



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

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



Број: 400-76/2022-04/23
Београд, 23. август 2022. године

Мисија

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

¹ Насловна фотографија достављена од стране субјекта ревизије

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 која су биле предмет ревизије дата је једна препорука која је усмерена на планирање и спровођење поступака јавних набавки у складу са Законом о јавним набавкама.

Резиме

Јавно комунално предузеће „Водовод и канализација“, Нови Сад (у даљем тексту Предузеће), у 2020. и 2021. години, приликом спровођења поступака јавних набавки добара, услуга и радова чија је укупно уговорена вредност 4,2 милијарде динара, применило је одредбе Закона о јавним набавкама осим у делу изузећа од примене закона у укупном износу од 36,05 милиона динара. Поред тога, трошкове зарада, накнада зарада и остале личне расходе у 2021. години обрачунало је и исплатило у складу са прописима.

Предузеће је у 2020. и 2021. години извршило набавку добра електричне енергије у укупном износу од 36,05 милиона динара без спроведеног поступка јавне набавке, при чему нису постојали основи за изузеће од примене Закона о јавним набавкама.

Предузеће је обрачун и исплату зарада, накнада зарада и осталих личних расхода у укупном износу од 1.1 милијарде динара извршило у складу са Програмом пословања за 2021. годину, колективним уговорима и одредбама Закона о раду.

У периоду фебруар – април 2021. године, Предузеће је ангажовало просечно 70 лица више од броја лица прописаног Законом о буџетском систему.

САДРЖАЈ:

I ЗАКЉУЧЦИ И НАЛАЗИ.....	6
1. ЈАВНЕ НАБАВКЕ.....	6
1.1. Предузеће је донело и објавило интерни акт којим је уредило поступак јавних набавки, интерни план за спречавање корупције у јавним набавкама, планове јавних набавки и организовало службу јавних набавки у складу са Законом о јавним набавкама	6
1.2. Предузеће је, у току 2020. и 2021. године спроводило јавне набавке у складу са Законом о јавним набавкама изузев јавних набавки електричне енергије за 2020. и 2021. годину.....	6
1.3. Предузеће је евидентирало и извештавало о јавним набавкама у складу са Законом о јавним набавкама	7
1.4. Вредност извршених набавки у 2020. и 2021. години које су изузете од примене Закона о јавним набавкама износи 101,63 милиона динара	7
1.5. Предузеће је вршило набавку добра електричне енергије у току 2020. и 2021. године у укупном износу од 36,05 милиона динара без примене Закона о јавним набавкама, а за које није било прописано изузеће Законом о јавним набавкама	8
2. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИХ ЛИЧНИХ РАСХОДА ..	8
2.1. Колективни уговор Предузећа, уговори о раду, уговори о радном ангажовању запослених и других лица усклађени су са прописима	8
2.2. Предузеће је обрачунало и исплатило зараде запослених, накнаде зарада и остале личне расходе у оквирима средстава планираних Програмом пословања и његовим изменама	9
2.3. Предузеће је у ревидираном периоду обрачунало и исплатило максималну зараду у складу са прописима	9
2.4. Предузеће је обрачунало и исплатило зараде, накнаде зарада и остале личне расходе у складу са прописима.....	9
2.5. У Предузећу су примењене прописане стопе пореза и доприноса за обавезно социјално осигурање.....	10
2.6. Број запослених на неодређено и одређено време у складу је са одредбама Закона о буџетском систему изузев фебруара, марта и априла 2021. године, пошто у том периоду Предузеће није имало сагласност надлежног органа за додатно запошљавање	10
СКРЕТАЊЕ ПАЖЊЕ	11
II РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКА	11
1. РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ	11
2. РЕЗИМЕ ПРЕПОРУКА.....	12
III ЗАХТЕВ ЗА ДОСТАВЉАЊЕ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА.....	12
IV КАРАКТЕРИСТИКЕ РЕВИЗИЈЕ	14
1. ПРЕДМЕТ РЕВИЗИЈЕ.....	14

2. РЕВИДИРАНИ ПЕРИОД ПОСЛОВАЊА	14
3. ИНФОРМАЦИЈЕ О СУБЈЕКТУ РЕВИЗИЈЕ	14
4. ОБИМ РЕВИЗИЈЕ, ОГРАНИЧЕЊА У ПОГЛЕДУ ОБИМА	15
5. КРИТЕРИЈУМИ	15
6. МЕТОДОЛОГИЈА РАДА.....	17
7. СТАНДАРДИ РЕВИЗИЈЕ ПРИМЕЊЕНИ У РЕВИЗИЈИ.....	17
V ПРИЛОЗИ.....	18
ПРИЛОГ 1 – ИНТЕРНА КОНТРОЛА И ИНТЕРНА РЕВИЗИЈА.....	19
1.1. ФИНАНСИЈСКО УПРАВЉАЊЕ И КОНТРОЛА.....	19
1.2. ИНТЕРНА РЕВИЗИЈА	21
ПРИЛОГ 2 – ПРЕДУЗЕТЕ МЕРЕ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ	22
ПРИЛОГ 3 – ЈАВНЕ НАБАВКЕ	22
ПРИЛОГ 4 – ОБРАЧУН И ИСПЛАТА ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИХ ЛИЧНИХ РАСХОДА.....	41

І ЗАКЉУЧЦИ И НАЛАЗИ

1. ЈАВНЕ НАБАВКЕ

1.1. Предузеће је донело и објавило интерни акт којим је уредило поступак јавних набавки, интерни план за спречавање корупције у јавним набавкама, планове јавних набавки и организовало службу јавних набавки у складу са Законом о јавним набавкама

1.1.1. Предузеће је донело и објавило интерни акт којим се ближе уређује поступак јавних набавки и интерни план за спречавање корупције у јавним набавкама у Предузећу

Правилник о уређивању планирања јавних набавки, спровођења поступака набавки и извршења уговора о набавкама, Предузеће је ускладило са новим Законом о јавним набавкама и објавило на својој интернет страници.

Предузеће поседује Интерни план за спречавање корупције у јавним набавкама.

1.1.2. 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.

Планови јавних набавки за 2020. и 2021. годину су објављени на Порталу јавних набавки и интернет страни Предузећа у законом предвиђеном року.

1.1.3. Послове јавних набавки у Предузећу обавља Служба за јавне набавке. У Предузећу је успостављена и служба за контролу јавних набавки.

Актом о систематизацији радних места, уређено је да се послови јавних набавки обављају у оквиру Сектора комерцијалних послова, унутар Службе за јавне набавке. У Служби за јавне набавке, систематизовано је десет радних места, а осам запослених поседује сертификат службеника за јавне набавке.

Актом о систематизацији радних места, успостављена је Служба за контролу јавних набавки. Послови и надлежности службе прописани су Правилником о ближем уређивању планирања јавних набавки, спровођења поступака набавки и извршења уговора о набавкама.

Детаљнији подаци садржани су у Прилогу 3 овог извештаја.

1.2. Предузеће је, у току 2020. и 2021. године спроводило јавне набавке у складу са Законом о јавним набавкама изузев јавних набавки

1.2.1. Јавне набавке у 2020. години и 2021. години су вршене у складу са Законом о јавним набавкама

Предузеће је, у 2020. и 2021. години спроводило поступке јавних набавки на начин да је за сваку јавну набавку вршило испитивање и истраживање тржишта; објављивало

електричне енергије за 2020. и 2021. годину

огласе о јавним набавкама на Порталу јавних набавки, Порталу службених гласила Републике Србије, као и на својој интернет страници; формирало комисију за јавну набавку; објављивало конкурсну документацију истовремено са позивом за подношење понуда; састављало конкурсну документацију са прописаним елементима и условима и захтевало од понуђача да доставе средства обезбеђења којим понуђачи обезбеђују испуњење својих обавеза у поступку јавне набавке.

Измене уговора о јавним набавкама вршене су на прописан начин. Појединачне цене из улазних фактура понуђача нису одступале од уговорених вредности добара, услуга и радова.

Реализација закључених уговора вршена је у оквиру уговорених вредности, изузев јавних набавки електричне енергије за 2020. и 2021. годину.

Детаљнији подаци садржани су у Прилогу 3 овог извештаја.

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

1.3.1. Предузеће је евидентирало радње и акте током спровођења поступака јавних набавки и извештавало о поступцима јавних набавки, поступцима набавки и о закљученим уговорима у складу са Законом о јавним набавкама.

Предузеће је евидентирало податке о поступцима јавних набавки и закљученим уговорима, односно податке о вредности и врсти јавних набавки које су изузете од примене закона.

За прва два квартала 2020. године, Предузеће је Управи за јавне набавке достављало извештаје о поступцима јавних набавки, док је након овог периода, на Порталу јавних набавки објавило податке о вредности и врстама у складу са одредбама новог Закона о јавним набавкама.

Детаљнији подаци садржани су у Прилогу 3 овог извештаја.

1.4. Вредност извршених набавки у 2020. и 2021. години које су изузете од примене Закона о јавним набавкама износи 101,63 милиона динара

1.4.1. Предузеће је извршило набавку добара, радова и услуга у 2020. и 2021. години, на које се Закон о јавним набавкама не примењује, у укупном износу од 101,63 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 39,21 милиона динара, а у 2021. години у износу од 62,42 милиона динара.

Предузеће је доставило доказе да је у овим поступцима обезбедило конкуренцију.

Детаљнији подаци садржани су у Прилогу 3 овог извештаја.

1.5. Предузеће је вршило набавку добра електричне енергије у току 2020. и 2021. године у укупном износу од 36,05 милиона динара без примене Закона о јавним набавкама, а за које није било прописано изузеће Законом о јавним набавкама

1.5.1. Предузеће је извршило набавку електричне енергије, а да при томе није поступило у складу са Законом о јавним набавкама.

У току 2020. године, извршена је набавка електричне енергије у износу од 20,12 милиона динара, док је у току 2021. године извршена набавка електричне енергије у износу од 15,93 милиона динара без примене Закона о јавним набавкама, а да при томе нису постојали разлози за изузеће од примене закона.

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

Детаљнији подаци садржани су у Прилогу 3 овог извештаја.

2. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИХ ЛИЧНИХ РАСХОДА

2.1. Колективни уговор Предузећа, уговори о раду, уговори о радном ангажовању запослених и других лица усклађени су са прописима

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

У 2021. години, до априла, Предузеће је примењивало Посебан колективни уговор за јавна комунална предузећа и друга јавна предузећа града Новог Сада, пошто је 8. децембра 2020. године престао да важи претходно донет Појединачни колективни уговор Предузећа.

Нови Колективни уговор за Јавно комунално предузеће „Водовод и канализација“, Нови Сад закључен је 25. марта 2021. године, а ступио на снагу 6. априла 2021. године (у даљем тексту Колективни уговор из 2021. године).

Одредбе појединачног колективног уговора усклађене су са одредбама посебног колективног уговора и Закона о раду.

2.1.2. Уговори о раду и уговори о радном ангажовању запослених и других лица састављени су у складу са одредбама Закона о раду

Због ступања на снагу Колективног уговора за ЈКП „Водовод и канализација“, Нови Сад од 6. априла 2021. године и Правилника о организацији и систематизацији послова у ЈКП „Водовод и канализација“, Нови Сад од 18. маја 2021. године, Предузеће је у току 2021. године, закључило нове уговоре о раду са свим запосленима.

Уговори о раду садрже све елементе прописане чланом 33. Закона о раду.

Уговори о радном ангажовању – уговори о делу, уговори о допунском раду и уговори о привременим и повременим

пословима у којима су уређена права и обавезе лица која обављају послове у Предузећу састављени су у складу са одредбама Закона о раду и интерним актима.

Детаљнији подаци садржани су у Прилогу 4 овог извештаја.

2.2. Предузеће је обрачунало и исплатило зараде запослених, накнаде зарада и остале личне расходе у оквирима средстава планираних Програмом пословања и његовим изменама

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

Програм пословања Предузећа садржи план зарада и запошљавања који су прописани Уредбом односно Смерницама Владе Републике Србије.

Предузеће је у 2021. години обрачунало и исплатило зараде до висине планиране Програмом пословања за 2021. годину.

Предузеће је, пре подношења појединачне пореске пријаве о обрачунатим порезима и доприносима, на обрасцима ЗИП-1, обрачуната средства за исплату зарада запослених, достављало на оверу надлежном органу јединице локалне самоуправе. Након овере образаца, Предузеће је вршило исплату зарада у складу са Уредбом о начину и контроли обрачуна и исплате зарада у јавним предузећима.

Детаљнији подаци садржани су у Прилогу 4 овог извештаја.

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

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

Максимална нето зарада у Предузећу исплаћена је у износу од 144.681 динара, који је нижи од износа утврђеног Законом о утврђивању максималне зараде у јавном сектору.

Детаљнији подаци садржани су у Прилогу 4 овог извештаја.

2.4. Предузеће је обрачунало и исплатило зараде, накнаде зарада и остале личне расходе у складу са прописима

2.4.1. Приликом обрачуна и исплате зарада, накнада зарада и осталих личних расхода Предузеће је поступало у складу са Програмом пословања за 2021. годину и применило одредбе Колективног уговора и Закона о раду

Приликом обрачуна основне зараде, Предузеће је применило основицу из октобра 2014. године у износу од 14.708 динара нето, како је утврђено Програмом пословања за 2021. годину.

Увећана зарада запосленима обрачунавала се у процентима утврђеним у Колективним уговорима.

Обрачун накнада зарада вршен је на основу просечне зараде запосленог у последњих 12 месеци, обухватајући сва примања запослених по основу редовног рада и остала

примања која имају карактер зараде прописана Законом о раду.

Остали лични расходи обрачунати су и исплаћени запосленима на основу права која су утврђена Колективним уговорима и Законом о раду.

Обрачуни зараде (исплатне листе) који се достављају запосленима на потпис приликом исплате зараде, не садрже податак о времену проведеном на раду за сваку пуну годину рада остварену у радном односу (радни стаж) који су основ за увећану зараду по основу минулог рада, што није у складу са чланом 2. став 1. тачка 4. Правилника о садржају обрачуна зараде, односно накнаде зараде.

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

Детаљнији подаци 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. Примењене стопе пореза и доприноса за обавезно социјално осигурање су у складу са прописаним стопама.

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

Детаљнији подаци садржани су у Прилогу 4 овог извештаја.

2.6. Број запослених на неодређено и одређено време у складу је са одредбама Закона о буџетском систему изузев фебруара, марта и априла 2021. године, пошто у том периоду Предузеће није имало сагласност надлежног органа за додатно запошљавање

2.6.1. Број запослених на неодређено време је у складу са прописима.

Максималан број запослених на неодређено време у Предузећу у 2021. години био је 714 што је испод броја 722 колико је утврђено Одлуком Скупштине Града Новог Сада из 2018. године, а која је важила и у 2021. години.

2.6.2. Предузеће је за додатно запошљавање и ангажовање лица посредством агенције за привремено запошљавање у периоду мај – децембар 2021. прибавило сагласност надлежног органа и на тај начин обезбедило усаглашеност броја запослених са прописима. У периоду фебруар-април, ова сагласност није била обезбеђена.

Закључком број 112-381/2021-1 од 27. априла 2021. године и Закључком број 112-7188/2021-1 од 29. јула 2021. године Комисија за давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава дала је сагласност Предузећу да запосли односно ангажује 80 запослених уступљених лица посредством агенције за

привремено запошљавање.

У фебруару прекорачен је број ангажованих за 61 лице, марту за 74 лица и у априлу за 80 лица. Ангажовање већег броја лица у односу на прописан број није у складу са чланом 27к став 4. Закона о буџетском систему.

Детаљнији подаци садржани су у Прилогу 4 овог извештаја.

Скретање пажње

Скрећемо пажњу на налаз у Прилогу 3 - Јавне набавке, 3.2. Спровођење поступака јавних набавки и закључивање уговора, да је од 42 ревидирана поступка јавних набавки укупне процењене и уговорене вредности у износу од 2,4 милијарди динара, Предузеће закључило 31 уговор о јавној набавци у вредности од 2,0 милијарде динара, при чему је у поступку јавне набавке достављена понуда једног понуђача.

