

Javno komunalno preduzeće
Közművesítési közvállalat



Upravna zgrada - Igazgatósági épület: 024/851-834
Sektor ekonomike – Gazdasági szektor: 024/851-721
Sektor tehničke operative – Technikai operatív szektor: 024/852-012



24430 Ada 8. oktobra 1	PIB: 101092243 Matični broj: 08137005 Tekući račun: 160-920849-89 www.jkpstandard-ada.co.rs jkpstandardada@gmail.com
--------------------------	---

ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

БЕОГРАД
Макензијева 41

На основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији („Службени гласник РС“ бр. 101/05, 54/07, 36/10 и 44/18) субјект ревизије, Јавно комунално предузеће „Стандард“ Ада из Аде, ул. 8. октобра бр. 1 (назив и седиште), подноси

ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ НЕПРАВИЛНОСТИ ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ЈАВНОГ КОМУНАЛНОГ ПРЕДУЗЕЋА „СТАНДАРД“, АДА У ДЕЛУ КОЈИ СЕ ОДНОСИ НА ЈАВНЕ НАБАВКЕ ЗА 2020. И 2021. ГОДИНУ И ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛЕ ЛИЧНЕ РАСХОДЕ ЗА 2021. ГОДИНУ

(предмет ревизије)

Број: 400-83/2022-04/24 и датум извештаја о ревизији: 22.08.2022.

Неправилности које су обухваћене налазима из Извештаја о ревизији правилности пословања, а који могу бити садржани у делу извештаја *Закључци и налази* или у *Прилогу* извештаја, и мере исправљања:

I

Неправилности које су обухваћене налазима приоритета 1, које је могуће отклонити у року од 90 дана.

1)

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

1

ПРЕПОРУКА БРОЈ 10

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

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

2) при обрачуну увећања зараде по основу времена проведеног на раду за сваку пуну годину рада остварену у радном односу код запослених, са коефицијентима послова од 1,5 који су радили на дан празника који је нерадни дан, ноћу и прековремено, Предузеће у основицу за обрачун поменутог увећања није укључило и основну зараду за поменуте сате.

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

ПРЕПОРУКА БРОЈ 7

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

		<p>комуналној делатности на територији Републике Србије⁸¹, којим је дефинисано да општи акти и уговор о раду морају бити усаглашени са овим уговором најкасније у року од шест месеци од дана ступања на снагу овог уговора.</p> <p>ПРЕПОРУКА БРОЈ 11 Општим актом дефинисано је да запослени има право на накнаду трошкова за регрес за време коришћења годишњег одмора, у висини до просечне бруто зараде у Републици за децембар месец претходне године. Исплата се врши у 12 месечних рата. У 2021. години накнада трошкова за регрес износи 4.113.083 динара. Предузеће при обрачуну и исплати регреса није применило одредбе члана 66 став 2 Посебног колективног уговора за јавна предузећа у комуналној делатности на територији Републике Србије у коме је наведено да се годишњи износ регреса утврђен на начин из става 1 овог члана (члан 1: запослени има право на регрес за коришћење годишњег одмора, са припадајућим порезима и доприносима, годишње у висини од намање 75% просечно исплаћене зараде по запосленом у Републици Србији према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике, за претходну годину) увећава за фиксни износ од 33.000 динара, без пореза и доприноса. Укупан износ мање обрачунаог и исплаћеног регреса износи 1.152.205 динара.</p>
2.	Опис мере исправљања	<p>ПРЕПОРУКА БРОЈ 4 Јавно комунално предузеће „Стандард“ Ада је дана 14.09.2022. године донео Одлуку о спровођењу поступка јавне набавке, набавка добара – Дизел агрегат, под бројем 193/ЈКП-12-1. Редни број јавне набавке за текућу годину: 12. Предмет јавне набавке: набавка добара – Дизел електрични агрегат са припадајућим АТС орманом. Назив и ознака из општег речника набавке: 31121000 – Генераторски агрегати Јавна набавка је спроведена у отвореном поступку. Процењена вредност јавне набавке је: 2.500.000,00 РСД, без ПДВ-а. Јавни позив је објављен дана 16.09.2022. године. На препоруку Државне ревизорске институције Наручилац – ЈКП Стандард Ада у конкурсној документацији тражио је и резервни критеријум за доделу уговора. Као резервни критеријум стављен је рок важења понуде.</p> <p>ПРЕПОРУКА БРОЈ 10 Предузели смо мере којима смо отклонили констатоване неправилности.</p> <p>ПРЕПОРУКА БРОЈ 7 Дана 02.09.2022. године донет је Анекс појединачног колективног уговора о правима, обавезама и одговорностима запослених, код послодаваца ЈКП „Стандард“ Ада.</p> <p>ПРЕПОРУКА БРОЈ 11 Предузели смо мере којима смо отклонили констатоване неправилности.</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>ПРЕПОРУКА БРОЈ 4 Као доказ приложен је документ: - Критеријуми за доделу уговора и остали захтеви набавке - Унутство понуђачима како да сачине понуду</p>

