



**Извештај о ревизији правилности пословања
Јавног водопривредног предузећа „Србијаводе“, Београд
у делу који се односи на јавне набавке за 2019. и 2020. годину и
накнаде по уговорима за рад ван радног односа и остале накнаде
физичким лицима за 2020. годину**



Број 400-93/2021-06/10

Београд, 1. јул 2021. године

Мисија

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

¹ Насловну фотографију је доставио субјект ревизије.

Зашто смо спровели ову ревизију?

У ревизијама корисника јавних средстава које су вршене у претходним годинама утврђене су значајне неправилности у примењивању закона којима су уређене јавне набавке и накнаде по уговорима за рад ван радног односа и остале накнаде физичким лицима.

Неправилности су се односиле на:

- Непредузимање потребних мера приликом планирања, спровођења и извештавања о поступцима јавних набавки;
- Спровођење поступака јавних набавки, закључење уговора и измене закључених уговора нису вршени у складу са Законом о јавним набавкама;
- Набавка добара, услуга и радова, вршена је без спровођења поступка јавне набавке, а да нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама;
- Обрачун и исплата накнада по уговорима за рад ван радног односа и остале накнаде физичким лицима нису вршени у складу са одредбама Закона о раду и интерним општим актом;
- Запошљавање није вршено у складу са Законом о буџетском систему.

Шта смо препоручили?

За уређење области која је била предмет ревизије дали смо препоруке које су биле усмерене:

- да се поступци јавних набавки спроводе у складу са Законом о јавним набавкама,
- да се набавке за које не постоји основ за изузеће од примене Закона о јавним набавкама спроводе у поступку јавне набавке,
- да се уговори за рад ван радног односа закључују у складу са Законом о раду.

Резиме

За услуге које нису извршене код две јавне набавке, Јавно водопривредно предузеће „Србијаводе“ Београд (у даљем тексту: Предузеће) је прихватило и одобрило фактуре и извештаје о извршеним услугама у износу од 32,32 милиона динара, што није у складу са закљученим уговорима о јавним набавкама.

Предузеће је извршило исплату окончаних ситуација које су испоставили извођачи радова код три јавне набавке у износу од 28,94 милиона динара, од 83 дана до 258 дана пре него што је извршена примопредаја изведених радова, што није у складу са закљученим уговорима о јавним набавкама, којима је предвиђено да је услов за исплату окончане ситуације извршена примопредаја изведених радова.

Предузеће је спровело 43 поступка јавних набавки услуга у отвореном поступку, процењене вредности од 785,94 милиона динара и уговорене вредности од 771,19 милиона динара, са скраћеним роком за подношење понуде од 16 дана, уместо са прописаним минималним роком од 30 дана, јер није испунило услове за скраћење рока у складу са Законом о јавним набавкама.

САДРЖАЈ

I ЗАКЉУЧЦИ И НАЛАЗИ.....	6
1. ЈАВНЕ НАБАВКЕ ЗА 2019. И 2020. ГОДИНУ	6
1.1. Предузеће је донело план набавки за 2019. и план набавки за 2020. годину, интерни акт којим је уредило поступак јавних набавки и набавки на које се Закон о јавним набавкама не примењује, интерни план за спречавање корупције у јавним набавкама, у складу са Законом о јавним набавкама. У Предузећу су запослени службеници за јавне набавке. Међутим, Предузеће је са закашњењем објавило на Порталу јавних набавки три измене плана јавних набавки, није на својој интернет страници објавило Правилник о изменама Правилника о ближе уређивању поступка јавне набавке од 1.3.2016. године, није у периоду примене Закона о јавним набавкама од 1. јула до 31. децембра 2020. године уредило својим посебним актом поступак јавних набавки и набавки на које се закон не примењује и није овај акт објавило на својој интернет страници.....	6
1.2.1. Поступци јавних набавки нису спроведени у складу са Законом о јавним набавкама код 47 јавних набавки процењене вредности од 793,14 милиона динара и уговорене вредности од 778,37 милиона динара.....	7
1.2.2. Уговори о јавним набавкама нису закључени у складу са Законом о јавним набавкама код две јавне набавке процењене вредности од 129,17 милиона динара и уговорене вредности од 102,05 милиона динара.....	9
1.3. Јавне набавке нису извршене у складу са закљученим уговорима код две јавне набавке процењене вредности од 83,5 милиона динара и уговорене вредности од 80,8 милиона динара.....	9
1.4. Евидентирање и извештавање о набавкама је извршено у складу са Законом о јавним набавкама.....	10
2. НАКНАДЕ ПО УГОВОРИМА ЗА РАД ВАН РАДНОГ ОДНОСА И ОСТАЛЕ НАКНАДЕ ФИЗИЧКИМ ЛИЦИМА ЗА 2020. ГОДИНУ	11
2.1. Предузеће је закључило уговор о обављању привремених и повремених послова за обављање послова који трају дуже од рока прописаног Законом о раду.....	11
2.2. Исплате награда и друга давања физичким лицима која нису запослена у Предузећу извршене су у складу са Општим актима Предузећа и надлежностима органа управљања и руковођења.....	11
2.3. Број запослених у Предузећу је усклађен са Законом о буџетском систему.....	11
II РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКА	12
III ЗАХТЕВ ЗА ДОСТАВУ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА	16
IV КАРАКТЕРИСТИКЕ РЕВИЗИЈЕ.....	18
1. Предмет ревизије	18
2. Ревидирани период пословања	18
3. Информације о субјекту ревизије.....	18
4. Обим ревизије, ограничења у погледу обима	19

5. Критеријуми	20
6. Методологија рада	20
7. Стандарди ревизије примењени у ревизији	21
V Прилози	22
Прилог 1 – Интерна контрола и интерна ревизија	23
Прилог 2 – Предузете мере у поступку ревизије	27
Прилог 3 – Јавне набавке	27
Прилог 4 – Накнаде по уговорима за рад ван радног односа и остале накнаде физичким лицима за 2020. годину	65

I ЗАКЉУЧЦИ И НАЛАЗИ

1. ЈАВНЕ НАБАВКЕ ЗА 2019. И 2020. ГОДИНУ

1.1. Предузеће је донело план набавки за 2019. и план набавки за 2020. годину, интерни акт којим је уредило поступак јавних набавки и набавки на које се Закон о јавним набавкама не примењује, интерни план за спречавање корупције у јавним набавкама, у складу са Законом о јавним набавкама. У Предузећу су запослени службеници за јавне набавке. Међутим, Предузеће је са закашњењем објавило на Порталу јавних набавки три измене плана јавних набавки, није на својој интернет страници објавило Правилник о изменама Правилника о ближе уређивању поступка јавне набавке од 1.3.2016. године, није у периоду примене Закона о јавним набавкама од 1. јула до 31. децембра 2020. године уредило својим посебним актом поступак јавних набавки и набавки на

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

Предузеће је донело План набавки за 2019. годину и План набавки за 2020. годину у складу са Законом о јавним набавкама. План набавки за 2019. годину измењен је три пута, а План јавних набавки за 2020. годину је измењен шест пута. *Детаљнији подаци су садржани у Прилогу 3 овог извештаја.*

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

Предузеће је, у складу са чланом 22 Закона о јавним набавкама¹, донело и на својој интернет страници објавило Правилник о ближе уређивању поступка јавне набавке. Како је процењена вредност јавних набавки Предузећа на годишњем нивоу већа од милијарду динара, Предузеће је, у складу са чланом 21 став 7 Закона о јавним набавкама¹, донело и на својој интернет страници објавило Интерни план за спречавање корупције у јавним набавкама.

Актом о систематизацији радних места, одређена су радна места у оквиру којих се обављају послови јавних набавки, у складу са којим је запослено четири службеника за јавне набавке, са положеним стручним испитом.

Детаљнији подаци су садржани у Прилогу 3 овог извештаја.

1.1.3. Измене Плана јавних набавки Предузеће је са закашњењем објавило на Порталу јавних набавки.

Три измене Плана јавних набавки за 2019. годину, Предузеће није објавило на Порталу јавних набавки у року од десет дана од дана доношења, већ са закашњењем од једног до четири дана, што није у складу са одредбама члана 51 став 3 Закона о јавним набавкама¹.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 3). Детаљнији подаци су садржани у Прилогу 3 овог извештаја.

¹ Службени гласник РС“, бр. 124/12, 14/15 и 68/15

које се закон не примењује и није овај акт објавило на својој интернет страници.

1.1.4. Предузеће није на својој интернет страници објавило интерни акт којим се ближе уређује поступак јавне набавке.

Предузеће није на својој интернет страници објавило Правилник о изменама Правилника о ближе уређивању поступка јавне набавке од 1.3.2016. године, што није у складу са одредбама члана 22 став 5 Закона о јавним набавкама¹.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 4). Детаљнији подаци су садржани у Прилогу 3 овог извештаја.

1.1.5. Предузеће није уредило својим посебним актом поступак јавних набавки и набавки на које се закон не примењује и није овај акт објавило на својој интернет страници.

У периоду примене Закона о јавним набавкама² од 1. јула до 31. децембра 2020. године, Предузеће је започело и спроводило 16 поступака јавних набавки процењене вредности од 172 милиона динара и уговорене вредности од 102,47 милиона динара а да није уредило својим посебним актом поступак јавних набавки и набавки на које се закон не примењује и није овај акт објавило на својој интернет страници, што није у складу са одредбама члана 49 ст. 2 и 3 овог закона.

Детаљнији подаци су садржани у Прилозима 2 и 3 овог извештаја.

1.2.1. Поступци јавних набавки нису спроведени у складу са Законом о јавним набавкама код 47 јавних набавки процењене вредности од 793,14 милиона динара и уговорене вредности од 778,37 милиона динара.

1.2.1.1. Предузеће је спровело поступке јавних набавки услуга у отвореном поступку са скраћеним роком за подношење понуде, уместо са прописаним минималним роком, јер није испунило услове за скраћење рока.

Предузеће је спровело 43 поступка јавних набавки услуга у отвореном поступку, процењене вредности од 785,94 милиона динара и уговорене вредности од 771,19 милиона динара, са скраћеним роком за подношење понуде од 16 дана, уместо са прописаним минималним роком од 30 дана јер нису испуњени услови за скраћење рока зато што претходно обавештење и позив за подношење понуда садрже различите називе и ознаке из Општег речника набавке, што није у

² „Службени гласник РС“, број 91/19

складу са одредбама члана 95 став 2 тачка 2) Закона о јавним набавкама¹.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 7). Детаљнији подаци су садржани у Прилогу 3 овог извештаја.

1.2.1.2. Подаци садржани у конкурсној документацији нису истоветни са подацима који су наведени у позиву за подношење понуда.