Ово питање није утицало на наше закључке о правилности пословања Предузећа у делу који се односи на јавне набавке.

II РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКА

1. Резиме откривених неправилности

ПРИОРИТЕТ 1²

1. Обрачуни зараде (исплатне листе), који се достављају запосленима на потпис приликом исплате зараде, не садрже податак о времену проведеном на раду за сваку пуну годину рада остварену у радном односу (радни стаж) који су основ за увећану зараду по основу минулог рада, што није у складу са чланом 2. став 1. тачка 4. Правилника о садржају обрачуна зараде, односно накнаде зараде. (Тачка 4.4.1.2. - Прилог 4)

ПРИОРИТЕТ 3³

2. Предузеће је извршило набавку добра електричне енергије без поступка јавне набавке у укупном износу од 36.047.325 динара (у 2020. години у износу од 20.121.937 динара и у 2021. години у износу од 15.925.388 динара), при чему нису постојали основи за изузеће од примене, прописани члановима 7., 7а., 39 став 2., 122. и 128. старог Закона о јавним набавкама, односно основи за изузеће прописани члановима од 11. до 21. и чланом 27. став 1. новог Закона о јавним о јавним набавкама. (Тачка 3.5. - Прилог 3)

² ПРИОРИТЕТ 1 – Неправилности које је могуће отклонити у року од 90 дана

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

2. Резиме препорука

ПРИОРИТЕТ 3

1. Препоручује се Предузећу да набавку електричне енергије изврши у складу са Законом о јавним набавкама односно да трошкове електричне енергије планира на бази објективне годишње потрошње узимајући у обзир податке о ценама електричне енергије утврђеним у поступку испитивања и истраживања тржишта и реализацију изврши у складу са уговореним вредностима. (Прилог 3 - Препорука број 1)

III ЗАХТЕВ ЗА ДОСТАВЉАЊЕ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА

Јавно комунално предузеће „Водовод и канализација“, Нови Сад је на основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији⁴, 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 односи,
- 2) кратак опис неправилности у пословању које су откривене ревизијом и
- 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 „Водовод и канализација“, Нови Сад је обавезно да у одазивном извештају исказе мере исправљања по основу откривених неправилности односно свих налаза 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 Мере предузете у поступку ревизије (Прилог 2). За мере исправљања је дужно да уз одазивни извештај достави доказе према следећем:

1. За налазе, односно неправилности за које је дата препорука под редним бројем 1 и које је могуће отклонити у року до три године, Јавно комунално предузеће „Водовод и канализација“, Нови Сад 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 истинитост навода о мерама исправљања, предузетим од стране субјекта

⁴ „Службени гласник РС“, бр. 101/05, 54/07, 36/10 и 44/18 – др. закон

ревизије, подносиоца одазивног извештаја. У случају потребе 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 субјект ревизије у чијем су пословању откривене неправилности, не подносе у прописаном року Институцији одазивни извештај, против одговорног лица субјекта ревизије биће поднет захтев за покретање прекршајног поступка.

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

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић

Државна ревизорска институција

Макензијева 41

11000 Београд, Србија

23. август 2022. године

IV КАРАКТЕРИСТИКЕ РЕВИЗИЈЕ

Ревизија је спроведена на основу члана 9. став 1. тачка 3) Закона о Државној ревизорској институцији, Програма ревизије Државне ревизорске институције за 2022. годину, Закључка о спровођењу ревизије број 400-76/2022-04/1 од 4. јануара 2022. године и Закључка о допуни закључка о спровођењу ревизије број 400-76/2022-04/11 од 28. марта 2022. године.

1. Предмет ревизије

Предмет ревизије је правилност пословања Јавног комуналног предузећа „Водовод и канализација“, Нови Сад у делу који се односи на јавне набавке за 2020. и 2021. годину и трошкове зараде, накнаде зарада и остале личне расходе за 2021. годину.

2. Ревидирани период пословања

Ревизијом је обухваћено пословање субјекта ревизије у периоду:

- од 1. јануара 2020. до 31. децембра 2021. године за јавне набавке и
- од 1. јануара до 31. децембра 2021. године за трошкове зараде, накнаде зарада и остала личне расходе.

3. Информације о субјекту ревизије

Пуно пословно име: Јавно комунално предузеће „Водовод и канализација“, Нови Сад.

Скраћено пословно име: ЈКП „Водовод и канализација“, Нови Сад.

Седиште: Нови Сад.

Улица и број: улица Масарикова број 17.

Матични број: 08041083.

Порески идентификациони број - ПИБ: 100237118.

Јавно комунално предузеће „Водовод и канализација“, Нови Сад, (у даљем тексту ЈКП „Водовод и канализација“, Нови Сад или Предузеће) основано је као јавно комунално предузеће 22. децембра 1989. године. Оснивачи су били „Нови Сад“ Комунална радна организација - ООУР „Водовод и канализација“, Нови Сад и Скупштина Града Новог Сада. Упис у судски регистар извршен је дана 31. децембра 1989. године решењем Основног суда удруженог рада у Новом Саду, под бројем Фи. 3688/89.

Одлуком о усклађивању Одлуке о организовању комуналне радне организације „Водовод и канализација“ у Новом Саду као јавног комуналног предузећа, број 352-1/2016-884-I од 22. јула 2016. године извршено је усклађивање са Законом о јавним предузећима⁵.

Скупштина Града Новог Сада је 15. октобра 2020. године донела Одлуку о измени одлуке о усклађивању одлуке о организовању комуналне радне организације „Водовод и канализација“ у Новом Саду као јавног предузећа у делу који се односи на висину уписаног и уплаћеног новчаног и неовчаног капитала⁶.

⁵ Службени лист Града Новог Сада, број 47/16

⁶ Службени лист Града Новог Сада, број 46/20

Упис превођења у Регистар привредних субјеката који се води код Агенције за привредне регистре Републике Србије, извршен је Решењем БД 96262/2005 од 30. септембра 2005. године.

Предузеће обавља комуналне делатности производње и испоруке воде, пречишћавање и одвођење отпадних и атмосферских вода. Регистрована претежна делатност Предузећа је 3600 – Скупљање, пречишћавање и дистрибуција воде.

Поред претежне делатности, Предузеће обавља изградњу цевовода и хидротехничких објеката, израду прикључака, израду пројектно-техничке документације за водовод и канализацију, поправку и замену водомера, контролу исправности воде и лабораторијске услуге.

За наведене делатности Предузеће има подручје деловања на територији града Новог Сада и приградских насеља: Петроварадин, Сремска Каменица, Сремски Карловци, Поповица, Парагово, Лединци (стари и нови), Чардак, Буковац, Ченеј, Кисач, Каћ, Ковиљ, Руменка, Будисава, Степановићево, Футог и Ветерник.

Органи Предузећа су: Надзорни одбор и директор.

Предузеће је, сходно критеријумима наведеним у Закону о рачуноводству, за пословну 2020. годину, разврстано у велико правно лице.

Просечан број запослених у току 2021. године био је 726 (у 2020. години 724).

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 обрачуном и исплатом зарада, накнада зарада и осталих личних расхода извршене у складу са законом, другим прописима и датим овлашћењима. Ови поступци укључују и процену ризика од материјално значајне неусклађености са прописима.

На основу процене ризика утврђено је да је ради остваривања циљева ревизије потребно спровести ревизију правилности пословања у делу примене закона који регулишу јавне набавке и трошкове зарада, накнада зарада и остале личне расходе код Јавног комуналног предузећа „Водовод и канализација“, Нови Сад.

Приликом спровођења ревизије није било ограничења у погледу обима.

5. Критеријуми

Прописи који су коришћени у ревизији правилности пословања, као извори критеријума су:

- Закон о јавним набавкама са подзаконским актима из ове области⁷,
- Закон о јавним набавкама са подзаконским актима из ове области⁸,

⁷ „Службени гласник РС“, бр. 124/12, 14/15 и 68/15

- Закон о јавним предузећима⁹,
- Закон о раду¹⁰,
- Закон о буџетском систему¹¹,
- Закон о утврђивању максималне зараде у јавном сектору¹²,
- Закон о доприносима за обавезно социјално осигурање¹³,
- Закон о порезу на доходак грађана¹⁴ и
- Интерна акта субјекта ревизије.

Критеријуми на основу којих се извршило оцењивање предмета ревизије су:

1. Да ли је планирање јавних набавки, спровођење и закључивање уговора извршено 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 прописима?
6. Да ли годишњи програм пословања садржи садржи планиране позиције расхода по наменама (Прилог 5) и план зарада и запошљавања (Прилоге број 6 до 11), да ли је годишњи програм пословања у делу Планирани извори прихода и позиције расхода по наменама и План зарада и запошљавања сачињен у складу са прописима и да ли се зараде, накнаде зарада и остали лични расходи обрачунавају и исплаћују у складу са усвојеним годишњим програмом пословања, да ли је Предузеће, пре подношења појединачне пореске пријаве о обрачунатим порезима и доприносима, обрачуната средства за исплату зарада запослених, на обрасцу ЗИП – 1, достављало на оверу надлежном органу јединице локалне самоуправе и да ли је исплату зарада вршило након овере, односно у складу са прописима?
7. Да ли је субјект ревизије обрачунавао и исплаћивао максималну зараду у складу са прописима?

⁸ „Службени гласник РС“, број 91/19

⁹ „Службени гласник РС“, бр. 119/12, 116/13 аутент. тумачење, 44/14, 15/16 и 88/19

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

¹¹ „Службени гласник РС“, 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, 149/20 и 118/21

¹² „Службени гласник РС“, број 93/12

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

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

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:

- анализу прописа који уређују јавне набавке и обрачун и исплату зарада, накнада зарада и осталих личних расхода;
- анализу интерних аката ЈКП „Водовод и канализација“, Нови Сад којима су уређени јавне набавке и обрачун и исплата зарада, накнада зарада и осталих личних расхода;
- испитивање активности и одлука ЈКП „Водовод и канализација“, Нови Сад у вези са јавним набавкама и обрачуном и исплатом зарада, накнада зарада и осталих личних расхода и
- интервјуисање одговорних лица ЈКП „Водовод и канализација“, Нови Сад.

Након добијања довољних и одговарајућих доказа за оцену предмета ревизије састали смо се са представницима ЈКП „Водовод и канализација“, Нови Сад, како бисмо их упознали са прелиминарним налазима и закључцима ревизије, потврдили тачност чињеница и добили одговоре и коментаре одговорних лица

7. Стандарди ревизије примењени у ревизији

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

V ПРИЛОЗИ

Прилог 1 – Интерна контрола и интерна ревизија

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

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

1.1. Финансијско управљање и контрола

У складу са чланом 81. Закона о буџетском систему¹⁵ и Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору¹⁶ 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 ефикасности, чиме се даје тон који одређује да ли контролно окружење доприноси ефикасном функционисању интерне контроле. Осим руководства, у осигуравању постојања и функционисања интерне контроле своју значајну улогу имају и сви запослени. Ефикасан систем интерне контроле захтева препознавање и континуирану процену и оцењивање материјалних ризика који могу онемогућити постизање планираних циљева.

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 предузело следеће активности:

- именована је радна група Решењем о именовању радне групе, број 11-23050 од 1. септембра 2017. године. Решењем је именовано 15 чланова радне групе, утврђени су

¹⁵ „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

¹⁶ „Службени гласник РС“, бр. 99/11 и 106/13

задаци и рокови за увођење и развој система финансијског управљања и контроле у Предузећу;

- директор је донео Одлуку о именовању руководиоца одговорног за финансијско управљање и контролу, број 11-7093 од 20. марта 2018. године;

- руководилац радне групе донео је 1. септембра 2017. године Акциони план за успостављање система финансијског управљања и контроле, у којем су утврђене активности, извршиоци и рокови за извршење активности;

- донет је Правилник о управљању ризицима у ЈКП „Водовод и канализација“, Нови Сад, број 11-3202 од 8. фебруара 2018. године којим се ближе уређује процес управљања ризицима који се спроводи процедурама и активностима које успоставља директор, а са задатком да се обезбеди разумно уверавање да ће се циљеви постављени у Предузећу, остварити;

- Правилник о систему финансијског управљања и контроле у ЈКП „Водовод и канализација“, Нови Сад, број 4.3.-3150/3 који је донео Надзорни одбор 9. фебруара 2018. године. Правилником је уређено да за идентификоване ризике, помоћници директора и руководиоци сектора предлажу мере за њихово решавање до 31. октобра и достављају их на обраду Служби обезбеђења квалитета, која до 15. новембра текуће године подноси Предлог одлуке о ризицима Директору. Директор доноси Одлуку о ризицима до 30. новембра текуће године;

- Регистар ризика и мера за снижавање нивоа ризика из 2021. године у којем су обухваћене све процедуре са описом активности које се спровode у оквиру назначене процедуре, идентификованим ризиком и проценом нивоа ризика, као и предлогом мера за отклањање ризика и проценом ефективности мера;

- Каталог процеса од 9. јула 2017. године ажуриран 15. децембра 2021. године који садржи називе и шифре докумената у којима се идентификују процедуре за управљање пословним процесима, ризике који се јављају у пословним процесима, ниво и проценат ризика и број и предлог мере за отклањање ризика;

- Кодекс понашања запослених у ЈКП Водовод и канализација, Нови Сад, број 11-16451 од 13. јуна 2018. године и Кодекси понашања запослених у лабораторији од јуна 2018. године и Контролном телу од 8. августа 2018. године, личном изјавом прихваћени од стране запослених у тим организационим јединицама.

Предузеће је 29. марта 2022. године доставило Министарству финансија - Централној јединици за хармонизацију Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2021. годину.

У Предузећу постоји велики број упутстава и правилника којима се регулише организација рада и пословања.

Процедуре планирања јавних набавки, спровођење поступака јавних набавки и извршење уговора уређени су Правилником о ближе уређивању поступка јавне набавке од 24. октобра 2018. године и Правилником о ближе уређивању планирања јавних набавки, спровођења поступака набавки и извршења уговора о набавкама од 25. септембра 2020. године.

Активности на спречавању корупције у јавним набавкама Предузеће је уредило Интерним планом за спречавање корупције у јавним набавкама Јавног комуналног

предузећа „Водовод и канализација“, Нови Сад, број 41-30600/3 од 10. новембра 2015. године.

Унутрашња организација и систематизација послова у Предузећу уређени су Правилником о организацији и систематизацији послова, број 11-27445 од 12. септембра 2018. године и Правилником, број 11-23238 од 8. септембра 2021. године - пречишћен текст.

1.2. Интерна ревизија

Чланом 82. Закона о буџетском систему¹⁷ прописана је обавеза успостављања интерне ревизије код корисника јавних средстава.

Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору¹⁸ прописани су стандарди и методолошка упутства за поступање и извештавање интерне ревизије и ближе су уређени послови интерне ревизије.

Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији послова у ЈКП „Водовод и канализација“, Нови Сад, број 11-2745 од 12. септембра 2018. године односно последњим изменама Правилника од 8. септембра 2021. године нормативно је успостављена и уређена Служба интерне ревизије. Служба је успостављена као посебна функционално независна организациона јединица која непосредно извештава директора. У служби су систематизована радна места: руководилац јединице за интерну ревизију и координатор за интерну ревизију – два извршиоца. Руководилац поседује сертификат овлашћеног интерног ревизора у јавном сектору, док су остала два запослена у процесу обуке и стицања сертификата.

Служба за интерну ревизију је припремила, а директор одобрио Стратешки план интерне ревизије ЈКП „Водовод и канализација“, Нови Сад за период 2020-2022. године, број 11.1-39648 од 30. септембра 2019. године.

Сврха, овлашћења и одговорности интерне ревизије уређени су Повељом интерне ревизије, број 11.1-1613/1 од 25. јануара 2021. године.

У Предузећу усвојен је Етички кодекс интерне ревизије ЈКП „Водовод и канализација“, Нови Сад, број 111-2983 од 7. фебруара 2022. године којим су уређена начела интерне ревизије и основна правила понашања интерних ревизора.

Спровођење интерне ревизије од поступка доношења стратешког плана до сачињавања извештаја о спроведеној ревизији уређено је документом СК1.КД.02 Процедура спровођења интерне ревизије, која је усвојена 16. септембра 2021. године.

