнада трошкова за регрес износи 4.113.083 динара.

Откривена неправилност:

Општим актом дефинисано је да запослени има право на накнаду трошкова за регрес за време коришћења годишњег одмора, у висини до просечне бруто зараде у Републици за децембар месец претходне године. Исплата се врши у 12 месечних рата. У 2021. години накнада трошкова за регрес износи 4.113.083 динара. Предузеће при обрачуну и исплати регреса није применило одредбе члана 66 став 2 Посебног колективног уговор за јавна предузећа у комуналној делатности на територији Републике Србије⁸⁷ у коме је наведено да се годишњи износ регреса утврђен на начин из става 1 овог члана (члан 1: запослени има право на регрес за коришћење годишњег одмора, са припадајућим порезима и доприносима, годишње у висини од најмање 75% просечно исплаћене зараде по запосленом у Републици Србији према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике, за претходну годину) увећава за фиксни износ од 33.000 динара, без пореза и доприноса. Укупан износ мање обрачунатог и исплаћеног регреса износи 1.152.205 динара.

Препорука број 11:

Препоручује се Предузећу да обрачун и исплату регреса усклади са прописима.

87 "Сл. гласник РС", бр. 27/2015, 36/2017 - Анекс I, 5/2018 - Анекс II, 94/2019 - Анекс III и 142/2020 - Анекс IV

Друга примања

Општим актом Предузећа дефинисано је да Послодавац може исплатити запосленом јубиларну награду и то:

- 1) за 10 година радног стажа који је остварио код послодавца у висини 1 просечне нето зараде у предузећу;
- 2) за 20 година радног стажа који је остварио код послодавца у висини 1,5 просечне нето зараде у предузећу;
- 3) за 30 година радног стажа који је остварио код послодавца у висини 2 просечне нето зараде у предузећу;
- 4) за 40 година радног стажа који је остварио код послодавца у висини 2,5 просечне нето зараде у предузећу.

Јубиларна награда се исплаћује само ако Предузеће позитивно послује и ако о томе одлуку донесе директор, након усвајања годишњег рачуна за претходну годину. У 2021. години трошкови јубиларних награда износе 295.365 динара.

Општим актом је дефинисано да је Послодавац дужан да запосленом исплати отпремнину при одласку у пензију, у висини три просечне бруто зараде (сопствене или републичког просека, у зависности од тога који износ је повољнији за радника). У 2021. години Предузеће је исплатило отпремнине при одласку у пензију за два запослена у износу од 590.519 динара.

Послодавац из сопствених прихода може да обезбеди деци запосленог старости до 15 година живота поклон за Божић и Нову годину у висини до неопорезивог износа по Закону о порезу на доходак грађана. Исказани трошкови по овом основу у 2021. години износе 47.366 динара.

Општим актом Предузећа дефинисано је да је Послодавац дужан да планира и запосленом исплати солидарну помоћ, ради ублажавања неповољног материјалног положаја, под условом да за то има обезбеђена финансијска средства. Висина солидарне помоћи по запосленом на годишњем нивоу износи 41.800 динара, без пореза и доприноса. У 2021. години трошкови солидарне помоћи ради ублажавања неповољног материјалног положаја износе 2.090.000 динара.

Накнада члановима Надзорног одбора

Чланови надзорног одбора именовани су од стране Скупштине Општине Ада Решењем о разрешењу и именовању чланова надзорног одбора ЈКП „Стандард“, Ада број 02-6/2017-1 од 16. марта 2017. године, Решењем о разрешењу и именовању члана надзорног одбора ЈКП „Стандард“, Ада број 02-17/2020-1 од 5. јуна 2020. године и Решењем о разрешењу и именовању председника и чланова надзорног одбора ЈКП „Стандард“, Ада број 02-5/2021-01 од 18. марта 2021. године.

Изменом статута Предузећа дефинисано је да председник и чланови надзорног одбора имају право на одговарајућу накнаду за рад у надзорном одбору и да висину накнаде односно критеријуме и мерила за њено утврђивање одређује Влада Републике Србије.

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

Предузеће је приликом обрачуна и исплате зарада, накнада зарада и других личних примања применило прописане стопе пореза на зараде и стопе доприноса за обавезно социјално осигурање чиме је поступило у складу са Законом о порезу на доходак грађана⁸⁸ и Законом о доприносима за обавезно социјално осигурање⁸⁹.