У Позиву за подношење понуда је одређено да је „најнижа понуђена цена“ критеријум за оцењивање понуда и доделу уговора, а у Конкурсној документацији је одређено да ће се избор најповољније понуде вршити применом критеријума „економски најповољнија понуда“, код две јавне набавке мале вредности процењене вредности од 6,64 милиона динара и уговорене вредности од 6,61 милиона динара, што није у складу са одредбама члана 61 став 3 Закона о јавним набавкама¹ којима је прописано да подаци садржани у конкурсној документацији морају бити истоветни са подацима који су наведени у позиву за подношење понуда.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 9). Детаљнији подаци су садржани у Прилогу 3 овог извештаја.

1.2.1.3. Предузеће је извршило набавке без примене Закона о јавним набавкама а да нису постојали разлози за изузеће од примене овог закона по основу прописаних прагова.

Предузеће је поделило истоврсну набавку добара - рекламног материјала на две набавке и спровело је са истим понуђачем без издатих наруџбеница, закљученог уговора и без спровођења поступка јавне набавке, укупне реализоване вредности од 0,6 милиона динара, иако нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама¹, члан 39 став 2, уместо да је у односу на наведену вредност јавне набавке, спровело поступак јавне набавке мале вредности, што није у складу са чланом 64 став 4 Закона о јавним набавкама¹.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 10). Детаљнији подаци су садржани у Прилогу 3 овог извештаја.

1.2.2. Уговори о јавним набавкама нису закључени у складу са Законом о јавним набавкама код две јавне набавке процењене вредности од 129,17 милиона динара и уговорене вредности од 102,05 милиона динара.

1.3. Јавне набавке нису извршене у складу са закљученим уговорима код две јавне набавке процењене вредности од 83,5 милиона динара и уговорене вредности од 80,8 милиона динара.

1.2.2.1. Предузеће је донело одлуке о додели уговора после рока који је одређен у позиву за поношење понуда.

Предузеће је донело одлуку о додели уговора четири радна дана после рока који је одређен у позиву за поношење понуда, код две јавне набавке радова спроведене у преговарачком поступку без објављивања позива за подношење понуда, процењене вредности од 129,17 милиона динара и уговорене вредности од 102,05 милиона динара, што није у складу са одредбама члана 108 став 1 Закона о јавним набавкама¹.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 8). Детаљнији подаци су садржани у Прилогу 3 овог извештаја.

1.3.1. За услуге које нису извршене Предузеће је прихватило и одобрило фактуре и извештаје о извршеним услугама.

За услуге које нису извршене Предузеће је прихватило и одобрило фактуре и извештаје о извршеним услугама у износу од 32,32 милиона динара, што није у складу са одредбама члана 3 став 3 и члан 4 ст. 2 и 3 Уговора о јавној набавци услуга, који су закључени у поступку две јавне набавке.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 6). Детаљнији подаци су садржани у Прилогу 3 овог извештаја.

1.3.2. Предузеће је извршило исплату окончаних ситуација које су испоставили извођачи радова пре него што је извршена примопредаја изведених радова.

Предузеће је извршило исплату окончаних ситуација које су испоставили извођачи радова код три јавне набавке у износу од 28,94 милиона динара, од 83 дана до 258 дана пре него што је извршена примопредаја изведених радова, што није у складу са уговорима о јавним набавкама закљученим са извођачима радова, којима је предвиђено да је услов за исплату окончане ситуације извршена примопредаја изведених радова.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 5). Детаљнији подаци су садржани у Прилогу 3 овог извештаја.

1.4. Евидентирање и извештавање о набавкама је извршено у складу са Законом о јавним набавкама.

1.4.1. Предузеће је евидентирало радње и акте током спровођења поступака јавних набавки. Извештаје о јавним набавкама Предузеће је достављало тромесечно Управи за јавне набавке у складу са Законом о јавним набавкама¹. Извештај о набавкама које су изузете од примене Закона о јавним набавкама, Предузеће је објавило на Порталу јавних набавки у складу са Законом о јавним набавкама².

Детаљнији подаци су садржани у Прилогу 3 овог извештаја.

2. НАКНАДЕ ПО УГОВОРИМА ЗА РАД ВАН РАДНОГ ОДНОСА И ОСТАЛЕ НАКНАДЕ ФИЗИЧКИМ ЛИЦИМА ЗА 2020. ГОДИНУ

2.1. Предузеће је закључило уговор о обављању привремених и повремених послова за обављање послова који трају дуже од рока прописаног Законом о раду.

2.1.1. Предузеће је закључило уговор о обављању привремених и повремених послова за обављање послова који трају дуже од рока прописаног Законом о раду.

Предузеће је закључило уговор о обављању привремених и повремених послова за обављање послова који трају 131 радни дан у календарској години за уговорену надокнаду у нето износу од 29 хиљада динара месечно, што није у складу са одредбама члана 197 став 1 Закона о раду, којима је прописано да послодавац може да закључи уговор о обављању привремених и повремених послова за обављање послова који су по својој природи такви да не трају дуже од 120 радних дана у календарској години.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 11). Детаљнији подаци су садржани у Прилогу 4 овог извештаја.

2.2. Исплате награда и друга давања физичким лицима која нису запослена у Предузећу извршене су у складу са Општим актима Предузећа и надлежностима органа управљања и руковођења.

2.2.1. Закључени уговори и донете одлуке о исплати награда, новчане помоћи, накнада трошкова и другим давањима физичким лицима која нису запослена у Предузећу извршене су у складу са Општим актима Предузећа и надлежностима органа управљања и руковођења.

Детаљнији подаци су садржани у Прилогу 4 овог извештаја.

2.3. Број запослених у Предузећу је усклађен са Законом о буџетском систему.

2.3.1. Укупан број запослених, лица ангажованих по уговору о делу, по уговору о обављању привремених и повремених послова, преко омладинске и студентске задруге и лица ангажованих по другим основама у Предузећу, усклађен је са чланом 27е ст. 35 и 36 Закона о буџетском систему.

Детаљнији подаци су садржани у Прилогу 4 овог извештаја.

II РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКА

1. Резиме откривених неправилности

ПРИОРИТЕТ 1³

1. Три измене Плана јавних набавки за 2019. годину, Предузеће није објавило на Порталу јавних набавки у року од десет дана од дана доношења, већ са закашњењем од једног до четири дана, што није у складу са одредбама члана 51 став 3 Закона о јавним набавкама¹. (Прилог 3, Доношење и примена аката у вези са планирањем, спровођењем и извештавањем о јавним набавкама)
2. Предузеће није на својој интернет страници објавило Правилник о изменама Правилника о ближем уређивању поступка јавне набавке од 1.3.2016. године, што није у складу са одредбама члана 22 став 5 Закона о јавним набавкама¹. (Прилог 3, Интерна акта и службеник за јавне набавке)
3. У периоду примене Закона о јавним набавкама² од 1. јула до 31. децембра 2020. године, Предузеће је започело и спроводило 16 поступака јавних набавки процењене вредности од 172 милиона динара и уговорене вредности од 102,47 милиона динара а да није уредило својим посебним актом поступак јавних набавки и набавки на које се закон не примењује и није овај акт објавило на својој интернет страници, што није у складу са одредбама члана 49 ст. 2 и 3 овог закона. (Прилог 2 и Прилог 3, Интерна акта и службеник за јавне набавке)
4. Предузеће је извршило исплату окончаних ситуација које су испоставили извођачи радова код три јавне набавке у износу од 28,94 милиона динара, од 83 дана до 258 дана пре него што је извршена примопредаја изведених радова, што није у складу са уговорима о јавним набавкама закљученим са извођачима радова, којима је предвиђено да је услов за исплату окончане ситуације извршена примопредаја изведених радова. (Прилог 3, Утврђене неправилности у ревидираним отвореним поступцима јавних набавки)
5. За услуге које нису извршене Предузеће је прихватило и одобрило фактуре и извештаје о извршеним услугама у износу од 32,32 милиона динара, што није у складу са одредбама члана 3 став 3 и члан 4 ст. 2 и 3 Уговора о јавној набавци услуга, који су закључени у поступку две јавне набавке. (Прилог 3, Утврђене неправилности у ревидираним отвореним поступцима јавних набавки)
6. Предузеће је спровело 43 поступка јавних набавки услуга у отвореном поступку, процењене вредности од 785,94 милиона динара и уговорене вредности од 771,19 милиона динара, са скраћеним роком за подношење понуде од 16 дана, уместо са прописаним минималним роком од 30 дана јер нису испуњени услови за скраћење рока зато што претходно обавештење и позив за подношење понуда садрже различите називе и ознаке из Општег речника набавке, што није у складу са одредбама члана 95 став 2 тачка 2) Закона о јавним набавкама¹. (Прилог 3, Утврђене неправилности у ревидираним отвореним поступцима јавних набавки)
7. Предузеће је донело одлуку о додели уговора четири радна дана после рока који је одређен у позиву за поношење понуда, код две јавне набавке радова спроведене у преговарачком поступку без објављивања позива за подношење понуда, процењене вредности од 129,17 милиона динара и уговорене вредности

³ ПРИОРИТЕТ 1 – Неправилности које је могуће отклонити у року од 90 дана,

- од 102,05 милиона динара, што није у складу са одредбама члана 108 став 1 Закона о јавним набавкама¹. (Прилог 3, Утврђене неправилности у ревидираним преговарачким поступцима јавних набавки без објављивања позива за подношење понуда)
8. У Позиву за подношење понуда је одређено да је „најнижа понуђена цена“ критеријум за оцењивање понуда и доделу уговора, а у Конкурсној документацији је одређено да ће се избор најповољније понуде вршити применом критеријума „економски најповољнија понуда“, код две јавне набавке мале вредности процењене вредности од 6,64 милиона динара и уговорене вредности од 6,61 милиона динара, што није у складу са одредбама члана 61 став 3 Закона о јавним набавкама¹ којима је прописано да подаци садржани у конкурсној документацији морају бити истоветни са подацима који су наведени у позиву за подношење понуда. (Прилог 3, Утврђене неправилности у ревидираним поступцима јавних набавки мале вредности)
9. Предузеће је поделило истоверсну набавку добара - рекламног материјала на две набавке и спровело је са истим понуђачем без издатих наруџбеница, закљученог уговора и без спровођења поступка јавне набавке, укупне реализоване вредности од 0,6 милиона динара, иако нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама¹, члан 39 став 2, уместо да је у односу на наведену вредност јавне набавке, спровело поступак јавне набавке мале вредности, што није у складу са чланом 64 став 4 Закона о јавним набавкама¹. (Прилог 3, Неправилности у набавкама које су спроведене без примене Закона о јавним набавкама¹ када нису постојали разлози за изузеће од примене овог закона по члану 39 став 2)
10. Предузеће је закључило уговор о обављању привремених и повремених послова за обављање послова који трају 131 радни дан у календарској години за уговорену надокнаду у нето износу од 29 хиљада динара месечно, што није у складу са одредбама члана 197 став 1 Закона о раду, којима је прописано да послодавац може да закључи уговор о обављању привремених и повремених послова за обављање послова који су по својој природи такви да не трају дуже од 120 радних дана у календарској години. (Прилог 4, Трошкови накнада по уговору о привременим и повременим пословима)
11. Председник и један члан надзорног одбора Предузећа врше своје дужности више од три године после престанка мандата а два члана надзорног одбора су вршила своје дужности више од три године после престанка мандата, што није у складу са одредбама члана 21 став 3 Закона о јавним предузећима, којима је прописано да су председник и чланови надзорног одбора којима је престао мандат, дужни да врше своје дужности до именовања новог надзорног одбора, односно именовања новог председника или члана надзорног одбора, а најдуже шест месеци. (Прилог 1, Финансијско управљање и контрола - Контролно окружење)

ПРИОРИТЕТ 2⁴

12. Предузеће није интерним актима утврдило ризике којима је изложено у свом пословању и нема усвојену стратегију управљања ризиком, што није у складу са одредбама члана 7 став 2 Правилника о заједничким критеријумима и

⁴ ПРИОРИТЕТ 2 – Неправилности које је могуће отклонити у року до годину дана

стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору. (Прилог 1, Финансијско управљање и контрола - Управљање ризицима)

ПРИОРИТЕТ 3⁵

У поступку ревизије нису откривене неправилности трећег приоритета.