Предузеће је доставило Годишњи извештај о обављеним ревизијама и активностима интерне ревизије за 2021. годину, Министарству финансија, Централној јединици за хармонизацију, Београд, 30. марта 2022. године.

У току 2020. и 2021. године, служба интерне ревизије је обавила три ревизије. Обављене ревизије се односе на: 1) ревизије система безбедности и здравља на раду, подсистем настанак повреда на раду; 2) ревизија система зарада, подсистем исплата накнада за јубиларне награде у 2019. години које су извршене у 2020. години и 3) систем односи са јавношћу, подсистем обавештавање јавности у 2020. години, која је извршена у 2021. години.

¹⁷ „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, 149/20 и 118/21)

¹⁸ „Службени гласник РС“, бр. 99/11 и 106/13

Прилог 2 – Предузете мере у поступку ревизије

1) Предузећу је дата препорука да на обрачунима зарада запослених (исплатним листама) евидентира и податак о времену проведену у радном односу (године радног стажа), како је прописано Правилником о садржају обрачуна зараде односно накнаде зараде.

Предузеће је, почев од обрачуна зарада за јуни 2022. године, на обрачунима зараде – исплатним листама који се достављају запосленима, додало податак о времену проведену на раду за сваку пуну годину рада остварену у радном односу (радни стаж) који су основ за увећану зараду по основу минулог рада, у складу са чланом 2. став 1. тачка 4. Правилника о садржају обрачуна зараде, односно накнаде зараде.

Прилог 3 – Јавне набавке

Јавне набавке, које су предмет ревизије правилности пословања Предузећа регулисане су кроз два закона о јавним набавкама и то: Закон о јавним набавкама¹⁹ који је важио до 1. јула 2020. године (у даљем тексту: стари закон) и Закон о јавним набавкама²⁰ који је у примени од 1. јула 2020. године (у даљем тексту: нови закон). Поред поменутих закона, област јавних набавки, уређена је и подзаконским актима из ове области, као и интерним актима Предузећа.

Предузеће је наручилац у смислу одредаба Закона о јавним набавкама, те је дужно да поступа у складу са одредбама Закона приликом планирања и спровођења набавки и извршавања закључених уговора о јавним набавкама.

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

Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији послова у Јавном комуналном предузећу „Водовод и канализација“ Нови Сад, од 8. септембра 2021. године, прописано је да се послови јавних набавки обављају у оквиру Сектора комерцијалних послова, унутар Службе за јавне набавке. У Служби за јавне набавке, систематизовано је десет радних места, а осам запослених поседује сертификат службеника за јавне набавке.

Правилник о ближем уређивању поступка јавних набавки

Правилник о ближем уређивању планирања јавних набавки, спровођења поступака набавки и извршења уговора о набавкама, који је усклађен са новим Законом о јавним набавкама²¹, донет је 25. септембра 2020. године. До тог датума, на снази је био Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке од 24. октобра 2018. године.

Важећим Правилником, ближе је уређен поступак планирања јавних набавки, начин испитивања и истраживања тржишта, израда и поступак доношења плана јавних набавки, циљеви поступка јавних набавки, комуникација у пословима јавних набавки,

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

²⁰ „Службени гласник РС“, број 91/19

²¹ „Службени гласник РС“ број 91/19

фазе спровођења јавних набавки, овлашћења и одговорности у поступцима јавних набавки, начин обезбеђивања конкуренције, начин евидентирања радњи и аката и чувања документације у вези са јавним набавкама, као и вођење евиденције закључених уговора.

Правилник је у складу са чланом 49. став 3. Закона о јавним набавкама²² објављен на итернет страници Предузећа.

Контрола јавних набавки у Предузећу

Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији послова у Јавном комуналном предузећу „Водовод и канализација“ Нови Сад, успостављена је Служба за контролу јавних набавки чији су послови и надлежности прописани Правилником о ближем уређивању планирања јавних набавки, спровођења поступака набавки и извршења уговора о набавкама (у даљем тексту: Правилник).

Чланом 68. поменутог Правилника прописано је да контрола јавних набавки обухвата контролу мера, радњи и аката Предузећа у поступку планирања, спровођења поступака и извршења уговора о јавној набавци. Чланом 72. Правилника, прописано је да о извршеној контроли, Служба за контролу јавних набавки сачињава извештај о спроведеној контроли и доставља га директору Предузећа, субјекту контроле и надзорном одбору Предузећа.

У поступку ревизије утврђено је да је Служба за контролу јавних набавки сачињавала годишње извештаје о контроли јавних набавки у складу са Правилником. Извештаји садрже опис свих јавних набавки које су биле предмет контроле и списак свих докумената у вези са јавним набавкама, које је Служба за контролу јавних набавки ревидирала у поступку контроле.

Извештајима је констатовано да су контролисане јавне набавке спроведене у складу са Законом о јавним набавкама, Правилником о ближем уређивању планирања јавних набавки, спровођења поступака набавки и извршења уговора о набавкама, Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији послова у Јавном комуналном предузећу „Водовод и канализација“ Нови Сад, уведеним СРПС ИСО 90001 стандардом, као и важећим законским и подзаконским актима који се односе на послове и радне задатке запослених и осталих интерних аката везаних за подручје јавних набавки.

Интерни план за спречавање корупције у јавним набавкама Предузећа

Предузеће је, као наручилац чија је укупна процењена вредност јавних набавки на годишњем нивоу, већа од милијарду динара, у складу са чланом 21. став 7. Закона о јавним набавкама²³, 10. новембра 2015. године, донело Интерни план за спречавање корупције у јавним набавкама у Јавном комуналном предузећу „Водовод и канализација“ Нови Сад. Планом су утврђена сва значајна питања у вези са спречавањем коруптивних радњи и механизма, циљеви Плана, фазе и надлежност за спровођење Плана, дужност пријављивања корупције и других нерегуларности, заштита интегритета поступка, сарадња са другим органима, начин комуникације у току спровођења Плана и друга питања од значаја за спречавање корупције у Предузећу.

План јавних набавки за 2020. годину

²² „Службени гласник РС“ број 91/19

²³ „Службени гласник РС“, бр. 124/12, 14/15 и 68/15

План јавних набавки за 2020. годину, донет је 23. децембра 2019. године и истог дана, објављен је на Порталу јавних набавки, у складу са чланом 51. став 3. Закона о јавним набавкама²⁴ којим је прописано да план јавних набавки, његове измене и допуне наручилац објављује на Порталу јавних набавки у року од десет дана од дана доношења.

У току 2020. године, за време важења старог Закона о јавним набавкама, План јавних набавки мењан је три пута и свака измена Плана, објављена је на Порталу јавних набавки истог дана када је донета.

Од момента ступања на снагу новог Закона о јавним набавкама, Предузеће је извршило једну измену плана 23. октобра 2020. године. Измена је објављена на Порталу јавних набавки 30. октобра 2020. године у складу са чланом 88. став 3. новог Закона о јавним набавкама.

План јавних набавки за 2021. годину

План јавних набавки за 2021. годину, донет је 29. децембра 2020. године, а објављен је на Порталу јавних набавки 30. децембра 2020. године у складу са чланом 88. став 3. Закона о јавним набавкама²⁵, којим је прописано да план набавки и све његове касније измене и допуне, наручилац објављује на Порталу јавних набавки и на својој интернет страници у року од десет дана од дана доношења.

У току 2021. године, План јавних набавки за 2021. годину, мењан је два пута, и обе измене, објављене су на Порталу јавних набавки у року из члана 88. став 3. Закона о јавним набавкама²⁶.

2.2 Спровођење поступака јавних набавки и закључивање уговора о јавним набавкама

Табела број 1: Преглед спроведених поступака јавних набавки по годишњем плану јавних набавки за 2020. и 2021. годину

-у динарима-

Врста поступка	Број спроведених поступака	Број обустављених поступака	Укупна процењена вредност	Број закључених уговора	Вредност закључених уговора
Отворени поступци	39	2	763.395.000	37	768.460.436
Квалификацион и поступак (II фаза)	39	4 (2 поново покренута)	894.300.000	37	845.669.346
Преговарачки поступци без објављивања позива	2	0	49.800.000	2	49.771.042
Поступци јавне набавке мале вредности	81	1	247.330.000	80	243.383.904

²⁴ „Службени гласник РС“, бр. 124/12, 14/15 и 68/15

²⁵ „Службени гласник РС“ број 91/19

²⁶ „Службени гласник РС“ број 91/19

Врста поступка	Број спроведених поступака	Број обустављених поступака	Укупна процењена вредност	Број закључених уговора	Вредност закључених уговора
Укупно за 2020. годину	161	7	1.954.825.000	156	1.906.984.728
Отворени поступци	121	3	1.354.267.480	118	1.314.338.723
Квалификацион и поступци (II фаза)	40	1	1.192.358.321	39	940.627.545
Преговарачки поступци без објављивања позива	2	0	21.000.000	2	20.995.000
Укупно 2021. година	163	4	2.567.625.801	159	2.275.961.268
Свега	324	11	4.522.450.801	313	4.182.945.996

План јавних набавки за 2020. годину и подаци о спровођењу поступака на основу Плана за 2020. годину

Планом јавних набавки за 2020. годину, планиране су јавне набавке у износу од 1.681.975.000 динара, од којих се на добра односи 556.935.000 динара, на услуге 419.040.000 динара и на радове 706.000.000 динара. У току 2020. године, извршене су четири измене Плана, тако да је укупна вредност планираних јавних набавки повећана на 1.954.825.000 динара од којих се на добра односи 589.335.000 динара, на услуге 415.490.000 динара, и на радове 950.000.000 динара.

На основу Плана јавних набавки за 2020. годину, Предузеће је закључило уговоре о јавним набавкама у вредности од 1.906.984.728 динара, од чега се на добра односи 569.530.148. динара, на услуге 426.212.782 динара и на радове 911.241.798. динара.

План јавних набавки за 2020. годину, реализован је кроз 37 отворених поступака, 37 квалификационих поступака (II фаза), два преговарачка поступка без објављивања позива и 80 поступака јавне набавке мале вредности, док је седам покренутих поступака јавних набавки обустављено.

Графикон број 1. Графички приказ броја спроведених и обустављених поступака на основу Плана јавних набавки за 2020. годину



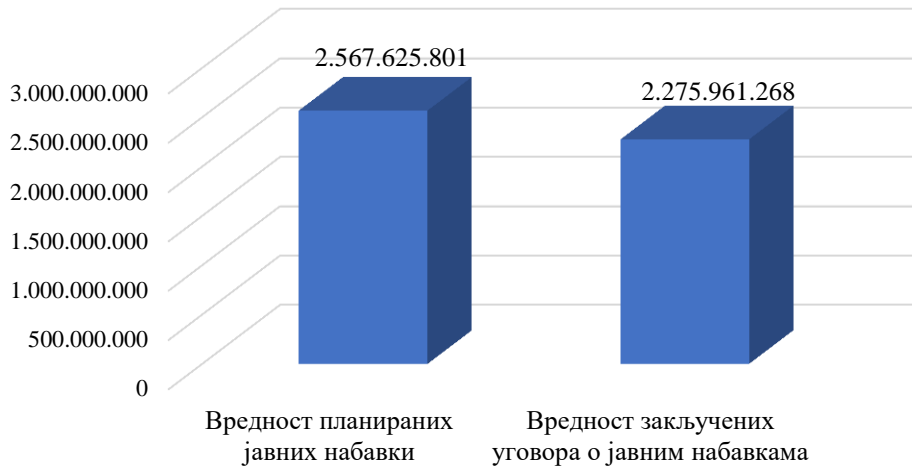
План јавних набавки за 2021. годину и подаци о спровођењу поступака јавних набавки на основу Плана за 2021. годину

Планом јавних набавки за 2021. годину и Планом јавних набавки-друга фаза квалификационих поступака, планиране су јавне набавке у износу од 1.857.165.000 динара, од чега се на добра односи 601.295.000 динара, на услуге 484.430.000 динара и на радове 771.440.000 динара

У току 2021. године, План јавних набавки и План јавних набавки - друга фаза квалификационих поступака мењани су два пута тако да је укупна вредност планираних јавних набавки повећана на 2.567.625.801 динара, од којих се на добра односи 632.095.000 динара, на услуге 502.360.000 динара и на радове 1.433.170.801 динара.

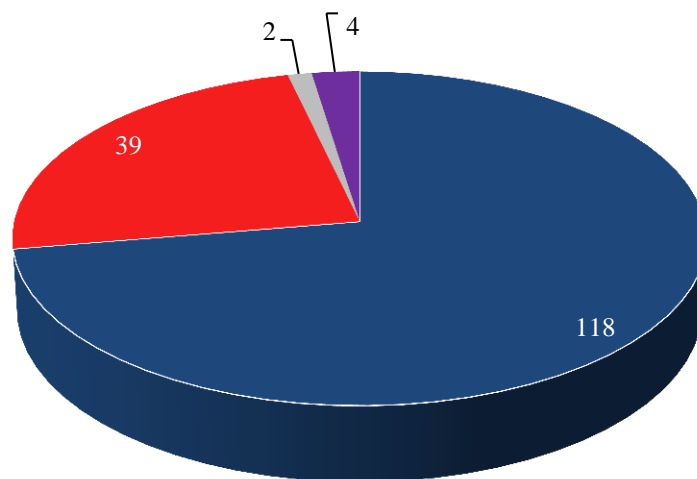
У поступку ревизије, утврђено је да је Предузеће на основу Плана јавних набавки за 2021. годину, закључило уговоре у вредности од 2.275.961.268 динара, што представља 88% планираних јавних набавки.

Графикон број 2. Графички приказ односа вредности планираних и реализованих јавних набавки на основу Плана јавних набавки за 2021. годину
(у динарима)



План јавних набавки реализован је кроз 118 отворених поступака, 39 квалификационих поступака (II фаза) и два преговарачка поступка без објављивања позива, док су четири покренута поступка јавне набавке обустављена.