		<p>ПРЕПОРУКА БРОЈ 10 У прилогу достављамо Исплатне листе за 06-22, 07-22, 08-22 и 09-22 као и Изводе као доказ да су обрачунате зараде исплаћене.</p> <p>ПРЕПОРУКА БРОЈ 7 У прилог достављамо Анекс појединачног колективног уговора о правима, обавезама и одговорностима запослених, код послодаваца ЈКП „Стандард“ Ада од 02.09.2022. године.</p> <p>ПРЕПОРУКА БРОЈ 11 У прилогу достављамо обрачун регреса, као и досадашњу и будућу динамику исплата, исплатне листе за 06-22, 07-22, 08-22 и 09-22, као и изводе као доказ да су обрачунате зараде исплаћене.</p>
--	--	--

Неправилности које су обухваћене налазима приоритета 2, које је могуће отклонити у року до годину дана.

РБ	Неправилност	Опис мере исправљања	Функција или звање лица одговорног за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1	<p>1) Предузеће је у поступку јавне набавке за мерно регулациони сетове (прва партија у оквиру набавке материјала за гасне инсталације 193/ЈКП-6 2020), процењене вредности 1.700.000 динара и уговорене вредности 1.686.900 динара, као један од елемената критеријума за одабир економски најповољније понуде одредило референцу која се рачуна као укупна вредност испоручених кубних мерно-регулационих сетова типа Г- 4Т и РМС Г-6Т, Г-10Т, Г-16Т и Г-25Т од стране понуђача на територији Републике Србије у последње три године. Како се референце понуђача односе на претходно искуство понуђача у реализацији раније закључених уговора, односно на пословни капацитет понуђача у смислу члана 76 став 2 и 77 став 2 тачка 2) подтачка (1) и (2) Закона о јавним набавкама наведено није у складу са чланом 85 став 4 Закона о јавним набавкама, којим је прописано да услови за учешће из члана 75 и 76 Закона о јавним набавкама не могу бити одређени као елементи критеријума.</p> <p>2) У конкурсној документацији у поступку јавне набавке резервних делова (ЈНМВ 193/ЈКП-8 из 2020. године), процењене вредност набавке</p>	<p>ПРЕПОРУКА БРОЈ 2</p> <p>Састављање конкурсне документације ће се вршити у више фазе. У првој фази учествује Сектор Техничке оперативе да би конкурсна документација садржио врсту, техничке карактеристике (спецификације), квалитет, количину и опис свих потребних добара. У другој фази израде конкурсне документације вршиће контрола конкурсне документације са правног аспекта, да ли су испоштовани одредбе Закона о јавним набавкама и након тога прослеђује конкурсна документација за комисију за спровођење поступка јавне набавке на коначно усвајање да би осигурало да је поступак у складу са Законом о јавним набавкама, на начин који ће омогућити припрему прихватљиве понуде и омогућити што је могуће већу конкуренцију.</p> <p>После реализације јавне набавке сачињава се извештај о поступку.</p>	<ul style="list-style-type: none"> - [REDACTED] руководилац Сектора за Техничке оперативе - [REDACTED] руководилац Сектора за правне – административне и опште послове - Комисија за спровођење поступка 	<p>Период у којем се планира предузимање мере исправљања</p> <p>Предузета мера исправљања биће одрађено до 27.04.2023. године</p>

је 4.000.000 динара и уговорена вредности 4.000.000 динара, наведено је да, поред специфицираних делова и њихових оквирних количина Наручилац задржава право да од понуђача коме се додели уговор поручује - набавља и делове за возила који нису дефинисани у спецификацијама и да ће се цене резервних делова који нису наведени у спецификацијама наплаћивати на основу улазне фактуре (набавне вредности резервног дела) понуђача коме се додели уговор и уговорене трговачке марже. На основу наведеног произилази да конкурсна документација не садржи садржи врсту, техничке карактеристике (спецификације), квалитет, количину и опис свих потребних добара, што није у складу са чланом 61 став 4 тачка 5 Закона о јавним набавкама. Такође, одређено је да ће се избор најповољније понуде вршити применом критеријума економски најповољније понуде са два елемента критеријума: понуђена цена и маржа на резервне делове који нису специфицирани. С обзиром да маржа на резервне делове који нису специфицирани, као елемент критеријума, није у логичкој вези са предметом набавке наведено није у складу са чланом 84 став 2 Закона о јавним набавкама.