2. Резиме препорука

ПРИОРИТЕТ 1

1. Препоручујемо Предузећу да уведе контролне активности којима ће обезбедити да се годишњи план јавних набавки, као и све његове касније измене или допуне, објављују у законом прописаном року. (Прилог 3, препорука број 3)
2. Препоручујемо Предузећу да уведе контролне активности којима ће обезбедити да се посебан акт којим се ближе уређује поступак јавне набавке објављује на интернет страници Предузећа. (Прилог 3, препорука број 4)
3. Препоручујемо Предузећу да врши исплате окончаних ситуација ако су испуњени услови у погледу извршене примопредаје изведених радова у складу са закљученим уговорима о јавним набавкама. (Прилог 3, препорука број 5)
4. Препоручујемо Предузећу да врши прихватање и одобравање фактура и извештаја о реализацији ако су услуге извршене у складу са закљученим уговорима о јавним набавкама. (Прилог 3, препорука број 6)
5. Препоручујемо Предузећу да користи скраћени рок за подношење понуде у отвореном поступку јавних набавки ако су испуњени услови у погледу садржаја претходног информативног обавештења. (Прилог 3, препорука број 7)
6. Препоручујемо Предузећу да у складу са Законом о јавним набавкама, доноси одлуке о додели уговора у року одређеном у позиву за поношење понуда. (Прилог 3, препорука број 8)
7. Препоручујемо Предузећу да уведе контролне активности којима ће обезбедити да подаци садржани у конкурсној документацији и подаци који су наведени у јавном позиву и у другим огласима који се користе као јавни позив не смеју да буду у супротности. (Прилог 3, препорука број 9)
8. Препоручујемо Предузећу да примењује одредбе Закона о јавним набавкама, на набавке добара, услуга и радова чија је процењена вредност једнака или већа од прописаних прагова од којих се закон примењује. (Прилог 3, препорука број 10)
9. Препоручујемо Предузећу да у складу са Законом о раду, уговоре о обављању привремених и повремених послова закључује за обављање послова који су по својој природи такви да не трају дуже од 120 радних дана у календарској години. (Прилог 4, препорука број 11)
10. Препоручујемо руководству Јавног водопривредног предузећа „Србијаводе“ да покрене иницијативу код Оснивача за именовање председника и члана надзорног одбора, у складу са Законом о јавним предузећима. (Прилог 1, препорука број 1)

⁵ ПРИОРИТЕТ 3 – Неправилности које је могуће отклонити у року од једне до три године.

ПРИОРИТЕТ 2

11. Препоручујемо Предузећу да усвоји регистар ризика којима је изложено у свом пословању и да усвоји стратегију управљања ризиком. (Прилог 1, препорука број 2)

ПРИОРИТЕТ 3

У поступку ревизије нису дате препоруке трећег приоритета.

III ЗАХТЕВ ЗА ДОСТАВУ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА

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

Одазивни извештај мора да садржи:

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

Мере исправљања су мере које субјект ревизије предузима да би отклонио неправилности 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 водопривредно предузеће „Србијаводе“ Београд 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. За мере исправљања је дужно да уз одазивни извештај достави доказе према следећем:

1. За неправилности првог приоритета, односно које је могуће отклонити у року од 90 дана Јавно водопривредно предузеће „Србијаводе“ Београд обавезно је да достави доказе о отклањању неправилности односно предузимању мера исправљања;
2. За неправилности другог приоритета, односно које је могуће отклонити у року до годину дана Јавно водопривредно предузеће „Србијаводе“ Београд 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;
3. За неправилности за чије је отклањање потребно време дуже од годину дана Јавно водопривредно предузеће „Србијаводе“ Београд обавезно је да достави акциони план у којем ће описати мере и активности које ће бити предузете ради отклањања неправилности или смањења ризика од појављивања неправилности у будућем пословању као и планирани период предузимања мера и одговорно лице.

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

Државна ревизорска институција ће оценити веродостојност одазивног извештаја, тј. провериће истинитости навода о мерама исправљања, предузетим од стране субјекта ревизије, подносиоца одазивног извештаја. У случају потребе извршиће се и 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 поднеће се захтев за покретање прекршајног поступка.

Ако се оцени да одазивни извештај не указује да су откривене неправилности отклоњене на задовољавајући начин, сматра се да субјект ревизије крши обавезу доброг пословања. Ако се ради о незадовољавајућем отклањању значајне неправилности, сматра се да постоји тежи облик кршења обавезе доброг пословања. У овим случајевима Државна ревизорска 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
1. јул 2021. 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 2021. годину, Закључка о спровођењу ревизије број 400-93/2021-06/1 од 4. јануара 2021. године и Закључка о измени и допуни Закључка о спровођењу ревизије број 400-93/2021-06/5 од 6. априла 2021 године.

1. Предмет ревизије

Предмет ревизије је правилност пословања Јавног водопривредног предузећа „Србијаводе“ Београд које се односи на јавне набавке и накнаде по уговорима за рад ван радног односа и остале накнаде физичким лицима.

2. Ревидирани период пословања

Ревизијом је обухваћено пословање субјекта ревизије у периоду од 1. јануара 2019. године до 31. децембра 2020. године за јавне набавке и у периоду од 1. јануара 2020. године до 31. децембра 2020. године за накнаде по уговорима за рад ван радног односа и остале накнаде физичким лицима.

3. Информације о субјекту ревизије

Пун назив: Јавно водопривредно предузеће „Србијаводе“ Београд

Скраћени назив: ЈВП „Србијаводе“

Седиште: Београд, општина Нови Београд

Улица и број: Булевар уметности 2а

Матични број: 17117106

ПИБ: 100283824

Шифра и назив делатности: 7112 – Инжењерске делатности и техничко саветовање

Јавно водопривредно предузеће „Србијаводе“ Београд (у даљем тексту: Предузеће) основано је Законом о изменама и допунама Закона о водама⁶ (члан 81) за обављање водопривредне делатности. Овим Законом је прописано да Предузеће почиње са радом 1. јануара 1997. године.

Оснивач Предузећа је Република Србија, а права оснивача врши Влада.

Законом о водама⁷, прописано је да делатност управљања водним земљиштем обавља јавно водопривредно предузеће.

Делатност Предузећа од општег интереса је утврђена Законом о водама, Одлуком о усклађивању пословања Јавног водопривредног предузећа „Србијаводе“ са Законом о јавним предузећима и Статутом предузећа и односи се на:

- уређење водотока и заштиту од штетног дејства вода;
- уређење и коришћење вода;
- заштита вода од загађивања;
- остале послове од општег интереса.

Пословање Предузећа усклађено је са Законом о јавним предузећима⁸ и Одлуком о усклађивању пословања Јавног водопривредног предузећа „Србијаводе“ са

⁶ „Службени гласник РС“, број 54/96

⁷ „Службени гласник РС“, бр. 30/10, 93/12, 101/16, 95/18 и 95/18 – др. закон

⁸ „Службени гласник РС“, број 15/16

Законом о јавним предузећима⁹. Одлуком је прописано да су органи Јавног предузећа Надзорни одбор и Директор (члан 19) као и да се у оквиру Јавног предузећа оснива Комисија за ревизију (члан 13) са задатком да: припрема, предлаже и проверава спровођење рачуноводствених политика и политика управљања ризицима; испитује примену рачуноводствених стандарда у припреми финансијских извештаја и оцењује садржину финансијских извештаја; испитује испуњеност услова за израду консолидованих финансијских извештаја; учествује у поступку избора ревизора и предлаже кандидата за ревизора; у случају потребе даје образложени предлог за отказ уговора са ревизором; врши надзор над поступком ревизије, укључујући и одређивање кључних питања која треба да буду предмет ревизије; врши проверу независности и објективности ревизора; врши друге послове које јој повери Надзорни одбор. Комисија за ревизију саставља и Надзорном одбору подноси извештаје о питањима из свог делокруга најмање једанпут годишње, а по потреби и чешће.

Оснивање Јавног водопривредног предузећа „Србијаводе“ Београд уписано је у судски регистар Привредног суда у Београду, решењем VII Фи 424/97 од 3. јануара 1997. године, а преведено у регистар привредних субјеката у Агенцији за привредне регистре Решењем БД 2544/2005 од 20.8.2005. године.

Надзорни одбор Јавног водопривредног предузећа „Србијаводе“ Београд донео је, на седници одржаној 11.8.2017. године, Статут Јавног водопривредног предузећа „Србијаводе“ број 10/30, на који је Влада дала сагласност Решењем 05 број: 110-9031/2017 од 22. септембра 2017. године¹⁰, као и Измене и допуне Статута од 23.4.2019. године, на које је Владе дала сагласност Решењем о давању сагласности на Одлуку о измени и допуни Статута Јавног водопривредног предузећа „Србијаводе“ 05 број 110-6009/2019 од 21. јуна 2019. године¹¹.

За обављање послова управљања и обједињених послова, образована је Дирекција у седишту Предузећа. За обављање делатности предузећа на водним подручјима у Предузећу образовани су огранци као водопривредни центри и то:

- 1) Водопривредни центар „Сава-Дунав” Нови Београд, за водна подручја „Сава” и „Доњи Дунав”;
- 2) Водопривредни центар „Морава” Ниш, за водно подручје „Морава”;
- 3) Водопривредни центар „Радоњић” Ђаковица, за водно подручје „Косово и Метохија”.

Огранци немају својство правног лица, а у правном промету иступају у име и за рачун Предузећа.

На дан 31.12.2020. године, Предузеће је имало 157 запослених. Веза, *Прилог 4*.