Графикон број 3. Графички приказ броја спроведених и обустављених поступака на основу Плана јавних набавки за 2021. годину



- Отворени поступци
- Квалификациони поступци (II фаза)
- Преговарачки поступци без објављивања позива
- Обустављени поступци

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

Поступком ревизије обухваћени су следећи поступци јавних набавки:

Табела број 2. Преглед ревидираних поступака јавних набавки из 2020. и 2021. године
-у динарима-

Р. бр.	Ознака ЈН	Предмет јавне набавке	Процењена вредност	Врста поступка	Број понуда	Изабрани понуђач/носилац посла	Датум закључења уговора	Вредност уговора без ПДВ
2020. година								
1.	02/20-С	Електрична енергија	165.000.000	Отворени поступак	1	ЈП „ЕПС“, Београд	24.1.2020.	165.000.000
2.	04/20-С	Услуга интегрисаног система заштите објеката ЈКП ВИК	46.000.000	Отворени поступак	1	„Мониторинг систем“ доо, Нови Сад	14.2.2020.	46.000.000
3.	31/20-С	Набавка и уградња опреме за даљински надзор и комуникацију на мерним местима са интеграцијом постојећег Скада система	33.000.000	Отворени поступак	2	„Romax trade“ доо, Нови Сад	3.9.2020.	32.993.425
4.	08/20-С	Набавка два специјализована возила	35.000.000	Отворени поступак	1	„Атрикод“ доо, Крушевац	11.3.2020.	34.890.000
5.	16/20-С	Услуге запошљавања	45.450.000	Отворени поступак	2	„Монтоп – хрс“ доо, Нови Сад	26.6.2020.	45.450.000
6.	23/20-С	Радови на враћању у првобитно или технички исправно стање раскопаних површина јавне намене	40.000.000	Отворени поступак	1	„Пут-инвест“ доо, Нови Сад	Основни уговор: 10.7.2020. Анекс: 28.10.2020.	45.900.000 (после анекса)
7.	29/20-С	Водоводни и канализациони материјал	25.000.000	Отворени поступак	1 заједничка	„Energy LTD“ доо, Нови Сад	1.12.2020.	25.000.000
8.	49/20	Геодетске услуге	5.000.000	ЈНМВ	3	„Ab & Co Geosystems“ доо, Нови Сад	17.7.2020.	5.000.000
9.	45/20	Набавка течног кисеоника	8.500.000	ЈНМВ	2	„Сол Србија“ доо, Нова Пазова	15.7.2020.	8.500.000
10.	06/20	Средства за лабораторију	9.990.000	ЈНМВ	2	„Галилео Глобал“ доо, Нови Сад	17.3.2020.	9.977.090
11.	15/20	Радови на инвестиционом	5.000.000	ЈНМВ	1	„Д&Б арт“ пр, Житиште	28.5.2020.	5.000.000

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

Р. бр.	Ознака ЈН	Предмет јавне набавке	Процењена вредност	Врста поступка	Број понуда	Изабрани понуђач/носилац посла	Датум закључења уговора	Вредност уговора без ПДВ
		одржавању објеката						
12.	72/20	Одржавање путничких возила	4.600.000	ЈНМВ	1	„Porsche Inter auto“ доо, Београд	3.9.2020.	4.600.000
13.	5/20	Резервни делови за водомере	5.000.000	ЈНМВ	1	„Impact Team“ доо, Каћ	21.2.2020.	5.000.000
14.	02-И/20	Радови на изградњи канализације употребљених вода са пратећим објектима од локалитета источно од Зрењанинског пута до улице Бајчи Жилинског у Новом Саду	285.000.000	Квалификациони поступак (II фаза)	1	ГП „Градитељ НС“ доо, Нови Сад	Основни уговор: 26.6.2020 Анекс 1: 30.11.2020. Анекс 2: 23.12.2020.	299.592.333 (после 2. анекса)
15.	01-И/20	Радови на изградњи магистралног цевовода од Руменачког пута до улице Иве Лоле Рибара у Ветернику са набавком и уградњом материјала	84.000.000	Квалификациони поступак (II фаза)	1 заједничка	„Инстел инжењеринг“ доо, Нови Сад	1.6.2020.	82.556.038
16.	04-И/20	Радови на изградњи канализационе мреже за потребе комуналног опремања локалитета Југовићево (II фаза) са набавком и уградњом материјала	147.000.000	Квалификациони поступак (II фаза)	1	ГП „Градитељ НС“ доо, Нови Сад	18.12.2020.	146.634.383
17.	03-И/20	Додатни радови на изградњи НГЦ нова главна ЦС код Жежељевог моста са набавком и	37.000.000	Преговарачки поступак без објављивања јавног позива	-	„Енерготехника - Јужна Бачка“ доо, Нови Сад	13.7.2020.	36.971.041

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

Р. бр.	Ознака ЈН	Предмет јавне набавке	Процењена вредност	Врста поступка	Број понуда	Изабрани понуђач/носилац посла	Датум закључења уговора	Вредност уговора без ПДВ
		уградњом материјала						
Укупно 2020. година			980.540.000	Укупно 2020. година			999.064.310	
2021. година								
1.	02/21-С	Набавка електричне енергије	180.000.000	Отворени поступак	2	ЈП ЕПС огранак „ЕПС снабдевање“, Београд	02.02.2021.	180.000.000
2.	04/21-С	Услуга агенције за привремено запошљавање ради уступања на привремени рад послодавцу кориснику	110.000.000	Отворени поступак	3	„G2 Falcon 2017“ доо, Београд	19.02.2021.	110.000.000
3.	78/21-С	Извођење радова на санацији бунара БХД 1 на изворишту „Штранд“ утискивањем нових дренава, са набавком и уградњом материјала	85.000.000	Отворени поступак	1	"ПСТ Бохр" доо, Београд	18.08.2021.	84.592.480
4.	16-И/21	Извођење радова на санацији бунара БХД 6 на изворишту "Ратно острво", утискивањем нових дренава, са набавком и уградњом материјала	85.000.000	Отворени поступак	1	"ПСТ Бохр" доо, Београд	21.04.2021.	84.592.037
5.	01/21-С	Услуга интегрисаног система заштите објеката ВИК НС	50.000.000	Отворени поступак	1	„Мониторинг систем“, доо, Нови Сад	19.02.2021.	50.000.000
6.	38/21-С	Услуга испитивања електроизолационе опреме и инсталација	1.500.000	Отворени поступак	2	Институт за заштиту на раду ад, Нови Сад	23.06.2021.	1.500.000
7.	55/21-С	Извођење радова на текућем одржавању	5.000.000	Отворени поступак	1	„D&B art“ пр, Бранко Шево Житиште	30.06.2021.	5.000.000

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

Р. бр.	Ознака ЈН	Предмет јавне набавке	Процењена вредност	Врста поступка	Број понуда	Изабрани понуђач/носилац посла	Датум закључења уговора	Вредност уговора без ПДВ
		објекта ЈКП „Водовод и канализација“, са набавком и уградњом материјала						
8.	87/21-С	Набавка водоводног и канализационог материјала	30.000.000	Отворени поступак	1	"Energy ltd" доо, Нови Сад	11.08.2021.	30.000.000
9.	130/21-С	Набавка резервних делова за пумпе и пумпне агрегате водовода и канализације	14.000.000	Отворени поступак	1	„Step-Atex“ доо, Степановићево	25.01.2022.	14.000.000
10.	12/21-С	Извођење радова на довођењу у првобитно или технички исправно стање раскопаних површина јавне намене	60.000.000	Отворени поступак	1	„Пут инвест“ доо, Нови Сад	10.07.2020.	60.000.000
11.	21/21-С	Набавка грађевинског материјала	12.000.000	Отворени поступак	3	„АМЕК group“ доо, Нови Сад	Основни уговор: 21.04.2021. Анекс 1: 28.10.2021.	13.188.000 (после анекса)
12.	14/21-С	Набавка радне одеће и обуће и средстава за личну заштиту	16.000.000	Отворени поступак	3	„Сунце“ доо, Нови Сад	23.03.2021.	16.000.000
13.	23/21-С	Услуга репарације специјалних канализационих возила	35.000.000	Отворени поступак	1	„Атрикод“ доо, Крушевац	Основни уговор: 13.04.2021. Анекс 1: 29.10.2021. Анекс 2: 17.01.2022.	37.600.800 (после анекса)
14.	28/21-С	Услуге интернет провајдера	15.000.000	Отворени поступак	2	„БеотелНет – ИСП“ доо, Београд	10.05.2021.	15.000.000
15.	129/21-С	Набавка електроматеријала	14.000.000	Отворени поступак – оквирни споразум	2	„Romaх- trade“ доо, Нови Сад	27.01.2022.	14.000.000
16.	131/21-С	Услуга сервиса и одржавање постројења за пречишћавање отпадних вода	7.000.000	Отворени поступак – оквирни споразум	1	„Step-atex“ доо, Нови Сад	11.01.2022.	7.000.000

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

Р. бр.	Ознака ЈН	Предмет јавне набавке	Процењена вредност	Врста поступка	Број понуда	Изабрани понуђач/носилац посла	Датум закључења уговора	Вредност уговора без ПДВ
		Ковиљ, Степановићево и Руменка						
17.	13/21-С	Набавка резервних делова за путничка возила, теретна возила и радне машине у 3 партије	Укупно 14.000.000 партија 1. 10.000.000 партија 2. 1.500.000 партија 3. 2.500.000	Отворени поступак по партијама	Партија 1 - 1 понуда Партија 2 - 4 понуде Партија 3 - 3 понуде	Партија 1: „Rapidex trade“ доо, Нови Сад Партија 2: „Deneb consulting“ доо, Нови Сад Партија 3: „Mais commerce“ доо, Нови Сад	Партија 1: 24.03.2021. Партија 2: 31.03.2021. Партија 3: 31.03.2021.	Партија 1: 10.000.000 Партија 2: 1.500.000 Партија 3: 2.500.000
18.	07-И/21	Извођење радова на изградњи секундарне водоводне мреже у блоку улица између улица Ђаконска, Живојина Тулума и канала ДТД у Новом Саду, са набавком и уградњом материјала	67.000.000	Квалификациони поступак (II фаза)	1	„Инстел – инжењеринг“ доо, Нови Сад	28.07.2021.	66.869.620
19.	23-И/21	Извођење радова на изградњи фекалне канализације насеља Боцке са везом на канализациони систем Сремске Камнице (2. фаза) са набавком и уградњом материјала	135.000.000	Квалификациони поступак (II фаза)	1	ГП „Градитељ“ доо, Нови Сад	22.12.2021.	134.944.875
20.	26-И/21	Извођење радова на повезивању насеља Бегеч са водоводним системом	115.000.000	Квалификациони поступак (II фаза)	1	„Bulevar company“ доо, Нови Сад	Основни уговор: 30.08.2021. Анекс 18.04.2022.	119.555.993 (после анекса)

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

Р. бр.	Ознака ЈН	Предмет јавне набавке	Процењена вредност	Врста поступка	Број понуда	Изабрани понуђач/носилац посла	Датум закључења уговора	Вредност уговора без ПДВ
		Новог Сада (II-фаза), са набавком и уградњом материјала						
21.	27-И/21	Извођење радова на изградњи примарног и секундарног вода за снабдевање водом радне зоне Каћ северно од магистралног пута Нови Сад-Зрењанин, са набавком и уградњом материјала	300.000.000	Квалификациони поступак (II фаза)	1	ГП „Градитељ“ доо, Нови Сад	22.12.2021.	295.232.716
22.	04-И/21	Извођење радова на изградњи секундарне водоводне мреже у делу насеља Липарије и Торине у Лединцима, са набавком и уградњом материјала	65.000.000	Квалификациони поступак (II фаза)	1	„Bulevar company“ доо, Нови Сад	25.05.2021.	64.986.560
23.	02-И/21	Израда пројектно техничке документације за изградњу примарног и секундарног вода за снабдевање водом радне зоне Каћ северно од магистралног пута Нови Сад-Зрењанин	3.500.000	Квалификациони поступак (II фаза)	2	„Војводина-пројект“ доо, Нови Сад	04.08.2021.	3.470.000
24.	25-И/21	Израда пројектно техничке документације магистралног водовода у	6.000.000	Квалификациони поступак (II фаза)	2	„Хидрозавод ДТД“ ад, Нови Сад	09.09.2021.	5.990.000

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

Р. бр.	Ознака ЈН	Предмет јавне набавке	Процењена вредност	Врста поступка	Број понуда	Изабрани понуђач/носилац посла	Датум закључења уговора	Вредност уговора без ПДВ
		улици Драгослава Срејовића, са пратећим секундарним цевоводима у насељу Ветерник						
25.	36/21-С	Услуга одржавања станица за дохлорисање - Хлороген	14.500.000	Преговарачки поступак без објављивања јавног позива	-	„Сигма“ доо, Кула	26.08.2021.	14.500.000
Укупно 2021. година			1.425.500.000	Укупно 2021. година			1.428.023.081	
Свега:			2.406.040.000	Свега:			2.427.087.391	

Поступком ревизије обухваћена су 42 поступка јавне набавке добара, услуга и радова из 2020. и 2021. године укупне процењене вредности у износу од 2.406.040.000 динара.

У ревидираним поступцима јавних набавки, утврдили смо да је:

- Предузеће приказало и доставило доказе о извршеном испитивању и истраживању тржишта и сачињавало записнике о истраживању тржишта за сваку појединачну јавну набавку, у складу са чланом 64. став 3., у вези са чланом 16. став 1., тачка 1. старог, односно чланом 29. став 1. у вези са чланом 41. став 1. новог Закона о јавним набавкама;
- Предузеће приликом покретања поступака јавних набавки, након одобрених захтева за покретање поступка, сачињавало одлуке о спровођењу поступка, које према Правилнику парафирају четири запослена лица пре него што се достави на потпис Директору (запослено лице у Служби јавних набавки који је сачинио одлуку, Руководилац службе јавних набавки, Руководилац сектора за комерцијалне послове и Помоћник директора за комерцијалне и финансијске послове);
- Приликом покретања јавних набавки које се финансирају средствима из буџета града Новог Сада, Предузеће је добијало сагласности Градског већа на основу предлога одлука о покретању поступака јавних набавки;
- Благовремено, у складу са чланом 57. старог, односно чланом 105. новог Закона о јавним набавкама, објављивало огласе о јавним набавкама на Порталу јавних набавки, Порталу службених гласила Републике Србије као и на својој интернет страници;
- Истовремено са покретањем сваке појединачне јавне набавке Предузеће је у складу са чланом 54. старог, односно чланом 92. новог Закона о јавним набавкама

формирало комисију за јавну набавку. Сви чланови комисије су у складу са Законом потписивали засебне изјаве о одсуству сукоба интереса;

- У ревидираним поступцима јавних набавки, Предузеће је истовремено са позивом за подношење понуда, у складу са чланом 62. старог, односно чланом 95. новог Закона о јавним набавкама објављивало конкурсну документацију на Порталу јавних набавки и својој интернет страници. Конкурсна документација садржи све елементе предвиђене чланом 61. старог односно чланом 93. новог Закона о јавним набавкама;
- Предузеће у појединим поступцима јавних набавки у 2021. години, уз Записнике о отварању понуда који се аутоматски генеришу на Порталу, сачињавало и белешке о отварању понуда, када постоје делови понуда који се не могу доставити путем Портала;
- У ревидираним поступцима јавних набавки, Предузеће је у складу са чланом 61. став 5., 6., и 7. старог, односно чланом 94. новог Закона захтевало од понуђача да доставе средства обезбеђења којим понуђачи обезбеђују испуњење обавеза у поступцима јавних набавки, односно средства обезбеђења за повраћај авансног плаћања, као и за отклањање недостатака у гарантном року;
- Ревидиране преговарачке поступке без објављивања јавног позива, Предузеће је покретало на основу добијених позитивних мишљења о основаности примене преговарачког поступка које издаје Управа, односно Канцеларија за јавне набавке, у складу са чланом 36., односно члана 62. новог Закона о јавним набавкама.
- Предузеће је приликом закључивања уговора о јавним набавкама, поштовало процедуре уређене чланом 51. Правилника, на начин да шест запослених лица парафирају уговор пре него што се достави на потпис Директору (запослени у Служби јавних набавки који је сачинио уговор, Руководилац службе јавних набавки, Руководилац сектора за комерцијалне послове, Руководилац сектора за правне и опште послове, Руководилац сектора финансијских послова и Помоћник директора за комерцијалне и финансијске послове);
- У ревидираним поступцима јавних набавки, измене уговора о јавним набавкама вршене су на основу члана 115. старог, односно чланова 155. – 161. новог Закона о јавним набавкама;
- Предузеће је вршило плаћања по уговорима до уговорене вредности у ревидираним јавним набавкама. Праћење извршавања уговора о јавној набавци добара и услуга вршио је руководилац организационе јединице за чије потребе је спроведен поступак у сарадњи са руководиоцем финансијске оперативе. За јавне набавке радова праћење извршења уговора вршио је надзорни орган који је именован од стране Директора, у складу са чланом 74. Правилника;
- Предузеће је спроводило набавке чија је вредност изнад 500.000 динара а испод прагова за покретање поступака јавних набавки на начин да је формирало комисију за набавку, комисија је потписивала изјаву о постојању односно непостојању сукоба интереса, објављивало на својој интернет страници и упућивало позиве на три адресе потенцијалних понуђача, сачињавало записник о отварању понуда и закључивало уговор.
- У поступку ревизије извршења уговора о јавним набавкама, значајно прекорачење уговорене вредности добара утврђено је у поступку јавне набавке електричне енергије за 2020. годину (ознака поступка: 02/20-С) и поступку јавне набавке електричне енергије за 2021. годину (ознака поступка 02/21-С). Укупна вредност

добра која су набављена без поступка јавне набавке износи 36.047.325 динара (Тачка 3.5).

- Од 42 ревидирана поступка јавних набавки укупне процењене вредности у износу од 2.406.040.000 динара и уговорене вредности од 2.427.087.391 динара, Предузеће је закључило 31 уговор о јавној набавци у вредности од 2.004.427.868 динара, при чему је у поступку јавне набавке достављена понуда једног понуђача.