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

Одлуком о измени одлуке о максималном броју запослених на неодређено време у организационом облицима у систему локалне самоуправе општина Ада за 2017. годину број 10-6/2019-1 од 30. децембра 2019. године, која је у примени у 2021. години, утврђен је максималан број запослених на неодређено време у Предузећу од 53 запослена.

Закључком, који је у Предузећу заведен под број 25/ЈКР-1-1 од 7. јула 2021 године, Комисија за давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава дала је сагласност за пријем у радни однос на неодређено време за једно лице.

Табела број 8: Преглед број запослених на одређено и неодређено време у 2021. години

Месец	Запослени на неодређено	Запослени на одређено (директор и замена привремено одсутног запосленог)	Ангажовани по уговорима о привременим и повременим пословнима и уговорима о делу	Укупно
Јануар	46	1	9	56
Фебруар	46	1	7	54
Март	44	1	6	51
Април	44	1	7	52
Мај	44	1	7	52
Јун	44	1	7	52
Јул	44	2	14	60
Август	44	2	7	53
Септембар	44	2	7	53
Октобар	45	2	7	54
Новембар	45	2	6	53

⁸⁸ 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, 50/611, 91/11 - одлука УС, 7/12 - усклађени дин. изн., 93/12, 114/12 - одлука УС, 8/13 - усклађени дин. изн., 47/13, 48/13 - испр., 108/13, 6/14 - усклађени дин. изн., 57/14, 68/14 - др. закон, 5/15 - усклађени дин. изн., 112/15, 5/2016 - усклађени дин. изн., 7/17 - усклађени дин. изн., 113/17, 7/18 - усклађени дин. изн., 95/18, 4/19 - усклађени дин. изн., 86/19, 5/20 - усклађени дин. изн., 153/2020, 156/2020 - усклађени дин. изн., 6/2021 - усклађени дин. изн., 44/2021, 118/2021

⁸⁹ „Службени гласник РС“, бр. 84/04, 61/05, 62/06, 5/09, 52/11, 101/11, 7/12 - усклађени дин. изн., 8/13 - усклађени дин. изн., 47/13, 108/13, 6/14 - усклађени дин. изн., 57/14, 68/14 - др. закон, 5/15 - усклађени дин. изн., 112/15, 5/16 - усклађени дин. изн., 7/17 - усклађени дин. изн., 113/17, 7/18 - усклађени дин. изн., 95/18, 4/19 - усклађени дин. изн., 86/19, 5/20 - усклађени дин. изн., 153/2020, 6/2021 - усклађени дин. изн., 44/2021, 118/2021

Извештај о ревизији правилности пословања Јавног комуналног предузећа „Стандард“, Ада 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

Месец	Запослени на неодређено	Запослени на одређено (директор и замена привремено одсутног запосленог)	Ангажовани по уговорима о привременим и повременим пословима и уговорима о делу	Укупно
Децембар	45	1	7	53

Чланом 27к став 4 Закона о буџетском систему⁹⁰ дефинисано 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, док је чланом 27к став 6 Закона о буџетском систему⁹¹ дефинисано да корисник јавних средстава који има мање од 50 запослених на неодређено време може да има највише до седам запослених, односно ангажованих лица.

Предузеће је, у јануару и јулу 2021. године имало месечно више од седморо ангажованих по основу уговора о привременим и повременим пословима и уговора о делу без прибављене сагласности тела Владе, што није у складу са чланом 27к став 4 и 6 Закона о буџетском систему⁹². У преосталим месецима број ангажованих по основу уговора о привременим и повременим пословима и уговора о делу је био у складу са Законом у буџетском систему⁹³.

Предузеће је током 2020. и 2021. године више пута достављало молбе за ново запошљавање и додатно радно ангажовање.

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

⁹¹ „Службени гласник РС“, бр. 4/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13 - испр, 108/13, 142/14, 68/15 – др. закон, 103/15, 99/16, 113/17, 95/18, 31/19, 72/19 и 149/2020

⁹² „Службени гласник РС“, бр. 4/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13 - испр, 108/13, 142/14, 68/15 – др. закон, 103/15, 99/16, 113/17, 95/18, 31/19, 72/19 и 149/2020

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