4. Обим ревизије, ограничења у погледу обима

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

Спровели смо адекватне ревизорске поступке да би добили уверавање у разумној мери да ли су активности, финансијске трансакције, информације и одлуке у

⁹ „Службени гласник РС”, бр. 93/16 и 15/19

¹⁰ „Службени гласник РС”, број 87/17

¹¹ „Службени гласник РС”, број 46/19

вези са јавним набавкама и накнадама по уговорима за рад ван радног односа и осталим накнадама физичким лицима, извршене у складу са законом, другим прописима, датим овлашћењима и за планиране сврхе. 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 Јавног водопривредног предузећа „Србијаводе“ Београд које се односи на јавне набавке и накнаде по уговорима за рад ван радног односа и остале накнаде физичким лицима.

Приликом спровођења ревизије није било ограничења у погледу обима.

5. Критеријуми

Прописи који су у ревизији коришћени као извор критеријума су:

- Закон о јавним набавкама
- Закон о водама
- Закон о раду
- Закон о јавним предузећима
- Закон о буџетском систему
- Интерна акта субјекта ревизије.

Критеријуми на основу којих се извршило оцењивање предмета ревизије су:

- 1) Да ли је планирање јавних набавки извршено у складу са прописима?
- 2) Да ли су јавне набавке спроведене и уговори закључени у складу са прописима?
- 3) Да ли су јавне набавке извршене у складу са закљученим уговорима?
- 4) Да ли је евидентирање и извештавање о набавкама извршено у складу са прописима?
- 5) Да ли је Предузеће уговоре за рад ван радног односа закључивало у складу са одредбама Закона о раду и да ли је извршење уговорених послова документовано, а накнаде обрачунате и исплаћене у складу са одредбама закључених уговора за рад ван радног односа?
- 6) Да ли су закључени уговори и донете одлуке о исплати награда, новчане помоћи, накнада трошкова и другим давањима физичким лицима која нису запослена у Предузећу извршене у складу са Општим актима Предузећа и надлежностима органа управљања и руковођења?
- 7) Да ли је број запослених код Предузећа усклађен са чланом 27е Закона о буџетском систему?

6. Методологија рада

У вршењу ове ревизије спровели смо следеће поступке:

- анализу прописа који уређује област јавних набавки
- анализу прописа који уређује област рада ван радног односа
- анализу интерних аката Предузећа којима су уређене набавке;

- испитивање активности, одлука Предузећа у вези правилности пословања Предузећа које се односи на јавне набавке и накнаде по уговорима за рад ван радног односа и остале накнаде физичким лицима;
- интервјуисање одговорних лица Предузећа.

Након добијања довољних и одговарајућих доказа за оцену предмета ревизије састали смо се са представницима Јавног водопривредног предузећа „Србијаводе“ Београд 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 систему¹², 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. Финансијско управљање и контрола

Финансијско управљање и контрола се организују као систем процедура и одговорности свих лица у организацији.

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

Финансијско управљање и контрола обухваћени су кроз: контролно окружење, управљање ризицима, контролне активности, информисање и комуникацију и праћење и процену система.

Предузеће је 25. марта 2021. године доставило Министарству финансија – Централној јединици за хармонизацију Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2020. годину.

1) Контролно окружење

Одредбама члана 81 Закона о буџетском систему и Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору¹³ прописано је да корисници јавних средстава успостављају финансијско управљање и контролу, која се спроводи политикама, процедурама и активностима са задатком да се обезбеди разумно уверавање да ће своје циљеве остварити кроз: пословање у складу са прописима, унутрашњим актима и уговорима; реалност и интегритет финансијских и пословних извештаја и др.

Систем интерне контроле у Предузећу у 2020. години је уређен интерним општим и појединачним актима који се односе на пословање Предузећа, а које су донели Влада Републике Србије, Надзорни одбор Предузећа и директор Предузећа, међу којима су: Статут Предузећа, Одлука о усклађивању пословања Јавног водопривредног предузећа „Србијаводе“ са Законом о јавним предузећима, Колективни уговор за Предузеће, Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији послова, Правилник о рачуноводству и рачуноводствене политике, Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке, Одлука о именовању и начину рада Комисије за ревизију, Правилник о поступку унутрашњег узбуњивања и др.

¹² „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 и 149/20

¹³ „Службени гласник РС“, број 89/19

Органи јавног предузећа

На основу Закона о јавним предузећима, органи јавног предузећа су директор и надзорни одбор.

Решењем Владе Републике Србије 24 број 119-12023/2017 од 5.12.2017. године, именован је директор Јавног водопривредног предузећа „Србијаводе“ Београд. Именовано лице је засновало радни однос у Јавном водопривредном предузећу „Србијаводе“ Београд, дана 1.1.1997. године а први пут је именовано за директора овог предузећа Решењем Владе Републике Србије 24 број 119-7548/2012 од 2.11.2012. године.

Уговором о уређивању међусобних права, обавеза и одговорности од 10.3.2006. године и анексима овог уговора III од 7.11.2012. године, IV од 29.12.2014. године и V од 22.4.2016. године, закључених између Јавног водопривредног предузећа „Србијаводе“ Београд и именованог лица, уређена су права, обавезе и одговорности именованог директора Предузећа.

Чланови надзорног одбора Предузећа су именовани следећим Решењима Владе о именовању председника и чланова Надзорног одбора Јавног водопривредног предузећа „Србијаводе“, и то како је дато у следећој табели:

Табела број 1: Решења Владе о именовању председника и чланова надзорног одбора Предузећа

Рб	Именовање за дужности	Решење Владе о именовању		Решење Владе о разрешењу старог и именовању новог члана	
		Број	Датум	Број	Датум
1	председника	24 Број: 119-10631/2013	9.12.2013.	-	-
2	члана - представник запослених	24 Број: 119-10631/2013	9.12.2013.	-	-
3	независног члана	24 Број: 119-10631/2013	9.12.2013.	24 Број: 119-299/2021	14.1.2021.
4	члана	24 Број: 119-10631/2013	9.12.2013.	25 Број: 119-299/2021	14.1.2021.
5	члана	24 Број: 119-8091/2018	28.8.2018.	-	-

Према наведеном у Табели број 1, председник и један члан надзорног одбора из реда запослених врше своје дужности од њиховог именовања које је Влада извршила дана 9.12.2013. године, па на даље а два члана надзорног одбора, од којих је један независан члан надзорног одбора, су вршила своје дужности у надзорном одбору од именовања дана 9.12.2013. године па до разрешења дужности члана надзорног одбора и именовања нова два члана дана 14.1.2021. године. Један члан надзорног одбора врши своје дужности од именовања дана 28.8.2018. године.

На основу наведеног, на дан 31.12.2020. године и даље, једно именовано лице више од седам година обавља функцију председника надзорног одбора односно више од три године после престанка мандата, једно именовано лице више од седам година обавља функцију члана надзорног одбора – представника запослених односно више од три године после престанка мандата, два члана надзорног одбора су више од седам година обављала функцију члана надзорног одбора односно више од три године после престанка мандата.

Наиме, одредбама члана 17 став 1 Закона о јавним предузећима¹⁴, прописано је да председника и чланове надзорног одбора јавног предузећа чији је оснивач Република Србија именује Влада, на период од четири године, одредбама члана 21 став 1 да мандат председнику и члановима надзорног одбора престаје истеком периода на који су именовани, оставком или разрешењем и одредбама члана 21 став 3 да су председник и чланови надзорног одбора којима је престао мандат, дужни да врше своје дужности до именовања новог надзорног одбора, односно именовања новог председника или члана надзорног одбора, а најдуже шест месеци.

Откривена неправилност: Председник и један члан надзорног одбора Предузећа врше своје дужности више од три године после престанка мандата а два члана надзорног одбора су вршила своје дужности више од три године после престанка мандата, што није у складу са одредбама члана 21 став 3 Закона о јавним предузећима, којима је прописано да су председник и чланови надзорног одбора којима је престао мандат, дужни да врше своје дужности до именовања новог надзорног одбора, односно именовања новог председника или члана надзорног одбора, а најдуже шест месеци.

Препорука број 1: Препоручујемо руководству Јавног водопривредног предузећа „Србијаводе“ да покрене иницијативу код Оснивача за именовање председника и члана надзорног одбора, у складу са Законом о јавним предузећима.

2) Управљање ризицима

Руководилац корисника јавних средстава је одговоран за успостављање, одржавање и редовно ажурирање система финансијског управљања и контроле, који обухвата и управљање ризицима (чл. 11 и 14 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору).

Предузеће није интерним актима утврдило ризике којима је изложено у свом пословању, нема регистар ризика и нема усвојену стратегију управљања ризиком, у складу са одредбама члана 7 став 2 наведеног Правилника, којима је уређено да ради управљања ризицима, руководилац корисника јавних средстава усваја стратегију управљања ризиком, која се ажурира сваке три године, као и у случају када се контролно окружење значајније измени.

Откривена неправилност: Предузеће није интерним актима утврдило ризике којима је изложено у свом пословању и нема усвојену стратегију управљања ризиком, што није у складу са одредбама члана 7 став 2 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

Препорука број 2: Препоручујемо Предузећу да усвоји регистар ризика којима је изложено у свом пословању и да усвоји стратегију управљања ризиком.

3) Контролне активности

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 финансијског плана и планираних

¹⁴ „Службени гласник РС“, бр. 15/16 и 88/19

активности, задатака и програма. Политиком се дефинише шта треба радити, док поступци служе за спровођење дефинисане политике. Контролним поступцима имплементирају се контролне политике путем специфичних и рутинских задатака којим се обухватају основне функције контролних активности које треба да буду одвојене и адекватно надгледане, а то су: сегрегација дужности; ауторизација, овлашћење и одобравање; систем дуплог потписа; адекватно документовање; правила за приступ средствима и информацијама и интерна верификација и поуздано извештавање.

4) Информисање и комуникација

Рачуноводствени систем представља основну претпоставку за ефикасно функционисање система рачуноводног информисања.

Предузеће поседује информатичку инфраструктуру која обухвата мрежну инфраструктуру, лаптоп рачунаре, деск топ рачунаре, штампаче, скенере, фотокопир апарате и друго. Приступ материјалним, финансијским и другим ресурсима је обезбеђен овлашћеним особама системом лозинки.

У Дирекцији Предузећа образован је Сектор за информационе технологије који има систематизовано осам послова и десет извршилаца. У Водопривредним центрима Предузећа образована су Одељења за информациони систем која имају пет систематизованих извршилаца. На пословима информационих технологија и информатичке подршке запослено је пет извршилаца.

У свом пословању Предузеће користи Водни информациони систем (ВИС) који даје могућност праћења остваривања утврђених циљева. Овај систем даје могућност приступа одговарајућим информацијама у складу са пословима које запослени обавља.

5) Праћење и процена система

Праћење и процена система подразумева континуирани процес надгледања финансијског управљања и контроле његове адекватности, функционалности, као и одговарајуће дизајнирање, са циљем побољшања његове ефикасности. Праћење и процена система се изводи на неколико начина: текућим увидом, самопроцењивањем и интерном ревизијом.