Осим неправилности која се односи на набавку електричне енергије, утврђене су и следеће неправилности:

- ЈН 13/21-С - Набавка резервних делова за путничка возила, теретна возила и радне машине партија 2. Уговор о купопродаји и испоруци резервних делова за путничка возила закључен са носиоцем посла „Deneb consulting“ доо, Нови Сад прекорачен је за износ од 12.500 динара;

- ЈН 129/21-С - Набавка електроматеријала. Комисија има паран број чланова: 4 члана и 4 заменика, што није у складу са чл. 92. Новог закона, где је прописано да број чланова комисије треба бити непаран број;

- ЈН 55/21-С - Извођење радова на текућем одржавању објеката ЈКП „Водовод и канализација“ са набавком и уградњом материјала. Јавни позив није објављен на порталу Службеног гласника, иако је процењена вредност јавне набавке 5.000.000 динара. Чланом 105. новог закона о јавним набавкама прописано је да се јавне набавке чија је процењена вредност једнака или већа од 5.000.000 динара објављују и на порталу Службеног гласника.

Наведене неправилности нису од материјалног значаја и по својој суштини не утичу и не угрожавају легитимитет спроведених јавних набавки.

3.3. Евидентирање и извештавање о набавкама

Предузеће је евидентирало податке о поступцима јавних набавки и закљученим уговорима, односно податке о врсти јавних набавки које су изузете од примене Закона.

За прва два квартала 2020. године, Предузеће је Управи за јавне набавке достављало извештаје о поступцима јавних набавки у складу са чланом 132. старог Закона о јавним набавкама који је био на снази до 1. јула 2020. године.

Након овог периода, односно по ступању на снагу новог Закона о јавним набавкама²⁷, Предузеће је у складу са чланом 181. став 4. тог Закона, на Порталу јавних набавки објавило збирне податке о вредности и врстама јавних набавки из члана 11-21 Закона и то по сваком основу за изузеће посебно, као и податке о јавним набавкама из члана 27. став 1. Закона у вези са набавкама за 2020. и 2021. годину.

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

Предузеће је у току 2020. године извршило набавку радова, добра и услуга у поступцима набавки на које се Закон о јавним набавкама не примењује, позивајући се на

²⁷ „Службени гласник РС“, број 91/19

члан 39. став 2., члан 7. став 1. тачка 1. и 14. старог Закона о јавним набавкама²⁸, као и на члан 27. став 1. тачка 1. новог Закона о јавним набавкама²⁹.

Укупно извршење по наведеним поступцима, према подацима добијеним од Предузећа износи 39.207.266 динара, од којих се на добра односи 6.178.839 динара, на услуге 32.248.327 динара и на радове 780.100 динара.

Предузеће је у току 2021. године извршило набавку радова, добара и услуга поступцима на које се Закон о јавним набавкама не примењује, позивајући се на члан 12. став 1. тачка 4. и 11. и члан 27. став 1. тачка 1. и 3. Закона о јавним набавкама³⁰.

Укупно извршење по наведеним поступцима, према подацима добијеним од Предузећа износи 62.423.196 динара, од којих се на добра односи 18.653.796 динара, на услуге 41.446.700 динара и на радове 2.322.700 динара.

Табела број 3. Приказ ревидираних набавки добара и услуга на које се закон не примењује у 2020. и 2021. години

-у динарима-

Редни број	Година набавке	Ознака набавке	Изузеће од примене Закона	Предмет набавке	Добављач	Вредност набавке
1.	2020.	18/20-П	Члан 39. став 2. (стари закон)	Услуга сервисирања мониторинг станица Штранд и Рафинерија	„НС Концепт“ доо, Нови Сад	500.000
2.	2020	04/20-П	Члан 27. став 1. тачка 1)	Набавка електричних уређаја за интерне кухиње	„Мост комерц“ доо, Нови Сад	496.000
3.	2020.	94/20-П	Члан 27. став 1. тачка 1)	Услуге мерења вибрација	Друштво за контролу и заштиту од вибрација – удружење, Нови Сад	495.000
4.	2020	57/20-П	Члан 39. став 2. (стари закон)	Набавка и уградња опреме за узорковање и дренажу на објектима водовода	„Step - atex“ доо, Степановићево	494.580
5.	2020.	83/20-П	Члан 27. став 1. тачка 1	Консултантске услуге из области писања међународних пројеката	„Пројекто за управљање пројектима и пружање услуга“ доо,	490.000

²⁸ „Службени гласник РС“, бр. 124/12, 14/15 и 68/15

²⁹ „Службени гласник РС“ број 91/19

³⁰ „Службени гласник РС“ број 91/19

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

Редни број	Година набавке	Ознака набавке	Изузеће од примене Закона	Предмет набавке	Добављач	Вредност набавке
					Сента	
6.	2020.	79/20-П	Члан 27. став 1. тачка 1	Услуге превођења	Образовни центар „Bridge“ доо, Нови Сад	490.000
7.	2020.	90/20-П	Члан 27. став 1. тачка 1	Извођење радова на модеризацији и проширењу телефонске централе на локалитету "Филтер"	„Belcons International“ доо, Нови Сад	483.100
8.	2020.	97/20-П	Члан 27. став 1. тачка 1	Услуга квалитативног и квантитативног истраживања задовољства потрошача	„Реклама и пропаганда Промолајн“ пр, Нови Бечеј	480.000
Укупно 2020. година:						3.928.680
9.	2021.	-	Члан 12. став 1. тачка 4)	Услуге правних савета и заступање	Адвокати: Владимир Бељански Ђина Немчевић Ташевски Ивана Катарина Станојевић Маја Мрнуштић Марко Коњевић Милорад Гузина Славица Куртиновић	5.470.000
10.	2021.	17/21-П	Члан 27. став 1. тачка 1)	Услуга пескарења, фарбања и антикорозивне заштите	„Коле“ стр, Сремски Карловци	995.000
11.	2021.	89/21-П	Члан 27. став 1. тачка 1)	Услуге одржавања опреме и софтвера за контролу рада 17 пумпних станица	„Milenium sistemi“ доо, Београд	990.000
12.	2021.	33/21-П	Члан 27. став 1. тачка 1)	Набавка и уградња трополних ришева на трафо станицама 1, 2, 3 и 4 на	„Romaх – trade“ доо, Нови Сад	989.820

Редни број	Година набавке	Ознака набавке	Изузеће од примене Закона	Предмет набавке	Добављач	Вредност набавке
				изворишту "Ратно острво" ради санације НН расклопног блока		
13.	2021.	59/21-П	Члан 27. став 1. тачка 1)	Набавка мултимедијалне опреме	„Intec“ доо, Нови Сад	949.400
14.	2021.	19/21-П	Члан 27. став 1. тачка 1)	Набавка мотоцикала	„Plattner“ доо, Бачка Паланка	799.830
15.	2021.	70/21-П	Члан 27. став 1. тачка 1)	Набавка електричних уређаја за интерне кухиње	„Мост комерц“ доо, Нови Сад	600.000
16.	2021.	38/21-П	Члан 27. став 1. тачка 1)	Услуге мониторинга параметара животне средине	„Институт за заштиту на раду“ ад, Нови Сад	500.000
Укупно 2021. година:						11.294.050
Свега:						15.222.730

У поступку ревизије, у вези са поступцима набавки на које се Закон не примењује, укупне узорковане вредности 15.222.730 динара, Предузеће је приказало и доставило доказе да је обезбедило конкуренцију и да уговорена цена није већа од упоредиве тржишне цене, што је у складу са чланом 39. став 3. старог Закона о јавним набавкама односно са начелом обезбеђивања конкуренције и забране дискриминације из члана 7. новог Закона о јавним набавкама.

3.5. Набавке добара, услуга или радова за које није спроведен поступак у складу са прописима

Набавке у 2020. години

Предузеће је 28. јануара 2020. године, након спроведеног отвореног поступка јавне набавке електричне енергије, са добављачем ЈП „ЕПС“ Београд, закључило Уговор број 5.2.-2020. Вредност Уговора одређена је до висине процењене вредности јавне набавке и износи 165.000.000 динара, а период важења Уговора је 12 месеци од дана закључења.

У поступку ревизије, утврђено је да је добављач ЈП „ЕПС“ Београд, по основу закљученог Уговора о јавној набавци електричне енергије, у периоду фебруар 2020. – јануар 2021. године, Предузећу испоставио фактуре у вредности од 185.121.937 динара.

Из описане чињенице произлази закључак да је Предузеће за износ од 20.121.937 динара, извршило набавку добра - електричне енергије без поступка јавне набавке, при чему нису постојали основи за изузеће од примене, прописани члановима 7., 7а., 39 став

2., 122. и 128. старог Закона о јавним набавкама³¹, односно основи за изузеће прописани члановима од 11. до 21. и чланом 27. став 1. новог Закона о јавним набавкама³².

Набавке у 2021. години

Предузеће је 2. фебруара 2021. године, након спроведеног отвореног поступка јавне набавке електричне енергије, са добављачем ЈП „ЕПС“ Београд, закључило Уговор број 5.2.-2266. Вредност Уговора одређена је до висине процењене вредности јавне набавке и износи 180.000.000 динара, до које купац може набављати електричну енергију по јединичним ценама из обрасца Структуре цене. Период важења Уговора је 12 месеци од дана закључења.

У поступку ревизије, утврђено је да је добављач ЈП „ЕПС“, Београд, по основу закљученог Уговора о јавној набавци електричне енергије, у периоду фебруар 2021. – јануар 2022. године, Предузећу испоставио фактуре у вредности од 195.925.388 динара.

Из описане чињенице произлази закључак да је Предузеће за износ од 15.925.388 динара, извршило набавку добра - електричне енергије без поступка јавне набавке, при чему нису постојали основи за изузеће од примене, прописани члановима од 11. до 21. и чланом 27. став 1. новог Закона о јавним набавкама³³.

Откривена неправилност:

Предузеће је извршило набавку електричне енергије без поступка јавне набавке, у 2020. години у износу од 20.121.937 динара и у 2021. години у износу од 15.925.388 динара, при чему нису постојали основи за изузеће од примене, прописани члановима 7., 7а., 39 став 2., 122. и 128. старог Закона о јавним набавкама³⁴, односно основи за изузеће прописани члановима од 11. до 21. и чланом 27. став 1. новог Закона о јавним набавкама³⁵.

Препорука број 1:

Препоручује се Предузећу да набавку електричне енергије изврши у складу са Законом о јавним набавкама односно да трошкове електричне енергије планира на бази објективне годишње потрошње узимајући у обзир податке о ценама електричне енергије утврђеним у поступку испитивања и истраживања тржишта и реализацију изврши у складу са уговореним вредностима.

³¹ „Службени гласник РС“, бр. 124/12, 14/15 и 68/15

³² „Службени гласник РС“ број 91/19

³³ „Службени гласник РС“ број 91/19

³⁴ „Службени гласник РС“, бр. 124/12, 14/15 и 68/15

³⁵ „Службени гласник РС“ број 91/19

Прилог 4 – Обрачун и исплата зарада, накнада зарада и осталих личних расхода

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

Права, обавезе и одговорности из радног односа, као и зараде, накнаде зарада и друга примања запослених у ЈКП „Водовод и канализација“, Нови Сад уређени су Законом о раду, колективним уговорима, Правилником о организацији и систематизацији послова, Програмом пословања за 2021. годину и уговорима о раду.

4.1.1. Општи акт - колективни уговор

Предузеће је закључило Колективни уговор за Јавно комунално предузеће „Водовод и канализација“, Нови Сад, деловодни број 24118 од 15. августа 2018. године (у даљем тексту Колективни уговор из 2018. године). Уговор је закључен на период од две године.

Важење колективног уговора из 2018. године продужено је до 8. децембра 2020. године Споразумом о продужењу рока важења Колективног уговора за ЈКП „Водовод и канализација“, Нови Сад, број 11-13771 од 19. јуна 2020. године.

Од 8. децембра 2020. године до 29. марта 2021. године, односно до доношења појединачног колективног уговора, Предузеће је примењивало Посебан колективни уговор за јавна комунална предузећа и друга јавна предузећа Града Новог Сада³⁶, број 352-1/2017-770-II који је закључен 21. јула 2017. године и чије је важење продужено до 3. августа 2022. године на основу Споразума о продужењу рока важења Посебног колективног уговора за јавна комунална предузећа и комунална предузећа града Новог Сада³⁷, (у даљем тексту Посебан колективни уговор Града Новог Сада).

Нови Колективни уговор за Јавно комунално предузеће „Водовод и канализација“, Нови Сад, деловодни број 11-7442 закључен је 29. марта 2021. године (у даљем тексту Колективни уговор из 2021. године), а важење уговора је почело са 6. априлом 2021. године.

У складу са чланом 247. Закона о раду, колективни уговори из 2018. и 2021. године су закључени између Предузећа кога је заступао директор, оснивача кога је заступало Градско веће Града Новог Сада и репрезентативних синдиката Предузећа: Синдиката запослених у комунално-стамбеној делатности ЈКП „Водовод и канализација“ Нови Сад, Синдиката радника ЈКП „Водовод и канализација“, Нови Сад и Синдиката запослених „Једнакост“ ЈКП „Водовод и канализација“, Нови Сад.

Колективни уговори за Јавно комунално предузеће „Водовод и канализација“, Нови Сад, усклађени су са одредбама Посебног колективног уговора Града Новог Сада и Закона о раду³⁸.

³⁶ „Службени лист Града Новог Сада“, бр. 37/17 и 34/20 – Анекс I

³⁷ „Службени лист Града Новог Сада“, бр. 37/19

³⁸ „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

4.1.2. Правилник о организацији и систематизацији послова

Правилником о организацији и систематизацији послова, број 11-27445 од 12. септембра 2018. године и Правилником о организацији и систематизацији послова - пречишћен текст Правилника, број 11-23238 од 8. септембра 2021. године уређени су унутрашња организација и систематизација послова у Предузећу: организационе целине са организационим јединицама, називи послова, врсте послова, услови, квалификације и оквирни број извршилаца, опис послова, организациона шема и друга питања од значаја за пословање Предузећа.

У Предузећу су образоване посебне унутрашње организационе јединице - Кабинет директора, Служба контроле јавних набавки и Служба интерне ревизије и основне унутрашње организационе јединице - сектори и уже унутрашње организационе јединице унутар сектора - службе, одељења, одсеци и групе.

Сви послови у Предузећу обављају се у оквиру десет сектора:

- Сектор водовода,
- Сектор канализације,
- Сектор техничке подршке,
- Инвестиционо-технички сектор,
- Сектор правних, кадровских и административних послова,
- Сектор комерцијалних послова,
- Сектор финансијских послова,
- Сектор безбедности и здравља на раду,
- Сектор за односе са јавношћу и
- Сектор за контролу квалитета и заштиту животне средине.

Правилником је систематизовано 399 радних места, за које су дати описи послова, потребни услови за обављање послова и оквирни број извршилаца.

Саставни део Правилника је и графички приказана организациона шема унутрашње организације Предузећа.

Правилник о организацији и систематизацији послова Предузећа састављен је у складу са чланом 24. Закона о раду.

4.1.3. Уговори о раду и уговори о радном ангажовању

Са свим запосленима у 2021. години, у Предузећу закључени су нови уговори о раду због ступања на снагу Колективног уговора за ЈКП „Водовод и канализација“, Нови Сад, 6. априла 2021. године и Правилника о организацији и систематизацији послова у ЈКП „Водовод и канализација“, Нови Сад од 18. маја 2021. године, с тим што су запослени задржали континуитет у радном односу у Предузећу.

Уговори о раду садрже све елементе прописане чланом 33. Закона о раду: назив и седиште послодавца, лично име запосленог и адресу пребивалишта, место рада, врсту радног односа, врсту послова које запослени обавља, новчани износ основне зараде у бруто и нето износу и коефицијент за радно место запосленог у моменту закључења уговора.

У уговорима наведено је да се за права и обавезе која нису утврђена уговорима о раду, примењују одредбе Колективног уговора и закона (право на одмор у току рада, дневни, недељни и годишњи одмор; на увећање зараде за време проведено на раду; право на накнаду зараде за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадан дан, годишњег одмора, плаћеног одсуства, војне вежбе, за време одсуствовања са рада због привремене неспособности за рад и друга права).