3) У конкурсној документацији у поступку јавне набавке резервних делова (ЈНМВ 193/ЈКП-2 из 2021. године), процењене вредност набавке је 4.000.000 динара и уговорена вредности 4.000.000 динара, наведено

	<p>је да, поред специфицираних делова и њихових оквирних количина Наручилац задржава право да од понуђача коме се додели уговор поручује - набавља и делове за возила који нису дефинисани у спецификацијама и да ће се цене резервних делова који нису наведени у спецификацијама наплаћивати на основу улазне фактуре (набавне вредности резервног дела) понуђача коме се додели уговор и уговорене трговачке марже. На основу наведеног произилази да конкурсна документација не садржи садржи врсту, техничке карактеристике (спецификације), квалитет, количину и опис свих потребних добара, што није у складу са чланом 93 Закона о јавним набавкама и чланом 2 став 1 тачка 2) Правилника о садржини конкурсне документације у поступцима јавних набавки. Такође, одређено је да ће се избор најповољније понуде вршити применом критеријума економски најповољније понуде са два елемента критеријума: понуђена цена и маржа на резервне делове који нису специфицирани. С обзиром да маржа на резервне делове који нису специфицирани, као критеријум за доделу уговора, није повезан са предметом уговора о јавној набавци наведено није у складу са чланом 133 став 2 Закона о јавним набавкама.</p>		<p>Службеник за јавне набавке [REDACTED] Руководилац Сектора економике</p>	<p>Предузета мера исправљања биће одрађено до 01.12.2022. године.</p>
2	<p>Предузете, у поступку јавне набавке електричне енергије (193/ЈКП-12 из 2020. године) процењене вредности 10.000.000 динара и уговорене</p>	<p>ПРЕПОРУКА БРОЈ 3 Службеник за јавне набавке је дужан да у поступцима јавних набавки у којима су дефинисана средства</p>	<p>Службеник за јавне набавке [REDACTED] Руководилац Сектора економике</p>	<p>Предузета мера исправљања биће одрађено до 01.12.2022. године.</p>

	<p>вредности 3.702.000 динара, није прибавило од изабраног понуђача блатко сопствену меницу као средство финансијског обезбеђења за добро извршење посла, која ће важити најмање до краја важности уговора, што није у складу са чланом 10 закљученог уговора.</p>	<p>обезбеђења за испуњење уговорних обавеза захтева од изабраних понуђача достављање истих. Контролу о добијеном средству обезбеђења врши ће Руководилац Сектора економике.</p>		
3	<p>У поступку јавне набавке поднешене су две понуде: једна од стране ЈП Електропривреда Србије, Београд а друга од стране НИС ад, Нови Сад. Обе понуде су биле прихватљиве. У Одлуци о додели уговора број 193/ЈКП-11-3 од 22. децембра 2021. године дефинисано је да понуђач може да поднесе захтев за заштиту права у року од 10 дана од дана објављивања на Порталу јавних набавки у складу са одредбама Закона о јавним набавкама. Одлука о додели уговора број 193/ЈКП-11-3 на Порталу јавних набавки објављена је дана 22. децембра 2021. године. Предузеће је, са ЈП Електропривреда Србије, Београд, Уговор о потпуном снабдевању електричном енергијом број 193/ЈКП-11-4 закључило дана 27. децембра 2021. године односно пет дана пре истека рока за подношење захтева за заштиту права, што није у складу са чланом 151 став 2 тачка 3) Закона о јавним набавкама, којим је дефинисано да наручилац може да закључи уговор о јавној набавци и пре истека рока за подношење захтева за заштиту права ако је поднета само једна понуда, која је прихватљива.</p>	<p>ПРЕПОРУКА БРОЈ 5 Предузеће води ће рачуна о томе да у време крене са спровођењем поступка јавне набавке да не би дошло до ситуацију де закључи уговор пре рока од чега је дозвољено и да уговоре о јавним набавкама закључује у складу са чланом 151 Закона о јавним набавкама. Предузеће да би поступио јавне набавке спровео у складу са прописима, мора да више нагласак да планирању.</p>	<p>- руководилац Сектора за Техничке оперативе - руководилац Сектора за правне – административне и опште послове</p>	<p>Предузета мера исправљања биће обрађено до 01.12.2022. године</p>