2. Интерна ревизија

Одредбама члана 82 Закона о буџетском систему прописано је да Корисници јавних средстава успостављају интерну ревизију. За успостављање и обезбеђење услова за адекватно функционисање интерне ревизије одговоран је руководиоца корисника јавних средстава.

Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору¹⁵, прописани су начини на који корисници јавних средстава успостављају интерну ревизију.

Предузеће има успостављену и организовану интерну ревизију. Послове интерне ревизије обавља један запослени овлашћени интерни ревизор који поседује сертификат о стеченом звању Овлашћени интерни ревизор у јавном сектору.

¹⁵ „Службени гласник РС“, бр. 99/11 и 106/13

Интерним општим актима Предузећа је уређено обављање послова интерне ревизије. Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији послова у Предузећу је систематизован посао овлашћеног интерног ревизора за једног извршиоца.

Предузеће је донело Повељу интерне ревизије, Етички кодекс интерне ревизије, Стратегијски план интерне ревизије, годишње планове интерне ревизије и има сачињене извештаје о обављеним интерним ревизијама и активностима интерне ревизије.

Дана 25. марта 2021. године Предузеће је доставило Министарству финансија – Централној јединици за хармонизацију Годишњи извештај о обављеним ревизијама и активностима интерне ревизије за 2020. годину.

Предузеће је корисник јавних средстава и налази се на списку осталих корисника јавних средстава који није укључен у систем консолидованог рачуна трезора а припада јавном сектору. Јединствени број корисника јавних средстава је 81448.

Надзорни одбор Предузећа је именовано Комисију за ревизију Предузећа. Веза,
Прилог 4

Прилог 2 – Предузете мере у поступку ревизије

У поступку ревизије Предузеће је у циљу отклањања неправилности да поступак јавних набавки и набавки на које се закон не примењује, није уређен посебним актом Предузећа у складу са Законом о јавним набавкама², дана 5.3.2021. године, донело Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке, који је затим истакнут на огласној табли и објављен на интернет страници Предузећа. Веза, Прилог 3

Прилог 3 – Јавне набавке

Област јавних набавки уређена је Законом о јавним набавкама¹ који је био у примени до 30. јуна 2020. године и Законом о јавним набавкама² који је у примени од 1. јула 2020. године, као и подзаконским актима из ове области донетим у складу са ова два закона.

Предузеће је наручилац у смислу одредаба Закона о јавним набавкама¹ и Закона о јавним набавкама², те је дужно да поступа у складу са одредбама ових закона приликом планирања и спровођења набавки и извршавања закључених уговора о јавним набавкама.

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

Програм пословања Предузећа представља основ за израду годишњег плана набавки.

Програм пословања за 2019. годину донео је Надзорни одбор Предузећа дана 7.3.2019. године, на који је Влада дала сагласност Решењем од 21.3.2019. године а његове три измене и допуне донете су 21.10.2019. године (на који је Влада дала сагласност 13.11.2019. године), 21.11.2019. године (на који је Влада дала сагласност 12.12.2019. године) и 24.12.2019. године (на који је Влада дала сагласност 30.1.2020. године). Програм пословања за 2020. годину донет је 10.2.2020. године, на који је Влада дала сагласност 20.2.2020. године, а његове три измене донете су 15.4.2020. године (на који је Влада дала сагласност 14.5.2020. године), 20.8.2020. године (на који

је Влада дала сагласност 15.9.2020. године) и 16.11.2020. године (на који је Влада дала сагласност 26.11.2020. године).

У складу са одредбама члана 46 став 1 тачка 3) Статута Јавног водопривредног предузећа „Србијаводе“, Београд¹⁶, Надзорни одбор Јавног водопривредног предузећа „Србијаводе“ је донео Програме пословања за 2019. и 2020. годину, као и измене и допуне Програма пословања за 2019. и 2020. годину.

Програм пословања садржи преглед планираних финансијских средстава за набавку добара, услуга и радова за обављање делатности Предузећа, за капитална улагања и средства за посебне намене.

Предузеће је донело План јавних набавки за 2019. годину и три измене и допуне овог плана, План јавних набавки за 2020. годину у складу са Законом о јавним набавкама¹ и две измене и допуне овог плана и План јавних набавки за 2020. годину у складу са Законом о јавним набавкама² и четири измене и допуне овог плана.

Годишњи план јавних набавки обухвата јавне набавке добара, услуга и радова.

У складу са одредбама члана 60 став 1 тачка 16 Статута Јавног водопривредног предузећа „Србијаводе“, Београд, директор Предузећа је донео годишње планове јавних набавки, као и измене и допуне годишњих планова јавних набавки за 2019. и 2020. годину.

Годишњи планови јавних набавки и њихове измене и допуне, објављени су на Порталу јавних набавки.

У Табели број 2 наведена је хронологија доношења и објављивања плана јавних набавки.

Табела број 2: Хронологија доношења и објављивања плана јавних набавки

Рб	План/измена плана	Датум доношења	Датум објаве на Порталу јавних набавки	Правилно /Неправилно
<i>Планови јавних набавки донети у складу Законом о јавним набавкама¹</i>				
1.	План јавних набавки за 2019. годину	1.4.2019.	2.4.2019.	Правилно
2.	Измена број 1 Плана јавних набавки за 2019. годину	24.4.2019.	7.5.2019.	Неправилно
3.	Измена број 2 Плана јавних набавки за 2019. годину	15.11.2019.	28.11.2019.	Неправилно
4.	Измена број 3 Плана јавних набавки за 2019. годину	18.11.2019.	2.12.2019.	Неправилно
5.	План јавних набавки за 2020. годину	2.3.2020.	3.3.2020.	Правилно
6.	Измена број 1 Плана јавних набавки за 2020. годину	5.3.2020.	5.3.2020.	Правилно
7.	Измена број 2 Плана јавних набавки за 2020. годину	2.6.2020.	2.6.2020.	Правилно

¹⁶ Број: 10/30 од 11.8.2017. године и Одлука о измени и допуни Статута Јавног водопривредног предузећа „Србијаводе“, Број: 10/15 од 23.4.2019. године.

<i>Планови јавних набавки донети у складу Законом о јавним набавкама²</i>				
8.	План јавних набавки за 2020. годину	3.8.2020.	4.8.2020.	Правилно
9.	Измена број 1 Плана јавних набавки за 2020. годину	16.9.2020.	17.9.2020.	Правилно
10.	Измена број 2 Плана јавних набавки за 2020. годину	28.10.2020.	30.10.2020.	Правилно
11.	Измена број 3 Плана јавних набавки за 2020. годину	16.11.2020.	17.11.2020.	Правилно
12.	Измена број 4 Плана јавних набавки за 2020. годину	28.12.2020.	29.12.2020.	Правилно

Одредбама члана 51 став 3 Закона о јавним набавкама¹ прописано је да план јавних набавки, као и измене и допуне плана наручилац објављује на Порталу јавних набавки у року од десет дана од дана доношења. Одредбама члана 88 став 3 Закона о јавним набавкама², прописано је да план јавних набавки и све његове касније измене или допуне, наручилац објављује на Порталу јавних набавки и на својој интернет страници у року од десет дана од дана доношења.

На основу наведеног, у поступку ревизије је утврђено да је:

- прва измена Плана јавних набавки за 2019. годину објављена на Порталу јавних набавки након 13 дана од дана њеног доношења, са једним даном закашњења,
- друга измена Плана јавних набавки за 2019. годину објављена на Порталу јавних набавки након 13 дана од дана њеног доношења, са три дана закашњења и
- трећа измена Плана јавних набавки за 2019. годину објављена на Порталу јавних набавки након 14 дана од дана њеног доношења, са четири дана закашњења, што није у складу са одредбама члана 51 став 3 Закона о јавним набавкама¹.

Према објашњењу одговорног лица у Предузећу, до кашњења од неколико дана, приликом објављивања Плана јавних набавки на Порталу јавних набавки, је дошло услед случајног пропуста из разлога што на пословима јавних набавки ради недовољан број запослених.

Откривена неправилност: Три измене Плана јавних набавки за 2019. годину, Предузеће није објавило на Порталу јавних набавки у року од десет дана од дана доношења, већ са закашњењем од једног до четири дана, што није у складу са одредбама члана 51 став 3 Закона о јавним набавкама¹.

Препорука број 3: Препоручујемо Предузећу да уведе контролне активности којима ће обезбедити да се годишњи план јавних набавки, као и све његове касније измене или допуне, објављују у законом прописаном року.

Извештаје о јавним набавкама Предузеће је достављало тромесечно Управи за јавне набавке у складу са чланом 132 Закона о јавним набавкама¹.

Извештај о набавкама које су изузете од примене Закона о јавним набавкама, Предузеће је објавило на Порталу јавних набавки у року прописаном чланом 181 Закона о јавним набавкама².

Интерна акта и службеник за јавне набавке

Одредбама члана 22 став 1 Закона о јавним набавкама¹ прописано је да је наручилац дужан да донесе акт којим ће ближе уредити поступак јавне набавке унутар наручиоца, а нарочито начин планирања набавки (критеријуме, правила и начин одређивања предмета јавне набавке и процењене вредности, начин испитивања и истраживања тржишта), одговорност за планирање, циљеве поступка јавне набавке, начин извршавања обавеза из поступка, начин обезбеђивања конкуренције, спровођење и контролу јавних набавки, начин праћења извршења уговора о јавној набавци. Одредбама става 5 истог члана наведеног закона прописано је да су наручиоци дужни да интерни акт објаве на својој интернет страници.

Директор Предузећа је донео Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке број: 540 од 24.3.2014. године, Правилник о изменама и допунама Правилника о ближем уређивању поступка јавне набавке број: 2996 од 8.10.2015. године, Правилник о изменама Правилника о ближем уређивању поступка јавне набавке број: 442 од 1.3.2016. године, као и Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке (пречишћен текст) број: 442/2 од 14.3.2016. године.

У поступку ревизије је утврђено да Предузеће на својој интернет страници није објавило Правилник о изменама Правилника о ближем уређивању поступка јавне набавке број: 442 од 1.3.2016. године, што није у складу са одредбама члана 22 став 5 Закона о јавним набавкама¹, којим је прописано да су наручиоци дужни да интерни акт објаве на својој интернет страници.

Према објашњењу одговорног лица у Предузећу, дошло је до случајног пропуста у објављивању наведене измене правилника услед недовољног броја запослених, с обзиром на захтевани обим послова.

Откривена неправилност: Предузеће није на својој интернет страници објавило Правилник о изменама Правилника о ближем уређивању поступка јавне набавке од 1.3.2016. године, што није у складу са одредбама члана 22 став 5 Закона о јавним набавкама¹.

Препорука број 4: Препоручујемо Предузећу да уведе контролне активности којима ће обезбедити да се посебан акт којим се ближе уређује поступак јавне набавке објављује на интернет страници Предузећа.