Уговори о радном ангажовању – уговори о делу, уговори о допунском раду и уговори о привременим и повременим пословима у којима су уређена права и обавезе лица која обављају послове у Предузећу састављени су у складу са Законом о раду и интерним актима.

4.1.4. Уговор о раду са директором

Функцију директора у Предузећу обавља исто лице, почев од јула 2016. године.

- Прво именовање на функцију вршиоца дужности директора извршено је Решењем Скупштине Града Новог Сада број 352-1/2016-899-I од 11. јула 2016. године. Надзорни одбор је са вршиоцем дужности директора закључио Уговор о раду на одређено време, број 4.1.-18860/2-A од 13. јула 2016. године;

- Решењем Скупштине Града Новог Сада о именовању директора Јавног комуналног предузећа „Водовод и канализација“, Нови Сад, број 352-1/2017-721-I од 7. јула 2017. године, директор је именован на период од четири године. Надзорни одбор је са директором закључио уговор о раду на одређено време, број 4.3.-18400/2-A од 13. јула 2017. године;

- На основу Решења о именовању директора ЈКП „Водовод и канализација“, Нови Сад, број 352-1/2021-241-I од 26. маја 2021 године, продужен је мандат директора на 4 године. Надзорни одбор је са истим лицем закључио Уговор о раду на одређено време, број 11-17330 од 8. јула 2021. године.

4.2. Годишњи програм пословања и ЗИП-1 обрасци

Надзорни одбор Предузећа је Одлуком број 4.3-28630 од 27. новембра 2020. године усвојио Програм пословања за 2021. годину.

Скупштина Града Новог Сада је 18. децембра 2020. године донела Решење о давању сагласности на Програм пословања ЈКП „Водовод и канализација“, Нови Сад за 2021. годину, број 352-3/2020-405-I.

У току 2021. године биле су две измене донетог Програма пословања:

- Одлуком Надзорног одбора, број 4.3.-11688/1 од 14. маја 2021. године, на коју је сагласност дала Скупштина Града Новог Сада, решењем број 352-3/2021-185-I од 26. маја 2021. године.

- Одлуком Надзорног одбора, број 4.3.-125150/2 од 30. септембра 2021. године, на коју је сагласност дала Скупштина Града Новог Сада, решењем број 352-3/2021-282-I од 19. октобра 2021. године.

Прва измене Програма пословања извршена је услед повећања средстава за исплату регреса запосленима и увећања збира коефицијената запослених за који је био потребан укупан износ од 33.450.287 динара. У делу капиталних субвенција извршене су измене у складу са изменама у Програму инвестиционих активности за 2021. годину.

Друга измена Програма пословања за 2021. годину се односила на измену планираних извора прихода - одобравање преноса текућих субвенција из буџета Града и позиција расхода по наменама - измене у износима планираних финансијских средстава за набавку добара, услуга и радова.

4.2.1. Да ли годишњи програм пословања садржи планиране позиције расхода по наменама и план зарада и запошљавања и да ли је је годишњи програм пословања у делу Планирани извори прихода и позиције расхода по наменама и План зарада и запошљавања сачињен у складу са прописима

Програм пословања ЈКП „Водовод и канализација“, Нови Сад за 2021. годину садржи све елементе прописане Уредбом односно Смерницама Владе Републике Србије за израду годишњих програма пословања за 2021. годину, односно трогодишњих програма пословања за период 2021-2023. године јавних предузећа и других облика организовања који обављају делатност од општег интереса³⁹.

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, прилив и одлив запослених у току 2021. године, планирану масу средстава за зараде запослених и остале елементе, које је Влада Републике Србије утврдила као неопходне за израду годишњег програма пословања на основу члана 60. став 4. Закона о јавним предузећима.

4.2.2. Да ли се зараде обрачунавају и исплаћују у складу са усвојеним годишњим програмом пословања

Програмом пословања за 2021. годину планирана маса за зараде исказана је у износу од 1.181.329.000 динара, а остварена у износу од 1.125.774.175 динара, односно 95%.

Табела број 4. Преглед планираних и исплаћених зарада у 2021. години

-у динарима-

Редни број	Месец	Планирана маса зарада у Програму пословања за 2021. годину	Исплаћено по ЗИП-1 обрасцима	Разлика план - ЗИП-1
1	Јануар	61.672.286	61.661.472	10.814
2	Фебруар	60.902.580	60.894.722	7.858
3	Март	61.558.896	61.556.807	2.089
4	Април	61.555.052	61.552.097	2.955
5	Мај	61.285.031	61.284.798	283
6	Јун	69.983.496	67.586.632	2.396.664
7	Јул	65.651.241	65.792.213	(140.972)
8	Август	64.837.330	67.116.828	(2.279.498)
9	Септембар	65.241.883	65.234.483	7.400
10	Октобар	65.241.883	65.089.293	152.590

³⁹ „Службени гласник РС“, број 124/20

Редни број	Месец	Планирана маса зарада у Програму пословања за 2021. годину	Исплаћено по ЗИП-1 обрасцима	Разлика план - ЗИП-1
11	Новембар	64.762.377	64.922.134	(159.757)
12	Децембар	65.651.240	65.650.909	331
	Укупно:	768.343.295	768.352.458	837

Предузеће је приликом подношења ЗИП-1 образаца за месеце јули, август и новембар поднело Градској управи за комуналне послове Града Новог Сада писане изјаве о износу који је изнад планираног износа за те месеце уз образложење да маса зарада утврђена Програмом пословања за 2021. годину неће бити пробијена до краја 2021. године.

Предузеће је у 2021. години обрачунало и исплатило зараде до висине планиране Програмом пословања за 2021. годину.

4.2.3. Да ли је Предузеће, пре подношења појединачне пореске пријаве о обрачунатим порезима и доприносима, достављало на оверу ЗИП-1 обрасце надлежном органу јединице локалне самоуправе и да ли је исплату зарада вршило након овере, односно у складу са прописима?

Табела број 5. Преглед датума овере ЗИП-1 образаца и датума исплате зарада у 2021. години

Редни број	Месеци	аконтација/ коначна исплата	ЗИП-1 предати оснивачу на оверу дана	Исплата извршена дана	Доказ - извод број
1	Јануар	аконтација	15.1.2021.	15.01.2021.	9 - АИК
		коначна исплата	29.1.2021	29.01.2021.	29 - ЕРСТЕ
2	Фебруар	аконтација	12.2.2021.	12.2.2021.	29 - АИК
		коначна исплата	26.2.2021.	26.2.2021.	57- ЕРСТЕ
3	Март	аконтација	15.3.2021.	15.3.2021.	48 - АИК
		коначна исплата	31.3.2021.	31.3.2021.	60 - АИК
4	Април	аконтација	15.4.2021.	15.4.2021.	71 - АИК
		коначна исплата	29.4.2021.	29.4.2021.	81 - АИК
5	Мај	аконтација	14.5.2021.	14.5.2021.	91 - АИК
		коначна исплата	31.5.2021.	31.5.2021.	100 - АИК
6	Јун	аконтација	15.6.2021.	15.6.2021.	111 - АИК
		коначна исплата	30.6.2021.	30.6.2021.	122 - АИК
7	Јул	аконтација	15.7.2021.	15.7.2021.	133 - АИК
		коначна исплата	30.7.2021.	30.7.2021.	144 - АИК
8	Август	аконтација	13.8.2021.	13.8.2021.	154 - АИК
		коначна исплата	31.8.2021.	31.8.2021.	166 - АИК
9	Септембар	аконтација	15.9.2021.	15.9.2021.	177 - АИК
		коначна исплата	30.9.2021.	30.9.2021.	188 - АИК 273- ЕРСТЕ

-у динарима-

Редни број	Месеци	аконтација/ коначна исплата	ЗИП-1 предати оснивачу на оверу дана	Исплата извршена дана	Доказ - извод број
10	Октобар	аконтација	15.10.2021.	15.10.2021.	199 - АИК
		коначна исплата	29.10.2021.	29.10.2021.	209 - АИК
11	Новембар	аконтација	15.11.2021.	15.11.2021.	219 - АИК
		коначна исплата	30.11.2021.	30.11.2021.	230- АИК 334 - ЕРСТЕ
12	Децембар	аконтација	15.12.2021.	15.12.2021.	241 - АИК 349- ЕРСТЕ
		коначна исплата	30.12.2021.	30.12.2021.	252 - АИК

Легенда: АИК - „АИК банка“ ад, Београд, пословница Нови Сад
ЕРСТЕ – „Erste bank“ ад, Београд, пословница Нови Сад

Предузеће је пре подношења појединачне пореске пријаве о обрачунатим порезима и доприносима, обрачуната средства за исплату зарада запослених, достављало на оверу надлежном органу јединице локалне самоуправе на обрасцима ЗИП-1. Након овере образаца, Предузеће је вршило исплату зарада у складу са чланом 3. Уредбе о начину и контроли обрачуна и исплате зарада у јавним предузећима⁴⁰.

4.3. Примена Закона о утврђивању максималне зараде у јавном сектору

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

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

Чланом 9. став 1. алинеја 8. Закона о буџету Републике Србије за 2021. годину⁴¹, регулисано је да је основица за обрачун и исплату плата за функционере, чија се плата према посебном закону директно или индиректно одређује према плати државних службеника на положају, почев од плате за децембар 2020. године, у нето износу од 20.453,93 динара са припадајућим порезом и доприносима за обавезно социјално осигурање, а од плате за март 2021. године утврђује се основица за обрачун и исплату плата у нето износу од 20.750,36 динара са припадајућим порезом и доприносима за обавезно социјално осигурање

Сходно члану 2. став 1. Закона о утврђивању максималне зараде, а у вези са чланом 13. став 3. Закона о платама државних службеника и намештеника⁴², максимална зарада, која се могла исплатити у Предузећу у назначеном периоду износила је 184.085,37 динара,

⁴⁰ „Службени гласник РС“, број 27/14

⁴¹ „Службени гласник РС“, бр. 149/20, 40/21 и 100/21

⁴² „Службени гласник РС“, бр. 62/06, 63/06 -испр., 101/07,99/10, 108/13, 99/14 и 95/18

односно 186.753,24 динара.

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

С тим у вези, Градска управа за финансије Града Новог Сада обавестила је Предузеће дописом број 400-1/2021-66-VIII од 18. јануара 2021. године да висина нето плате Градоначелника Града Новог Сада, без додатка по основу минулог рада, од децембра 2020. године, износи 114.619,28 динара.

Максимална зарада у Предузећу, која је исплаћена у ревидираном периоду исплаћена је директору за децембар 2021. године и износила је 144.681 динара са увећањима (додацима) односно 110.310 динара без увећања у нето износу, што је у складу са одредбама Закона о утврђивању максималне зараде у јавном сектору и актом оснивача.

ЈКП „Водовод и канализација“, Нови Сад је у 2021. години, као исплатилац зарада у јавном сектору, Министарству финансија – Управи за трезор достављао месечне извештаје о исплаћеним зарадама на прописаним обрасцима, у смислу члана 8. Закона о утврђивању максималне зараде у јавном сектору.

4.4. Примена одредаба Закона о раду садржаних у Одељку VIII – Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи

У финансијским извештајима ЈКП „Водовод и канализација“, Нови Сад за 2021. годину, односно закључном листу на основу кога су ти извештаји састављени, трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи исказани су у укупном износу од 1.125.774.175 динара, а њихова структура приказана је у табели која следи:

Табела број 6. Структура зарада, накнада зарада и осталих личних расхода

Назив	-у динарима- 2021. година
Трошкови зарада и накнада зарада (брото)	768.342.151
Трошкови доприноса на терет послодавца	127.929.008
Трошкови накнада по уговору о делу	731.132
Трошкови накнада по уговорима о привременим и повременим пословима	39.244.122
Трошкови накнаде члановима надзорног одбора	1.415.094
Трошкови ангажовања лица преко агенција	77.228.919
Остали лични расходи и накнаде	110.883.749
Укупно:	1.125.774.175

Табела број 7. Структура зарада и накнада зарада (брото)

Назив	-у динарима- 2021. година
Зарада за редован рад	411.787.955
Увећана зарада за по основу времена проведеног на раду	36.849.814
Увећање зараде за ноћни рад	5.074.059
Увећања зараде за радни учинак - дестимулација	(32.017)
Накнада зараде за на дан празника који је нерадни дан	22.545.098
Накнада зараде за време годишњег одмора	85.318.424
Увећање зараде за рад на државни празник	2.043.498

Назив	2021. година
Накнада зараде за плаћено одсуство	5.118.694
Накнада зараде за време одсуствовања са рада због привремене спречености за рад	23.287.841
Накнада трошкова за исхрану у току рада	59.633.300
Накнада трошкова за регрес за коришћење годишњег одмора	116.491.003
Пореско ослобађање из додатног осигурања	113.285
Позитивне и негативне корекције зараде	111.197
Укупно:	768.342.151

4.4.1. Обрачун зарада

4.4.1.1. Обрачун основне зараде

Обрачун зарада се врши у складу са одредбама Закона о раду, појединачних колективних уговора из 2018. и 2021. године, посебног колективног уговора и уговора о раду. Чланом 41. Колективног уговора из 2018. године и чланом 42. Колективног уговора из 2021. године уређено је да се зарада запосленог за обављени рад и време проведено на раду састоји од:

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

Основна зарада запосленог утврђује се на основу производа вредности месечне цене рада (нето) и коефицијента предвиђеног за радно место на које је запослени распоређен за пуно радно време.

Месечна цена рада у 2021. години износила је 14.708 динара у нето износу за све запослене. Програмом пословања за 2021. годину утврђено је да се за основицу за обрачун зарада примењује основица из октобра 2014. године.

Према Програму, вредност радног часа представља количник цене рада за најједноставнији рад – основица за октобар 2014. године и планираног пуног фонда радних сати за месец за који се обрачунава зарада. Применом овако утврђене вредности радног часа обрачуната зарада, заједно са другим примањима запослених која се исплаћују за одговарајући месец, не сме довести до прекорачења планиране масе средстава за исплату зарада за одговарајући месец.

Коефицијенти за радна места утврђени су колективним уговорима на основу степена стручне спреме, степена стручне оспособљености односно сложености послова, одговорности, услова рада и потребног радног искуства. Сви послови су распоређени у девет група и дат је распон коефицијената за сваку од група. Коефицијенти су утврђени за свако радно место и у зависности од сложености посла крећу се у распону од 1,50 до 4.80.

Приликом обрачуна зарада, поред основних коефицијената за поједине запослене, утврђени су и додатни коефицијенти за послове руковођења у распону од 0,10 до 0,60, (изузев послова директора).

Основна зарада може да се повећа по основу услова рада под којима запослени ради, у следећим случајевима:

- 3% у случају изложености прабини, буци, прљавштини или неугодним мирисима и у случају опасности од заразе или професионалних обољења,

- 4% у случају тешких физичких напора, рада при ниским или високим температурама и руковања штетним или отровним материјама,
- 5% у случају повећане опасности од повреда на раду или несрећних случајева.

Основни и додатни коефицијенти запослених који их поседују наведени су у њиховим уговорима о раду или анексима истих на начин да су приказани као збир два броја (основног и додатног коефицијента), уз јасно навођење који је основни а који је додатни коефицијент као и основ за увећање (по основу руковођења или по основу услова рада). Једном додељећи додатни коефицијенти примењују се до момента важења уговора о раду или анекса истог у коме су наведени.

Чланом 45. Колективног уговора из 2021. године утврђено је да директор може за све специфичне послове руковођења одређеним процесима рада и производње, утврдити додатни коефицијент од 0,10 до 0,60 са тим да збир тако утврђених коефицијената не може бити већи од 18.

У Предузећу, обрачун зарада, накнада зарада и осталих личних зарада се врши на основу Процедуре за поступак обрачуна зарада и накнада зарада, ознака СК1.ФП.02 од 16. децембра 2020. године (шеста верзија) која је ажурирана 22. септембра 2021. године (седма верзија) и која је саставни део Интегрисаног Менаџмент Система (ИМС) Предузећа.