4	<p>У току обављања ревизије утврђено је да Предузеће, у два поступка јавних набавки, укупне процењене вредности 26.000.000 динара и уговорене вредности 19.697.000 динара, чија је појединачна процењена вредност једнака или већа од 5.000.000 динара, није на Порталу службених гласила Републике Србије и база прописа објавило јавни позив, што није у складу са чланом 105 став 8 Закона о јавним набавкама⁷³, којим је дефинисано да се огласи, (јавни позив, претходно информативно објашњење, периодично индикативно обавештење и обавештење и успостављању система класификације), у поступцима јавних набавки чија је процењена вредност једнака или већа од 5.000.000 динара објављују и на Порталу службених гласила Републике Србије и база прописа.</p>	<p>ПРЕПОРУКА БРОЈ 6 Предузећу да у складу са чланом 105 став 8 Закона о јавним набавкама, у поступцима јавних набавки чија је процењена вредност једнака или већа од 5.000.000 динара, огласе објавиће и на Порталу службених гласила Републике Србије и база прописа. Предузеће да би смањило ризик изостављања објаве на Порталу службених гласила Републике Србије и база прописа, код сачињавања Плана јавних набавки посебно ће обележавати оне јавне набавке којима је процењена вредност једнака или већа од 5.000.000 динара. Контролу о објављеном огласу вршиће Руководилац Сектора економике. Контрола се завршава плаћањем рачуна за оглас.</p>	<p>Службеник за [REDACTED] јавне набавке [REDACTED] Руководилац Сектора економике</p>	<p>Предузета мера исправљања биће одрађено до 01.02.2023. године</p>
5	<p>У току обављања ревизије утврђено је да су два уговора о обављању привремених и повремених послова закључена за обављање послова који су трајали дужи од 120 радних дана, што није у складу са чланом 197 став 1 Закона о раду, којим је дефинисано да послодавац може за обављање послова који су по својој природи такви да не трају дужи од 120 радних дана у календарској години да закључи уговор о обављању привремених и повремених послова са: незапосленим лицем; запосленим који ради нетуно радно време - до пуног радног времена; корисником старосне пензије.</p>	<p>ПРЕПОРУКА БРОЈ 8 Предузеће уговоре о привременим и повременим пословима закључиваће у складу са чланом 197 Закона о раду, да не би трајали дужи од 120 радних дана. Руководилац Сектора за правне – административне и опште послове водиће рачуна о томе да до грешке не дође. Контролу вршиће Руководиоци Сектора.</p>	<p>Руководилац Сектора за правне – административне и опште послове. -Руководиоци Сектора</p>	<p>Предузета мера исправљања биће одрађено до 01.03.2023. године</p>

6	<p>У току обављања ревизије утврђено је да су два уговора о делу закључена за обављање послова који су из делатности послодавца, што није у складу са чланом 199 став 1 Закона о раду, којим је дефинисано да послодавац може са одређеним лицем да закључи уговор о делу, ради обављања послова који су ван делатности послодавца, а који имају за предмет самосталну израду или исправку одређене ствари, самостално извршење одређеног физичког или интелектуалног посла. У 2021. години у пословним књигама Предузећа исказани трошкови по овом основу износе 1.657.365 динара.</p>	<p>ПРЕПОРУКА БРОЈ 9 Предузеће уговоре о делу закључиваће у складу са чланом 199 Закона о раду. Руководилац Сектора за правне – административне и опште послове – водиће рачуна о томе да до грешке не дође. Контролу вршиће Руководиоци Сектора.</p>	<p>Руководилац Сектора за правне – административне и опште послове. -Руководиоци Сектора</p>	<p>Предузета мера исправљања биће одрађено до 01.06.2023. године</p>
---	---	---	--	--

Докази који се прилажу уз овај извештај да ће мере исправљања бити предузете:

- *нпр. акциони план...*

III

Неправилности које су обухваћене налазима приоритета 3, које је могуће отклонити у року од једне до три године.

РБ	Неправилност	Опис мере исправљања	Функција или звање лица одговорног за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1	Предузеће није успоставило интерну ревизију у складу са одредбама члана 82 Закона о буџетском систему и одредбама члана 3 Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору.	ПРЕПОРУКА БРОЈ 1 Организовање заједничке јединице за интерну ревизију на предлог два или више корисника јавних средстава, уз претходну сагласност Централне јединице за хармонизацију Министарства финансија.	██████████, директор	Предузета мера исправљања биће одрађено до 01.01.2024. године
2				
3				

Докази који се прилажу уз овај извештај да ће мере исправљања бити предузете:

– нпр. акциони план...

Докази о отклањању неправилности достављају се у прилогу извештаја.

Доказе о отклањању неправилности обухваћених налазима другог и трећег приоритета доставићемо након истека рока за предузимање мера.

Директор
МИЛАН ПОПОВ
(ПОТПИС)