Одредбама члана 49 ст. 2 и 3 Закона о јавним набавкама² прописано је да је наручилац дужан да посебним актом ближе уреди начин планирања, спровођења поступка јавне набавке и праћења извршења уговора о јавној набавци (начин комуникације, правила, обавезе и одговорност лица и организационих јединица), начин планирања и спровођења набавки на које се закон не примењује, као и набавки друштвених и других посебних услуга, и да овај акт објави на својој интернет страници. Сходно наведеном, Предузеће је било дужно да донесе правилник о ближем уређењу поступка јавних набавки и набавки на које се закон не примењује, који је усаглашен са одредбама Закона о јавним набавкама², како би спровођење поступка набавки од 1. јула 2020. године било уређено посебним актом Предузећа у складу са овим законом који се примењује од 1. јула 2020. године.

У поступку ревизије је утврђено да Предузеће није донело посебан акт којим је поступак јавних набавки и набавки на које се закон не примењује, уређен у складу са одредбама Закона о јавним набавкама², па сходно томе, поступци јавних набавки и

набавки на које се закон не примењује, који су започети и спроведени у Предузећу у периоду од 1. јула до 31. децембра 2020. године, нису били уређени посебним актом Предузећа.

У периоду од 1. јула до 31. децембра 2020. године, Предузеће је започело и спроводило 16 поступака јавних набавки процењене вредности од 172.000.000 динара и уговорене вредности без ПДВ од 102.470.976 динара.

Према објашњењу одговорног лица у Предузећу, израда нацрта акта из члана 49 став 2 Закона о јавним набавкама² је одлагана више пута из разлога што законом није утврђен рок за доношење овог акта, затим, отежаних услова рада током пандемије вируса Covid-19, кадровских проблема, повећаног обима послова, као и других разлога, па када су се стекли услови овај акт је донет 5. марта 2021. године, након чега је истакнут на огласној табли и објављен на интернет страници Предузећа.

Откривена неправилност: У периоду примене Закона о јавним набавкама² од 1. јула до 31. децембра 2020. године, Предузеће је започело и спроводило 16 поступака јавних набавки процењене вредности од 172.000.000 динара и уговорене вредности од 102.470.976 динара а да није уредило својим посебним актом поступак јавних набавки и набавки на које се закон не примењује и није овај акт објавило на својој интернет страници, што није у складу са одредбама члана 49 ст. 2 и 3 овог закона.

У поступку ревизије Предузеће је у циљу отклањања неправилности да поступак јавних набавки и набавки на које се закон не примењује, није уређен посебним актом Предузећа у складу са Законом о јавним набавкама², дана 5.3.2021. године, донело Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке, који је затим истакнут на огласној табли и објављен на интернет страници Предузећа.

Како је укупна процењена вредност јавних набавки на годишњем нивоу Предузећа већа од милијарду динара, сагласно члану 21 став 7 Закона о јавним набавкама¹, Предузеће је донело и на својој интернет страници објавило Интерни план за спречавање корупције у јавним набавкама¹⁷. У складу са Законом о јавним набавкама², Предузеће није у обавези да има овакав интерни акт, али је у складу са одредбама члана 49 став 1 поменутог закона у обавези да предузме све потребне мере како не би дошло до корупције у планирању јавних набавки, у поступку јавне набавке или током извршења уговора о јавној набавци, како би се корупција правовремено открила, како би биле уклоњене или умањене штетне последице корупције и како би учесници у корупцији били кажњени, у складу са законом.

Актом о систематизацији радних места¹⁸ одређена су радна места у оквиру којих се обављају послови јавних набавки (укупно седам радних места), у складу са којим је запослено четири службеника за јавне набавке, са положеним стручним испитом. Према претходном пречишћеном тексту акта о систематизацији радних места¹⁹ било је систематизовано пет радних места у оквиру којих су се обављали послови јавних набавки.

¹⁷ Број: 751 од 24.3.2015. године.

¹⁸ Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији послова (пречишћен текст са изменама и допунама закључно са 10.8.2020. године), Број: 6392/2 од 25.8.2020. године.

¹⁹ Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији послова (пречишћен текст са изменама и допунама закључно са 24.12.2018. године), Број: 66 од 8.1.2019. године.

Спровођење поступка јавних набавки и извршење уговора

У табели број 3, дат је преглед поступака јавних набавки спроведених у 2019. и 2020. години који су покренути по годишњем плану јавних набавки за 2019. и 2020. годину:

Табела број 3: Преглед реализације Плана јавних набавки за 2019. и 2020. годину

Јавне набавке по врстама поступака	Број спроведених поступака	Укупна процењена вредност	Број закључених уговора	у динарима
				Вредност закључених уговора без ПДВ
Отворени поступак	113	1.553.780.745	111	1.501.732.172
Преговарачки поступак без објављивања позива за подношење понуда	62	1.360.496.240	62	1.349.372.336
Поступак јавне набавке мале вредности	27	55.095.700	23	43.701.465
Укупно за 2019. годину	202	2.969.372.685	196	2.894.805.973
Отворени поступак	79	2.930.304.359	68	2.747.868.667
Преговарачки поступак без објављивања позива за подношење понуда	63	1.425.965.007	63	1.125.968.787
Поступак јавне набавке мале вредности	8	21.240.000	6	17.090.120
Укупно за 2020. годину	150	4.377.509.366	137	3.890.927.574
Укупно за 2019. и 2020. годину	352	7.346.882.051	333	6.785.733.547

Дијаграм број 1: Приказ поступака јавних набавки Предузећа по годинама

352 поступка јавних набавки



У наредној табели дат је преглед поступака јавних набавки спроведених у отвореном поступку који су обухваћени у поступку ревизије

Табела број 4: Преглед ревидираних јавних набавки спроведених у отвореном поступку
у динарима

Р Б	Ознака ЈН	Предмет јавне набавке	Процењена вредност	Изабрани понуђач	Датум закључења уговора	Уговорена вредност без ПДВ-а
1	Ор. 144/ 2019	Хитни санациони радови на водним објектима за заштиту од унутрашњих вода и одводњавање у јавној својини на сливу ЦС „Рева“ и ЦС „Борча“	190.000.000	Водопривредно друштво „Сибница“ д. о. о. Београд	15.8.2019.	186.341.758
2	Ор. 154/ 2019	Хитни санациони радови на подручју општине Лучани за заштиту насеља Ђераћ и Гуча: 1) река Бјелица и притоке у зони насеља Ђераћ – радови на санацији оштећења левог насипа дуж пута Лучани – Гуча – формирање одбрамбене линије (2.150 m) са уливно-изливним грађевинама потока, санација леве обале реке Бјелице узводно од улива Лучанског потока у Бјелицу (1.500 m), 2) река Бјелица и Драгачица у зони Гуче: санација обала и дна на шест локалитета	78.100.000	Заједничка понуда: ВД „Југокоп-Подриње“ д. о. о. Шабац (носилац посла); ВДОО „Морава“, Чачак (члан групе)	10.9.2019.	76.987.220
3	Ор. 158/ 2019	Хитни санациони радови на оштећеним деоницама бујичних водотока на подручју општине Крупањ: 1. Река Богоштица – регулациони радови и надвишења оштећених обала у зони школе (480 m) и формирање система противерозионих бујичних преграда (шест локалитета); 2. река Ликодра – санација оштећења корита и обала (четири локалитета) и радови на обезбеђењу протицајног профила низводно од насеља,	91.818.000	Привредно друштво „Ерозија“ а. д. Ваљево	Уговор од 30.9.2019. Анекс I од 17.6.2020.	91.288.812

Извештај о ревизији правилности пословања Јавног водопривредног предузећа „Србијаводе“ Београд у делу који се односи на јавне набавке за 2019. и 2020. годину и накнаде по уговорима за рад ван радног односа и остале накнаде физичким лицима за 2020. годину

Р Б	Озн ака ЈН	Предмет јавне набавке	Процењена вредност	Изабрани понуђач	Датум закључења уговора	у динарима
						Уговорена вредност без ПДВ-а
		санација и осигурање оштећеног насипа у зони насеља (600 m)				
4	Ор. 161/ 2019	Реконструкција и изградња заштитних објеката и моста на Ибру у насељу Богутовац	12.000.000	-	-	Обустављен поступак (13.11.2019.)
5	Оу. 181/ 2019	Израда техничке документације за завршетак изградње водопривредног система Селова - Брана и акумулација I фаза (Пројекат сервисног пута, пројекат експропријације, пројекат санитарног уређења акумулације, пројекат чишћења акумулације, пројекат депоније, пројекат техничког осматрања, пројекат хидромеханичке опреме, пројекат електро опреме)	56.500.000	Енергопројект Хидроинжењер инг а. д. Београд	Уговор од 25.12.2019. Анекс I од 14.7.2020.	54.850.000
6	Ор. 186/ 2019	Хитни санациони радови на подручју града Краљева: река Западна Морава и притоке – Санација и реконструкција оштећених водних објеката у оквиру касета Адрани 1. и Адрани 2. са заштитом од унутрашњих вода – десни насип уз Западну Мораву (3.470 m), обострани насип уз Мусину реку у дужини (3.000 m), обострани насип уз Грдичку реку (800 m), формирање изливног објекта Чађевица (припрема за црпну станицу „Чађевац“)	94.291.500	Заједничка понуда: Водопривредно друштво „Западна Морава“ д .о. о. Краљево (носилац посла); ХСВ д. о. о. Власотинце (члан групе)	30.12.2019.	94.290.385
7	Оу. 187/ 2019	Техничка документација за систем за наводњавање на територији општине Неготин ИДР са	27.000.000	Енергопројект Хидроинжењер инг а. д. Београд	Уговор од 26.12.2019. Анекс I од 14.7.2020. Анекс II од	25.950.000

Извештај о ревизији правилности пословања Јавног водопривредног предузећа „Србијаводе“ Београд у делу који се односи на јавне набавке за 2019. и 2020. годину и накнаде по уговорима за рад ван радног односа и остале накнаде физичким лицима за 2020. годину

						у динарима
Р Б	Озн ака ЈН	Предмет јавне набавке	Процењена вредност	Изабрани понуђач	Датум закључења уговора	Уговорена вредност без ПДВ-а
—		Студијом оправданости			25.2.2021.	
8	Оу. 1/20 20	Истражни радови и Пројекти за грађевинску дозволу за хидротехничко уређење Западне Мораве у оквиру инфраструктурног коридора аутопута Е - 761, деоница Појате - Прељина: Сектор 1: Појате - Кошеви (Крушевац) (речна деоница: км 2+000- км 22+500); Сектор 2: Кошеви (Крушевац) - Адрани (речна деоница: км 22+500- км 100+750); Сектор 3: Адрани - Прељина (речна деоница: км 100+750 - км 138+400)	248.900.000	Институт за водопривреду „Јарослав Черни“ а.д. Београд (извршилац); Геодетски биро „Гаус“ д. о. о. Београд (подизвођач); „Веком Гео“ д. о. о. Београд (подизвођач); „Геобест“ д. о. о. Београд (подизвођач); „Геомеханика“ д. о. о. Београд (подизвођач); Рударски институт д. о. о. Београд (подизвођач)	Уговор од 1.4.2020. Анекс I од 1.7.2020.	244.330.000
9	Оу. 2/20 20	Пројекти за извођење радова на хидротехничком уређењу Западне Мораве у оквиру инфраструктурног коридора аутопута Е - 761, деоница Појате – Прељина: Сектор 1: Појате - Кошеви (Крушевац) (речна деоница: км 2+000- км 22+500); Сектор 2: Кошеви (Крушевац) - Адрани (речна деоница: км 22+500- км 100+750); Сектор 3: Адрани - Прељина (речна деоница: км 100+750 - км 138+400)	97.915.000	Институт за водопривреду „Јарослав Черни“ а. д. Београд; Геодетски биро „Гаус“ д. о. о. Београд (подизвођач); „Веком Гео“ д. о. о. Београд (подизвођач); „Геобест“ д. о. о. Београд (подизвођач); „Геомеханика“ д. о. о. Београд (подизвођач); Рударски институт д. о. о. Београд (подизвођач)	1.4.2020.	96.100.000
10	Ор. 83/2 020	Санација оштећења обала и дна Липарског и Казанског потока од км 0+000 до км 2+394	10.800.000	-	-	Обустављен поступак (22.4.2020.)