Процедуром је дефинисан поступак обрачуна зарада, накнада зарада и осталих личних примања, одговорност и овлашћења учесника у обрачуну, обрасци који се користе, време и место чувања документације као и везу са другим документима.

4.4.1.2. Увећана зарада

Основицу за обрачун увећане зараде чини основна зарада запосленог утврђена у складу са Посебним колективним уговором Града Новог Сада и Колективним уговором из 2021. године.

Чланом 34. Посебног колективног уговора Града Новог Сада и чланом 51. Колективног уговора из 2021. године, утврђено је да запослени има право на увећану зараду:

- за рад ноћу (који се обавља од 22 до 06 часова) ако такав рад није вреднован при увећању основне зараде у висини 26% од основице,
- за рад на дан државног и верског празника који је нерадни дан у висини 110% од основице,
- за прековремени рад у висини 26% од основице и
- по основу времена проведеног на раду за сваку пуну годину рада остварену у радном односу (минули рад) у износу од 0,4% од основице.

Увећана зарада за рад ноћу обрачуната је и исплаћена у износу од 113.285 динара у 2021. години у висини 26% од основице у складу са одредбама Колективног уговора из 2021. године

Запосленима који непосредно обављају послове на обезбеђивању континуираног снабдевања водом и одвођења воде, основна зарада увећава се за рад ноћу (рад који се обавља од 22 до 06 часова), ако такав рад није вреднован при утврђивању основне зараде, за још 14% у складу са чланом 51. Колективног уговора из 2021. године.

Увећана зарада за по основу времена проведеног на раду за сваку пуну годину рада остварену у радном односу – минули рад обрачуната је и исплаћена је у износу од 36.849.814 динара. Обрачуната је у висини 0,4% за сваку пуну годину рада оствареног у радном односу. Под пуном годином рада сматра се и година стажа са увећаним трајањем.

Откривена неправилност:

Обрачуни зараде (исплатне листе) који се достављају запосленима на потпис приликом исплате зараде, не садрже податак о времену проведеном на раду за сваку пуну годину рада остварену у радном односу (радни стаж) који су основ за увећану зараду по основу минулог рада, што није у складу са чланом 2. став 1. тачка 4. Правилника о садржају обрачуна зараде, односно накнаде зараде.

Предузета мера број 1:

Предузеће је, почев од обрачуна зарада за јуни 2022. године, на обрачунима зараде – исплатним листама који се достављају запосленима, додало податак о времену проведеном на раду за сваку пуну годину рада остварену у радном односу (радни стаж) који су основ за увећану зараду по основу минулог рада, у складу са чланом 2. став 1. тачка 4. Правилника о садржају обрачуна зараде, односно накнаде зараде.

Увећана зарада по основу радног учинка је уређена одредбама члана 30. Посебног колективног уговора Града Новог Сада и члана 47. Колективног уговора из 2021. године, детаљно су разрађени критеријуми за увећање основне зараде по основу радног учинка. Запосленом може да се увећа или умањи до 10% основна зарада, у зависности да ли је радни учинак остварен значајно изнад или испод стандардног, полазећи од квалитета, благовремености и обима извршеног посла и ако постоје расположива средства у месецу у којем се исплаћује зарада.

Према одредбама истог члана сматра се да је запослени остварио мањи радни учинак од стандардног ако: током месеца оствари значајно мањи обим послова од планираних; послове које су му поверени не обави квалитетно односно са квалитетом који је испод стандардног за ту врсту послова; део послова не обави у року; обави значајно мање резултате од стандардних на превентивној заштити и квалитетном одржавању погонске спремности постројења; оствари значајно слабије резултате од стандардних у отклањању кварова и хаварија на постројењима и уређајима.

Предузеће је обрачунало умањену зараду по основу радног учинка (дестимулације) у току 2021. године у укупном бруто износу од 32.017 динара, за два запослена, укупно четири месеца у висини 10% од зараде.

Обуставе су извршене на основу појединачних решења директора о изрицању дисциплинске мере двојници запослених због непоштовања радне дисциплине и повреде радних обавеза.

4.4.1.3. Накнаде трошкова

Накнада трошкова за исхрану у току рада - топли оброк обрачуната је и исплаћена у бруто износу од 59.633.300 динара. Запосленима у Предузећу, накнада трошкова за исхрану у току рада у 2021. години исплаћена је у висини од 400,00 динара у бруто износу односно 280,40 динара у нето износу по радном дану у складу са чланом 41. Посебног колективног Града Новог Сада и чланом 59. Колективног уговора из 2021. године.

Накнада трошкова за регрес за коришћење годишњег одмора обрачуната је и исплаћена у износу 116.491.003 динара у току 2021. године.

Запосленима је појединачно на име накнаде трошкова за коришћење годишњег одмора (регрес) исплаћено у месечним ратама:

- износ просечно исплаћене зараде по запосленом у Републици Србији у складу са чланом 42. Посебног колективног уговора Града Новог Сада и члана 59. Колективног уговора из 2021. године. За обрачун регреса у јануару месецу, примењивао се последњи објављени податак републичког органа надлежног за послове статистике из новембра 2020. године који је износио 60.926 динара у нето износу, док се за исти у периоду од фебруара до децембра примењивао податак из децембра 2020. године који је износио 66.092 динара у нето износу;
- износ од 33.000 динара без пореза и доприноса (месечно 2.750 динара) у складу са Анексом III Посебног колективног уговора за јавна предузећа у комуналној делатности на територији Републике Србије, број 11-11612/2019-2 од 11. децембра 2019. године и Одлуком Директора о увећању годишњег износа регреса запосленима у ЈКП „Водовод и канализација“, Нови Сад, број 4.3.-946 од 14. јануара 2020. године;
- износ од 15.000 динара без пореза и доприноса у периоду од априла до децембра 2021. године, у складу са чланом 59. тачка 6. Колективног уговора из 2021. године, према којем запослени има право на накнаду трошкова за регрес за коришћење годишњег одмора у висини 100% просечне месечне зараде по запосленом у Републици Србији према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике, за претходну годину, који може да се исплаћује одједном или у више делова током календарске године.

4.4.1.4. Накнаде зарада – просечна зарада

У току 2021. године, Предузеће је обрачунало на име **накнада зараде за време празника који је нерадни дан** износ од 22.545.098 динара, **накнада зараде за време годишњег одмора** износ од 85.318.424 динара, **накнаде зараде за плаћено одсуство** износ од 5.118.694 динара и **накнаде зараде за време одсуствовања са рада због привремене спречености за рад - боловање до 30 дана** износ од 23.287.841 динара.

Предузеће је обрачун накнада вршило на основу просечне зараде запосленог у последњих 12 месеци. У просечну зараду запосленог обухватило је сва примања запослених по основу редовног рада и остала примања која имају карактер зараде, у складу са чланом 105. став 3. Закона о раду.

Основ за накнаде зарада су: исплаћена зарада за ефективне сати рада у претходних дванаест месеци, увећање зараде по основу минулог рада, топли оброк и регрес.

Позитивне и негативне корекције у износу од 111.197 динара односе се на прерачун зараде у случају када запослени у току месеца има два различита коефицијента, а програм препознаје само један коефицијент.

4.4.2. Трошкови накнада по уговору о делу

Трошкови накнада по уговору о делу, исказани у износу од 731.132 динара, обухватају обрачунате и исплаћене накнаде по уговору о делу у износу од 86.478 динара и по основу уговара о допунском раду у износу од 644.654 динара.

Накнада по основу уговора о делу исплаћена је једном физичком лицу са којим је закључен уговор о обављању стручног надзора над извођењем радова на обезбеђењу стабилног система за дојаву пожара на објекту Нова главна црпна станица 1 у Новом Саду.

Накнада по основу уговора о допунском раду исплаћена је по основу уговора који су закључени са два физичка лица. Са једним лицем је закључен уговор о обављању послова надзорног органа за телекомуникације и сигналне инсталације (свеска број 4 – систем за аутоматску дојаву пожара и део свеске број 5 – мерење регулације и управљање), број 11-31886 од 17. октобра 2019. године, за обављање послова на терену (градилишту, до окончања радова на Новој црпној станици 1 у Новом Саду). Према уговору, ангажовано лице обавља посао пет дана недељно у укупном трајању 13 сати, уз месечну накнаду од 25 хиљада динара. Ово лице је било ангажовано десет месеци у 2021. години.

Друго лице је било ангажовано по основу уговора о допунском раду, број 11-13479 од 1. јуна 2021. године ради обављања послова стручног надзора над извођењем радова на изградњи доводника на повезивању насеља Бегеч са водоводним системом Нови Сад (II фаза). Према уговору, ангажовано лице обављало је посао пет дана недељно у укупном трајању 13 сати, уз месечну накнаду од 27 хиљада динара. Ово лице је било ангажовано шест месеци у 2021. години.

На исплаћене накнаде, Предузеће је обрачунало припадајући порез на доходак грађана на друге приходе као и доприносе за обавезно социјално осигурање (допринос за ПИО).

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

Трошкове накнада по основу уговора о допунском раду у износу од 644.654 динара Предузеће је евидентирало на рачуну 522 Трошкови накнада по уговору о делу уместо на рачуну 525 Трошкови накнада физичким лицима по основу осталих уговора у складу са чланом 41. Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике⁴³.

4.4.3. Трошкови накнада по уговорима о привременим и повременим пословима

Трошкови накнада по уговорима о привременим и повременим пословима исказани су у износу од 39.244.122 динара. Програмом пословања за 2021. годину, за ову намену планирана су средства у износу од 40.000.000 динара.

Предузеће је током 2021. године, на месечном нивоу ангажовало 38 до 51 лица, за обављање помоћних послова на одржавању водоводне мреже, одржавању хидромашинске опреме, послова у лабораторији, помоћних послова на аутофекалцу, изградњи прикључака и другим пословима.

Поједина лица су ангажована на пословима током целе године на начин да су са њима закључени уговори о привременим и повременим пословима у трајању од најдуже 120 радних дана и описом послова који ће лица обављати. По истеку времена на који су закључени уговори, исти су прекидани и закључени су нови уговори са описом послова различитим од наведених у претходно закљученим уговорима.

Послови на којима су ангажована лица са којима су закључени уговори о привременим и повременим пословима су стални послови, обављају се у континуитету и предвиђени су у оквиру делатности наведених у статуту Предузећа. Законом о раду,

⁴³ „Службени гласник РС“, број 89/20

чланом 197. прописано је да се уговори о привременим и повременим пословима закључују за послове који су по својој природи такви да не трају дуже од 120 радних дана.

Према објашњењу руководства Предузећа, ангажовање лица по основу привремених и повремених послова у току 2021. године вршено је због повећања обима набројаних послова, а услед законског ограничења максималног броја запослених и немогућности за додатним запошљавањем.

Обрачун накнада се врши на основу закључених уговора и месечних евиденција присутности за ангажована лица.

4.4.4. Трошкови накнада члановима Надзорног одбора

Трошкови накнада члановима Надзорног одбора исказани су у износу од 1.415.094 динара, а планирани су у износу од 1.474.000 динара (96% планираних трошкова).

Висина накнаде за рад Председника и чланова Надзорног одбора утврђена је Закључком Скупштине Града Новог Сада, број 020-4/2013-24/a-I од 21. јуна 2013. године, у месечном нето износу од 25.000 динара.

Чланови Надзорног одбора именовани су од стране Скупштине Града Новог Сада: председник Решењем број 022-1/2020-210-I од 2. октобра 2020. године, члан Надзорног одбора Решењем број 022-1/2020-335-I од 29. децембра 2020. године и члан Надзорног одбора из реда запослених Решењем број 022-1/2017-50-I од 26. маја 2017. године односно број 022-1/2021-78-I од 27. априла 2021. године.

4.4.5. Трошкови ангажовања лица преко агенција

Трошкови ангажовања лица преко агенција исказани су у износу од 77.228.919 динара и обухватају ангажовање уступљених запослених посредством агенција за привремено запошљавање

Са агенцијом односно групом понуђача коју чине „G2 Falcon 2017“ доо, Београд и „Transly“ доо, Београд закључен је уговор о пружању услуга уступања од стране агенције на привремени рад лица запослених у агенцији. Саставни део уговора чини техничка спецификација са описом 22 радна места и ангажовање најмање 80 извршилаца.

У периоду фебруар – децембар 2021. године месечно је ангажовано 85 до 90 лица за обављање послова наведених у уговору.

4.4.6. Остали лични расходи

Остале лични расходе и накнаде у износу од 110.883.749 динара чине:

Табела број 8. Структура осталих личних расхода и накнада

Назив	-у динарима- 2021. година
Стимулативне отпремнине	3.654.501
Солидарна помоћ запосленима	1.961.016
Солидарна помоћ у случају смрти запосленог	1.258.041
Солидарна помоћ по анексима	33.718.663
Накнада трошкова за долазак и одлазак са рада	30.638.916
Накнаде трошкова исхране, превоза и ноћења на службеном путу у земљи и иностранству	844.442

Назив	2021. година
Додатно пензионо осигурање	32.500.000
Остали лични расходи	6.308.171
Укупно:	110.883.749

Трошкови стимулативних отпремнина исказани су у износу од 3.654.501 динара. У циљу смањења броја запослених, Управни одбор је 12. јула 2011. године, у складу са чланом 29. Статута Предузећа и чланом 72. Колективног уговора из јуна 2011. године, донео Одлуку о стимулативним мерама за смањење броја запослених, број 7.1-13761/3.

Запосленима, који у периоду од 60 месеци од доношења Одлуке стекну услов за старосну пензију имали су могућност за добровољни одлазак из Предузећа, закључивањем појединачних споразума о престанку радног односа.

Чланом 6. Одлуке предвиђено је да уколико дође до измене услова за стицање права на старосну пензију, утврђених тада важећим Законом о пензијском и инвалидском осигурању, Предузеће би извршило додатне исплате месечних накнада, мимо једнократних износа исплаћених по основу већ закључених појединачних споразума о престанку радног односа, док запослени (потписници споразума) не остваре право на старосну пензију.

Једнократна исплата је вршена у висини осам просечних зарада у Предузећу, док је стимулативна отпремнина утврђена у месечном износу у висини од 35.000 динара до 68.000 динара, у зависности од коефицијента рада из уговора о раду и исплаћивала се стицањем једног од услова за одлазак у старосну пензију.

У току 2021. године, извршена је исплата месечних стимулативних отпремнина за седам лица. Висина месечне отпремнине износила је од 40.000 динара - 5 лица, 51.000 динара - једно лице и 56.000 динара - једно лице.

На стимулативне отпремнине, обрачунат је порез на зараде на бруто износ по стопи од 10% у складу са чланом 13. став 5. и чланом 16. Закона о порезу на доходак грађана⁴⁴.

Солидарна помоћ запосленима у 2021. години обухвата:

- помоћ у случају болести и здравствене рехабилитације запослених која је исплаћена у износу од 1.961.016 динара на основу појединачних захтева запослених са приложеном здравственом документацијом. Помоћ је исплаћена на основу одлука директора у складу са чланом 46. Посебног колективног уговора Града Новог Сада и члана 63. Колективног уговора из 2021. године. Исплате су извршене за 49 запослених до висине једног неопорезивог износа предвиђеног Законом о порезу на доходак грађана.

- помоћ у случају смрти запосленог у укупном износу 1.258.041 динара у складу са чланом 43. Посебног колективног уговора за јавна комунална и друга јавна предузећа Града Новог Сада и члана 60. Колективног уговора за ЈКП „Водовод и канализација“, Нови Сад, којима је предвиђено је да је послодавац дужан да исплати накнаду трошкова

⁴⁴ „Службени гласник Републике Србије“, 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, 5/2015 – усклађени дин.изн., 112015, 5/16 - усклађени дин.изн., 7/2017 - усклађени дин.изн., 113/17, 7/18 - усклађени дин.изн., 95/18, 4/19 - усклађени дин.изн., 86/19, 5/20 - усклађени дин.изн., 153/20, 156/20 - усклађени дин.изн., 6/21 - усклађени дин.изн., 44/21, 118/21, 132/21 - усклађени дин.изн.