Извештај о ревизији правилности пословања Јавног водопривредног предузећа „Србијаводе“ Београд у делу који се односи на јавне набавке за 2019. и 2020. годину и накнаде по уговорима за рад ван радног односа и остале накнаде физичким лицима за 2020. годину

Р Б	Озн ака ЈН	Предмет јавне набавке	Процењена вредност	Изабрани понуђач	Датум закључења уговора	у динарима
						Уговорена вредност без ПДВ-а
11	Ор. 86/2 020	Реконструкција и модернизација система за наводњавање „Чачак – Парменац“	675.456.482	Заједничка понуда: „Машинокоп“ д. о. о. Шабац; ВДОО „Морава“, Чачак; Монтажно – производно предузеће „Јединство“ за израду и монтажу термо и хидро инсталација и постројења а. д. Севојно	27.7.2020.	671.381.326
12	Ор. 87/2 020	Изградња система за наводњавање Винча, Пласковац, Блазнава, на територији општине Топола, Irrigation system Topola	345.922.074	Заједничка понуда: „Хидро-Тан“ д. о. о., Београд; „Водопривреда“ д. о. о. Пожаревац; АД „Водопривреда“, Смедеревска Паланка; ВДОО „Морава“, Чачак	27.7.2020.	334.540.006
13	Ор. 88/2 020	Модернизација хидросистема „Панчевачки рит“ на територији града Београда - I фаза	885.000.000	Заједничка понуда: ХСВ д. о. о. Власотинце; “Perić trans company” д. о. о. Београд; ВД „Сибница“ д. о. о. Београд	28.7.2020.	867.858.573
14	Ор. 89/2 020	Санација левообалног јужноморавског насипа у дужини од 60 метара и деснообалног јабланичког насипа у дужини од 150 метара на ушћу реке Јабланице у Јужну Мораву	12.000.000	-	-	Обустављен поступак (13.4.2020.)
15	Ор. 93/2 020	Брана „Врутци“ - Рехабилитација и иновација опреме за техничко осматрање бране „Врутци“ - према пројекту Института „Јарослав Черни“ - II	8.000.000	-	-	Обустављен поступак (9.6.2020.)

Извештај о ревизији правилности пословања Јавног водопривредног предузећа „Србијаводе“ Београд у делу који се односи на јавне набавке за 2019. и 2020. годину и накнаде по уговорима за рад ван радног односа и остале накнаде физичким лицима за 2020. годину

Р Б	Озн ака ЈН	Предмет јавне набавке	Процењена вредност	Изабрани понуђач	Датум закључења уговора	у динарима
						Уговорена вредност без ПДВ-а
		фаза				
16	Оу. 98/2 020	Идејно решење и пројекат за грађевинску дозволу за изградњу система за наводњавање на територији општине Неготин	42.400.000	Енергопројект Хидроинжењер инг а. д. Београд	Уговор од 15.7.2020. Анекс I од 28.12.2020.	42.100.000
17	Оу. 138/ 2020	Техничка документација за изградњу система за наводњавање на територији општине Свилајнац - Идејно решење, Пројекат за грађевинску дозволу, Пројекат за извођење, Истражни радови	25.000.000	Институт за водопривреду „Јарослав Черни“ а. д. Београд	10.11.2020	23.950.000
18	Ор. 139/ 2020	Заштита Чачка од великих вода Чемернице- уређење корита са изградом камене обалоутврде и додатно надвишење насипа у Чачку од км. 1+800 до км 5+560, наставак радова II фаза	11.800.000	ВДОО „Морава“, Чачак	27.11.2020.	10.771.950
19	Оу. 140/ 2020	Техничка документација за прибављање грађевинске дозволе за хитне радове за заштиту ширег подручја Свилајнца од великих вода реке Ресаве и њених притока – деоница I: регулација реке Ресаве од ушћа у В.Мораву до Свилајнца и деоница II: реконструкција регулисаног корита реке Ресаве кроз Свилајнац до ушћа потока Бук	8.500.000	-	-	Обушављен поступак (27.11.2020.)
20	Оу. 141/ 2020	Техничка документација за прибављање грађевинске дозволе за хитне радове за заштиту Параћина од великих вода реке Црнице - река Црница од ушћа у Велику Мораву до Параћина, кроз Параћин до аутопута Е75 и узводно кроз село Главицу	9.000.000	Заједничка понуђач: „Хидрозавод ДТД“ а. д. Нови Сад; Геодетски биро „Meridijan Projekt“, Нови Сад	2.12.2020.	8.890.000

Извештај о ревизији правилности пословања Јавног водопривредног предузећа „Србијаводе“ Београд у делу који се односи на јавне набавке за 2019. и 2020. годину и накнаде по уговорима за рад ван радног односа и остале накнаде физичким лицима за 2020. годину

у динарима						
Р Б	Озна ЈН	Предмет јавне набавке	Процењена вредност	Изабрани понуђач	Датум закључења уговора	Уговорена вредност без ПДВ-а
21	Оу. 150/ 2020	Развој система ране најаве и упозорења од поплава на сливу Колубаре (РНУ „Колубара“) - фаза Б.1	43.000.000	Институт за водопривреду „Јарослав Черни“ а. д. Београд	24.2.2021.	42.700.000
Укупно			2.973.403.056			2.872.330.030

Табела број 5: Преглед ревидираних јавних набавки спроведених у преговарачком поступку без објављивања позива за подношење понуда

у динарима						
Р Б	Озна ЈН	Предмет јавне набавке	Процењена вредност	Изабрани понуђач	Датум закључења уговора	Уговорена вредност без ПДВ-а
1	Пр. 23/ 2019	Редовно одржавање водних објеката за заштиту од поплава, ерозије и бујица и одржавање водотокова - Водна јединица Сава - Шабац, сектор С.4. деонице од С.4.1 до С.4.4. (објекти 1, 2, 3, 7, 8 и 9)	58.606.864	Водопривредно друштво „Сава“ д. о. о. Шабац	13.5.2019.	58.539.941
2	Пр. 24/ 2019	Редовно одржавање водних објеката за заштиту од поплава и одржавање водотокова на Водном подручју „Морава“ на Водној јединици „Јасеница – Смедеревска Паланка“ на сектору М.3. деонице М.3.1. (објекат 1. и 2.) и сектору М.4. деонице М.4.1., М.4.2. и М.4.3.	55.030.210	Акционарско друштво „Водопривреда“, Смедеревска Паланка	13.5.2019.	55.010.000
3	Пр. 63/ 2019	Редовно одржавање водних објеката за заштиту од поплава, ерозије и бујица и одржавање водотокова - Водна јединица Млава и Пек – Петровац, сектор Д.22., Д.23., деонице од Д.22.1. до Д.22.4. и Д.22.6., на Д.23.1., Д.23.2. и Водна јединица Дунав – Смедерево, сектор ДЂ.2., деонице ДЂ.2.1., ДЂ.2.4. и ДЂ.2.7.	54.049.494	Друштво за водопривреду „Водопривреда“ д. о. о. Пожаревац	20.5.2019.	53.303.455
4	Пр. 68/ 2019	Редовно одржавање водних објеката за заштиту од поплава и	70.754.717	Водопривредно предузеће „Ћуприја“ д.о.о.	20.5.2019.	67.172.200

Извештај о ревизији правилности пословања Јавног водопривредног предузећа „Србијаводе“ Београд у делу који се односи на јавне набавке за 2019. и 2020. годину и накнаде по уговорима за рад ван радног односа и остале накнаде физичким лицима за 2020. годину

Р Б	Озна ка ЈН	Предмет јавне набавке	Процењена вредност	Изабрани понуђач	Датум закључења уговора	у динарима
						Уговорена вредност без ПДВ-а
		одржавање водотокова на Водној јединици „Велика Морава – Јагодина, Свилајнац“ на сектору М.6. деонице М.6.1. и М.6.2. (објекат 1. - 8.) и Водној јединици „Велика Морава – Ћуприја, Параћин“ на сектору М.6. деоница М.6.2. (објекат 9.) и сектору М.7. деонице М.7.1. и М.7.2.		Ћуприја		
5	Пр. 81/ 2019	Редовно одржавање водних објеката за заштиту од поплава, ерозије и бујица и одржавање водотокова - Водна јединица Београд, сектор С.3. деонице од С.3.1. до С.3.3. и сектори Д.4., Д.5., Водна јединица Колубара– Лазаревац, сектор С.3. деонице С.3.4., С.3.6., С.3.7., С.3.9. и С.3.10. и Водна јединица Колубара – Обреновац, Уб, сектор С.3. деонице С.3.5. и С.3.8.	69.017.241	Јавно водопривредно предузеће „Београдводе“, Београд (Палилула)	29.5.2019.	68.826.310
6	Пр. 23/ 2020	Редовно одржавање водних објеката за заштиту од поплава и одржавање водотокова на Водној јединици „Велика Морава - Јагодина, Свилајнац“ на сектору М.6, деонице М.6.1 и М.6.2 (објекат 1. – 8.) и Водној јединици „Велика Морава -Ћуприја, Параћин“ на сектору М.6, деоница М.6.2 (објекат 9.) и сектору М.7, деонице М.7.1 и М.7.2, и сектору М.8, деоница М.8.1 (објекат 1.)	74.141.921	Водопривредно предузеће „Ћуприја“ д.о.о. Ћуприја	Уговор од 8.4.2020. Анекс I од 29.5.2020.	58.572.084

Извештај о ревизији правилности пословања Јавног водопривредног предузећа „Србијаводе“ Београд у делу који се односи на јавне набавке за 2019. и 2020. годину и накнаде по уговорима за рад ван радног односа и остале накнаде физичким лицима за 2020. годину