члановима уже породице у случају смрти запосленог и накнаду трошкова погребних услуга запосленом у случају смрти брачног друга, деце и усвојеника, родитеља или усвојиоца запосленог, у висини трошкова погребних услуга, а највише у висини неопорезивог износа предвиђеног Законом о порезу на доходак грађана.

- помоћ запосленима у износу од 33.718.663 динара која обухвата помоћ ради ублажавања неповољног материјалног положаја запослених у износу од 30.346.800 динара и износ пореза на доходак грађана у износу од 3.371.863 динара. Одлуком Директора број 11-805 од 15. јануара 2021. године одобрена је исплата солидарне помоћи у износу од 41.800 динара по запосленом ради ублажавања неповољног материјалног положаја у складу са чланом 67. став 5. и 6. Посебног колективног уговора за јавна предузећа у комуналној делатности на територији Републике Србије, Анекс IV⁴⁵ и чланом 63. став 5. тачка 4. Колективног уговора из 2021. године. Исплата солидарне помоћи ради ублажавања неповољног материјалног положаја извршена је у јануару 2021. године за 726 запослених укључујући и руководство, осим директора.

Накнада трошкова превоза за долазак и одлазак са рада обрачуната је и исплаћена у износу 30.638.916 динара у току 2021. године. Предузеће је исплату накнада трошкова за долазак и одлазак са рада извршило на основу члана 38. Посебног колективног уговора за јавна комунална и друга јавна предузећа Града Новог Сада и члана 59. Колективног уговора из 2021. године.

Колективним уговорима уређено је да послодавац обезбеђује запосленом накнаду трошкова превоза у јавном саобраћају ради одласка на рад и повратка са рада у висини од 100% цене месечне претплатне превозне карте у ЈГСП „Нови Сад“, Нови Сад. Висина путних трошкова на основу фактура коју је испоставио ЈГСП „Нови Сад“, Нови Сад износила је 2.297 динара месечно.

Уколико запослени при доласку на рад и одласку са рада користи услуге превозника у јавном саобраћају који не обавља градски и приградски превоз у јавном линијском саобраћају на територији Града Новог Сада, има право на пун износ цене месечне претплатне карте код превозника који је најповољнији за послодавца и чији ред вожње усклађен са редовним радним временом запосленог.

Предузеће је куповало месечне маркице за око 70 запослених у 2021. години, док су остали запослени добијали износ маркице у готовини. Пошто се ови трошкови превоза не документују (не прилажу се рачуни за трошкове превоза), Предузеће је приликом исплате превоза, обрачунало и плаћало порез на доходак грађана у висини 10% на бруто износ трошкова.

Запослени нису документовали трошкове превоза на основу Одлуке директора о плаћању пореза на недокументоване трошкове превоза запослених за долазак и одлазак са рада, број 11-39732 од 30. децембра 2019. године. У образложењу одлуке се наводи да је иста донета у циљу смањења администрације и непотребног оптерећења запослених уз уважавање принципа економичности пословања.

Накнаде трошкова дневница, превоза и ноћења на службеном путу у земљи и иностранству обрачунате су и исплаћене у износу 844.442 динара у току 2021. године и обухватају трошкове дневница на службеном путу у износу од 71.543 динара, трошкова

⁴⁵ „Службени гласник РС“, бр 27/15, 36/17- Анекс I, 5/18- Анекс II, 94/19 Анекс III, 142/20 Анекс IV

превоза у износу од 278.891 динара и трошкова ноћења на службеном путу у износу од 494.008 динара.

Исплате су извршене у складу са члановима 38., 39. и 40. Посебног колективног уговора Града Новог Сада и чланом 59. Колективног уговора из 2021. године којима је предвиђено да накнада трошкова за службено путовање у земљи припада запосленом у складу са одредбама Уредбе о накнади трошкова и отпремнина државних службеника и намештеника⁴⁶, изузев трошкова исхране и градског превоза у месту боравка (дневница) који се исплаћују у висини 5% просечне месечне зараде по запосленом у Републици Србији.

У 2021. години дневнице у земљи су исплаћиване у износу од 2.425 динара, односно до неопорезивог износа утврђеног Законом о порезу на доходак грађана.

Трошкови додатног пензионог осигурања у 2021. години исказани су у износу од 32.500.000 динара. Уплата за добровољно пензијско осигурање предвиђена је као могућност чланом 39. Колективног уговора број из 2018. године и чланом 40. Колективног уговора из 2021. године.

Директор Предузећа је у складу са Законом о добровољним пензијским фондовима и пензијским плановима⁴⁷ донео Одлуку о организовању пензијског плана, број 4.3-16025 од 9. јула 2020. године, којом се организовање пензијског плана врши у добровољном пензијском фонду којим управља „ДДОР Гарант“ ад, Београд.

Предузеће је 9. јула 2020. године закључило Уговор о пензијском плану, број 5.2.-15895, са „ДДОР Гарант Друштвом за управљање добровољним пензијским фондом“ ад, Београд којим је уговорено да ће се уплате вршити до неопорезивог износа пензијског доприноса по члану плана, који у моменту закључења анекса уговора износи 5.984 динара. Са истим друштвом закључен је 16. јула 2021. године нови уговор број 5.2.-1812 којим је уговорено да ће се уплате вршити до неопорезивог износа пензијског доприноса по члану плана, који у моменту закључења анекса уговора износи 6.062 динара. На закључени уговор, Предузеће је прибавило сагласност надлежног министарства.

Остала лична примања за 2021. годину износе 6.308.171 динара и обухватају трошкове новогодишњих пакетића у вредности од 5.392.800 динара и солидарну помоћ радницима за рођење детета у износу од 915.371 динара.

Трошкови поклон пакетића за Нову годину одобрени су у висини неопорезивог износа на основу Одлуке директора о додели новогодишњег поклона деци запослених, радно ангажованих и деци преминулих запослених у ЈКП „Водовод и канализација“, број 11-29554 од 7. децембра 2020. године.

Новогодишње поклоне добило је 535 деце у складу са чланом 45. Посебног колективног уговора за јавна комунална и друга јавна предузећа Града Новог Сада и чланом 61. Колективног уговора из 2021. године према којем је послодавац дужан да обезбеди деци сваког запосленог старости до 15 година, један поклон за Нову годину или Божић до висине неопорезивог износа утврђеног прописима о порезу на доходак грађана.

Солидарна помоћ за рођење детета исплаћена у укупном износу од 915.371 динара за 15 запослених у складу са чланом 63. Колективног уговора из 2021. године којим је

⁴⁶ „Службени гласник РС“, бр. 98/07- пречишћен текст, 84/14, 84/15 и 74/21

⁴⁷ „Службени гласник РС“, бр. 85/05 и 31/11

предвиђено да послодавац може да исплати солидарну помоћ запосленом за рођење детета у висини једне просечне зараде код послодавца у месецу који претходи месецу исплате.

У току 2021. године, извршена је исплата отпремнина при одласку у пензију и јубиларних награда за која су средства евидентирана на рачуну Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених.

Трошкови отпремнина за престанак радног односа исплаћени су у износу од 2.868.768 динара. У току 2021. године извршена је исплата отпремнине за девет запослених који су стекли услове за одлазак у старосну пензију.

Обрачун отпремнина извршен је на основу појединачних решења о престанку радног односа због стицања права на старосну пензију које је донео директор.

Отпремнине су обрачунате у висини три зараде које је запослени остварио за месец који претходи месецу у којем се исплаћује отпремнина или три просечне зараде у Републици Србији према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике, уколико је то повољније за запосленог, а на основу члана 64. Посебног колективног уговора за јавна комунална и друга јавна предузећа Града Новог Сада и члана 60. Колективног уговора из 2021. године.

Трошкови јубиларних награда у 2021. години исказани су у износу од 10.055.331 динара. Исплата јубиларних награда извршена је у складу са чланом 44. Посебног колективног уговора за јавна комунална и друга јавна предузећа Града Новог Сада и чланом 64. Колективног уговора из 2021. године.

За обрачун јубиларне награде узима се податак просечне бруто зараде у Предузећу у месецу пре исплате јубиларне награде: за 10 година непрекидног стажа код послодавца једна просечна зарада, за 20 година две просечне зараде, за 30 година три просечне зараде, за 35 година за жене и 40 година за мушкарце три и по просечне зараде. Под непрекидним радом подразумева се рад без прекида у Предузећу или код другог јавно комуналног или јавног предузећа чији је оснивач Град Нови Сад. Исплата се врши запосленом са коначном обрачунатом зарадом за месец у коме је запослени испунио услов за стицање права, а најкасније до краја календарске године.

У 2021. години исплаћена је јубиларна награда за 88 запослених и то: 47 запослених је примило јубиларну награду у висини једне просечне зараде, 29 у висини две просечне зараде и 12 запослених у висини три просечне зараде.

4.5. Примена стопа за обрачун пореза према Закону о порезу на доходак грађана и стопа доприноса према Закону о доприносима за обавезно социјално осигурање

Предузеће је приликом обрачуна и исплате зарада запослених у ревидираном периоду применило прописану стопу пореза на зараде у износу од 10%, чиме је поступило у складу са чланом 16. Закона о порезу на доходак грађана⁴⁸, док је обрачун доприноса за

⁴⁸ „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, 5/16 - усклађени дин. изн., 7/17 - усклађени дин. изн., 113/17, 7/18 - усклађени дин. изн., 95/18, 4/19 - усклађени дин. изн.

обавезно социјално осигурање извршен у складу са стопама прописаним чланом 44. Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање⁴⁹.

Структура обрачунатих и уплаћених пореза и доприноса за социјално осигурање на зараде и накнаде зарада запослених, представљена је у следећој табели:

Табела број 9. Структура уплаћених пореза и доприноса за социјално осигурање на зараде запослених за 2021. годину

-у динарима-		
Опис	Примењена стопа	Износ
Доприноси на терет запосленог:		
Допринос за обавезно пензијско и инвалидско осигурање	14,00%	107.567.935
Допринос за обавезно здравствено осигурање	5,15%	39.569.633
Допринос за осигурање за случај незапослености	0,75%	5.762.567
Свега:	19,90%	152.900.135
Доприноси на терет послодавца:		
Допринос за обавезно пензијско и инвалидско осигурање	11,50%	88.359.375
Допринос за обавезно здравствено осигурање	5,15%	39.569.633
Свега:	16,65%	127.929.008
Свега доприноси:		
Порез на зараде:	10%	61.223.154
Укупно доприноси и порез на зараде:		342.052.297

4.6. Усклађеност броја запослених са чланом 27к Закона о буџетском систему⁵⁰

Чланом 27к став 4. Закона о буџетском систему регулисано је да почев од 1. јануара 2021. године, укупан број запослених на одређено време изузев лица у својству приправника, лица ангажованих по уговору о делу, уговору о привременим и повременим пословима, преко омладинске и студентске задруге, 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. Изузетно, у складу са Законом, радни однос се може засновати уз сагласност надлежних органа.

У ставу 5. истог члана се наводи да ограничења не обухватају лица у радном односу на одређено време ради замене одсутног запосленог до његовог повратка, лица радно ангажована посредством Националне службе за запошљавање (јавни радови и додатно образовање и обуке), лица анагажована и финансирана средствима Европске уније и средствима донација као лица акредитована као реализатори обука које води Национална академија за јавну управу.

⁴⁹ „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. бр. 7/18 и 4/19 - усклађени дин. изн.

⁵⁰ „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, 149/20 и 118/21

Чланом 105. Закона о буџетском систему прописано је да уколико су одредбе других закона у супротности са овим законом, примењују се одредбе овог закона.

Уредбом о поступку за прибављање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава⁵¹ ближе је уређен поступак за прибављање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава.

Табела број 10. Преглед броја лица ангажованих на одређено време и по другим основама

	Број ангажованих лица по месецима											
	I	II	III	IV	V	VI	VII	VIII	IX	X	XI	XII
Број запослених на неодређено време	709	709	710	710	709	711	705	706	704	705	707	706
Новозапослени на неодређено време	7	2	1	1	-	2	-	3	1	1	3	2
Прекид радног односа на неодређено време	(2)	(1)	-	(1)	(1)	(1)	(5)	(3)	(2)	-	(1)	(3)
Број запослених на неодређено време на крају месеца	714	710	711	710	708	712	700	706	703	706	709	705
Број запослених на одређено време	17	15	15	16	15	16	16	16	17	17	14	16
Новозапослени на одређено време	-	4	-	1	-	-	-	2	1	-	-	3
Прекид радног односа на одређено време	(2)	(6)	-	-	-	-	-	(1)	-	-	-	(1)
Број запослених на одређено време на крају месеца	15	13	15	17	15	16	16	17	18	17	14	18
Број ангажованих - Агенција	0	85	90	90	90	89	89	89	89	89	89	90
Број ангажованих - привремени и повремени послови	49	32	38	44	44	43	45	44	44	44	45	45
Број ангажованих - уговор о делу	1	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Број ангажованих - уговор о допунском раду	2	2	2	-	-	3	-	-	-	3	2	2
Укупан број ангажованих лица по другим основама	52	119	130	134	134	134	134	133	133	136	136	137
Укупан број	67	132	145	151	149	151	150	150	151	153	150	155

⁵¹ „Службени гласник РС“, број 159/20

	Број ангажованих лица по месецима												
	I	II	III	IV	V	VI	VII	VIII	IX	X	XI	XII	
запослених на одређено време и ангажованих лица по другим основама													
Сагласност за ангажовање	-	-	-	-	(80)	(80)	(80)	(80)	(80)	(80)	(80)	(80)	(80)
Дозвољен број ангажованих лица по Закону (10% од броја на неодређено време)	71	71	71	71	71	71	70	71	70	71	71	71	71
Прекорачено да/не	не	61	74	80	не	не	не	не	не	не	не	не	не

У поступку ревизије, утврђено је да у Предузећу, у фебруару, марту и априлу 2021. године, укупан број запослених на одређено време, лица ангажованих по уговору о делу, уговору о привременим и повременим пословима, посредством агенције за привремено запошљавање и лица ангажованих по основу допунског рада био већи од 10% у односу на број запослених на неодређено време. За овај период Предузеће није поседовало сагласност Комисије за давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава, већ само за период од 1. маја до 31. децембра 2021. године, што није у складу са чланом 27к Закона о буџетском систему и Уредбом о поступку за прибављање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава.

Број запослених на неодређено време у току 2021. године био је у складу са Одлуком о измени Одлуке о максималном броју запослених на неодређено време у систему Града Новог Сада за 2017. годину, број 021-02/2018-597/I од 14. децембра 2018. године. Важеће Одлуке је продужено и у 2021. години и Одлуком је одређен максималан број запослених у Предузећу на неодређено време од 722 запослена. У 2021. години у Предузећу је максималан број запослених на неодређено време био 714.

Предузеће је у 2021. години имало потребу за додатним запошљавањем, тако да је Програмом пословања предвидело и обезбедило средства за ангажовање уступљених запослених посредством Агенције за привремено запошљавање.

Тумачећи одредбе Закона о агенцијском пословању, члан 14. став 1, у којем је наведено да број уступљених запослених код послодавца не може бити већи од 10% од укупног броја запослених код послодавца корисника и става 2. у којем се наводи да ограничење не обухвата уступљене запослене који са Агенцијом имају закључен уговор о раду на неодређено време, Предузеће је сматрало да им није потребна сагласност за додатно запошљавање.

Увидом у мишљење Министарства финансија број 112-01-00045/2021-03 од 5. марта 2021. године, у којем је наведено да се и уступљени запослени код послодавца корисника посредством Агенције за привремено запошљавање убрајају у ограничење од 10% предвиђено Законом о буџетском систему, Предузеће је 16. марта 2021. године поднело молбу Комисији за давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање за 80 уступљених запослених.

Закључком број 112-381/2021-1 од 27. априла 2021. године, Комисија за давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава дала је сагласност да Предузеће запосли односно ангажује 80 запослених уступљених лица посредством агенције за привремено запошљавање у периоду од 1. маја до 31. августа 2021. године.

Закључком број 112-7188/2021-1 од 29. јула 2021. године, за исти број лица дата је сагласност за запошљавање и додатно радно ангажовање, за период од 1. септембра до 31. децембра 2021. године.