						у динарима
Р Б	Озна ка ЈН	Предмет јавне набавке	Процењена вредност	Изабрани понуђач	Датум закључења уговора	Уговорена вредност без ПДВ-а
7	Пр. 30/ 2020	Редовно одржавање водних објеката за заштиту од поплава, ерозије и бујица и одржавање водотокова - Водна јединица "Београд", сектор С.3, деонице од С.3.1 до С.3.3 и сектори Д.4, Д.5, Водна јединица "Колубара - Лазаревац", сектор С.3, деонице С.3.4, С.3.6, С.3.7, С.3.9. и С.3.10 и Водна јединица "Колубара – Обреновац, Уб", сектор С.3, деонице С.3.5 и С.3.8.	72.626.640	Јавно водопривредно предузеће „Београдводе“, Београд (Палилула)	Уговор од 7.4.2020. Анекс I од 28.5.2020.	57.359.244
8	Пр. 43/ 2020	Редовно одржавање водних објеката за заштиту од поплава и одржавање водотокова на Водној јединици „Јасеница - Смедеревска Паланка“ на сектору М.3, деонице М.3.1 (објекат 1. и 2.) и сектору М.4, деонице М.4.1, М.4.2 и М.4.3	55.030.882	Акционарско друштво „Водопривреда“, Смедеревска Паланка	Уговор од 13.4.2020. Анекс I од 28.5.2020.	43.473.563
9	Пр. 46/ 2020	Редовно одржавање водних објеката за заштиту од поплава, ерозије и бујица и одржавање водотокова - Водна јединица "Млава и Пек - Петровац", сектор Д.22, Д.23, деонице од Д.22.1 до Д.22.4 и Д.22.6, на Д.23.1, Д.23.2 и Водна јединица "Дунав - Смедерево", сектор ДЂ.2, деонице ДЂ.2.1, ДЂ.2.4 и ДЂ.2.7	53.546.238	Друштво за водопривреду „Водопривреда“ д. о. о. Пожаревац	Уговор од 14.4.2020. Анекс I од 29.5.2020.	42.241.296
10	Пр. 49/ 2020	Редовно одржавање водних објеката за заштиту од поплава, ерозије и бујица и одржавање водотокова - Водна јединица "Сава - Шабац", сектор С.4; деонице од С.4.1 до С.4.4. (објекти 1,2,3,7,8 и 9)	58.112.479	Водопривредно друштво „Сава“ д. о. о. Шабац	Уговор од 13.4.2020. Анекс I од 28.5.2020.	45.908.131
11	Пу.	Одржавање Катастра	2.000.000	„Белит“ д. о. о.	15.9.2020.	2.000.000

Извештај о ревизији правилности пословања Јавног водопривредног предузећа „Србијаводе“ Београд у делу који се односи на јавне набавке за 2019. и 2020. годину и накнаде по уговорима за рад ван радног односа и остале накнаде физичким лицима за 2020. годину

Р Б	Озна ка ЈН	Предмет јавне набавке	Процењена вредност	Изабрани понуђач	Датум закључења уговора	Уговорена вредност без ПДВ-а	у динарима
	137/ 2020	водних објеката		Београд			
12	Пр. 144/ 2020	Санација десне обале реке Саве у зони Чукарничког рукавца	32.000.000	„Регулације“ д. о. о. Сремска Митровица	Уговор од 20.11.2020. Анекс I од 18.2.2021.	29.544.326	
Укупно			654.916.686			581.950.550	

Табела број 6: Преглед ревидираних јавних набавки спроведених у поступку јавне набавке мале вредности

Р Б	Озна ка ЈН	Предмет јавне набавке	Процењена вредност	Изабрани понуђач	Датум закључења уговора	Уговорена вредност без ПДВ-а	у динарима
1	Мд. 127/ 2019	Рачунарска опрема за ВПЦ „Морава“ Ниш	1.000.000	-	-	Обустављен поступак (10.7.2019.)	
2	Мд. 172/ 2019	Набавка енергетских горива	4.610.000	НИС а. д. Нови Сад	26.11.2019.	4.610.000	
3	Му. 176/ 2019	Набавка услуге мобилне телефоније	3.900.000	Предузеће за телекомуникације „Телеком Србија“ а. д. Београд	30.12.2019.	3.900.000	
4	Му. 182/ 2019	Набавка услуге обезбеђења	4.500.000	-	-	Обустављен поступак (9.12.2019.)	
5	Му. 189/ 2019	Развој система ране најаве и упозорења на сливу Колубаре: Експертски надзор и консултантске услуге у реализацији Прве фазе система РНУ „Колубара“ (2019)	3.500.000	Универзитет у Београду- Грађевински факултет, Београд	Уговор од 13.12.2019. Анекс I од 1.4.2020.	3.350.000	
6	Мд. 195/ 2019	Набавка опреме неопходне за учеснике у одбрани од поплава (заштитна одела, обућа)	3.450.000	Привредно друштво „Luss Investment“ д. о. о., Београд	17.1.2020.	3.274.855	
7	Му. 196/ 2019	Набавка услуге обезбеђења	4.500.000	Привредно друштво „Siongard“ д.о.о. Београд	4.2.2020.	4.500.000	
8	Му. 199/ 2019	Услуге сервисирања службених аутомобила (Opel , Skoda, Nissan)	2.500.000	Привредно друштво Аутоцентар „Timtronic“ д.о.о. Београд	29.2.2020.	2.500.000	
9	Му. 94/ 2020	Услуга чишћења пословних просторија	4.000.000	ПР услуге одржавања објеката „Obelix Plus“, Ужице	22.5.2020.	4.000.000	

Извештај о ревизији правилности пословања Јавног водопривредног предузећа „Србијаводе“ Београд у делу који се односи на јавне набавке за 2019. и 2020. годину и накнаде по уговорима за рад ван радног односа и остале накнаде физичким лицима за 2020. годину

Р Б	Озна ка ЈН	Предмет јавне набавке	Процењена вредност	Изабрани понуђач	Датум закључења уговора	у динарима
						Уговорена вредност без ПДВ-а
10	Мд. 101/ 2020	Набавка и уградња прозора на ВПЦ „Сава-Дунав“	2.740.000	Друштво за производњу, промет и услуге „Rapid-Produkt Export-Import“ д.о.о. Ваљево	28.7.2020.	2.712.000
11	Му. 102/ 2020	Услуге вршења електро надзора од стране лиценцираног електро инжењера по основу уговора о делу	4.000.000	физичко лице, дипл.инж.ел. из Београда	26.6.2020.	3.540.000
12	Му. 126/ 2020	Израда процедура за реаговање у случају хаваријских загађења и израда плана обуке	2.500.000	Јадранско едукативно-истраживачки центар за реагирање на изненадна онечишћења мора, Хрватска	24.8.2020.	2.440.000
13	Мд. 133/ 2020	Набавка рачунарске опреме и телевизора за потребе ВПЦ „Сава-Дунав“ и дирекције	3.000.000	„Дататек“ д.о.о. Београд	12.11.2020.	2.998.120
Укупно			44.200.000			37.824.975

Утврђене неправилности у ревидираним поступцима јавних набавки

Утврђене неправилности у ревидираним отвореним поступцима јавних набавки:

1) Јавна набавка радова 186/2019 - Хитни санациони радови на подручју града Краљева: река Западна Морава и притоке – Санација и реконструкција оштећених водних објеката у оквиру касета Адрани 1. и Адрани 2. за заштитом од унутрашњих вода – десни насип уз Западну Мораву (3.470 м), обострани насип уз Мусину реку у дужини (3.000 м), обострани насип уз Грдичку реку (800 м), формирање изливног објекта Чађевица (припрема за црпну станицу „Чађевац“).

Поступак је покренут Одлуком број: Оп.5/186-2019 од 27.11.2019. године. Процењена вредност набавке је 94.291.500 динара, а уговорена вредност набавке без ПДВ-а је 94.290.385 динара.

- Предузеће је за Окончану ситуацију број: 10/86 од 1.12.2020. године, која је оверена од стране надзора и запримљена у Предузећу дана 3.12.2020. године, у износу од 8.835.177 динара са ПДВ, односно 8.632.833 динара без ПДВ, по којој није извршена примопредаја изведених радова, извршило плаћање добављачу дана 9.12.2020. године, што није у складу са одредбом члана 4 став 2 закљученог Уговора о јавној набавци број: Оп.11577/186/8-2019 од 30.12.2019. године којом је предвиђено да је услов за исплату оверене окончане ситуације извршена примопредаја изведених радова.

Такође, у поступку ревизије је утврђено да је, у овом случају, након исплате окончане ситуације донето Решење о именовану Комисије за примопредају и коначни обрачун радова бр: 4/39 од 12.1.2021. године, а да поменута комисија у поступку

ревизије, до 25.3.2021. године, још увек није извршила примопредају извршених радова и сходно томе сачинила записник о примопредаји и коначном обрачуна.

На основу наведеног исплаћена је окончана ситуација најмање 106 дана пре него што је извршена примопредаја изведених радова.

Наведена неправилност да је извршена исплата окончане ситуације пре извршене примопредаје изведених радова, утврђена је и код следеће две јавне набавке:

у динарима

Р.Б.	Број и датум одлуке о покретању поступка	Назив набавке	Процењена вредност	Уговорена вредност
1.	Ор.5/148-2019 од 2.8.2019.	Заштита приобаља „Рутевац“ - Изградња десног насипа Јужне Мораве са успорним насипом Руишке реке у дужини 2 км	44.800.000	41.901.496
	- Уговор о јавној набавци заведен у Предузећу под бројем: Ор.8586/148/8-2019 од 9.9.2019. године и заведен код извођача под бројем: 780/1 од 16.9.2019. године – члан 12 став 3 – „Окончану ситуацију Извођач ће наплатити након завршетка уговорених радова и потписаног записника о примопредаји радова.“ - Окончана ситуација број: 1203/1 од 9.12.2019. године у износу од 19.543.869 динара са ПДВ, односно 19.471.869 динара без ПДВ - Извод Управе за трезор број: 10 од 23.1.2020. – извршено је плаћање окончане ситуације - Записник о примопредаји изведених радова број: 7959 од 7.10.2020. године - Исплаћена је окончана ситуација 258 дана пре него што је извршена примопредаја изведених радова			
2.	Ор.5/116-2020 од 29.6.2020.	Брана „Врутци“ - адаптација затварачнице и испуста за гарантовани еколошки протицај у циљу енергетског коришћења	36.000.000	35.800.000
	- Уговор о јавној набавци заведен у Предузећу под бројем: Ор.6768/116/8-2020 од 25.8.2020. године и заведен код извођача под бројем: 461 од 26.8.2020. године – члан 3 став 4 – „Окончану ситуацију Извођач ће наплатити након завршетка уговорених радова и извршене примопредаје радова.“ - Рачун број 265/Окончана ситуација од 7.12.2020. године у износу од 1.008.000 динара са ПДВ, односно 840.000 динара без ПДВ - Извод Управе за трезор број: 132 од 15.12.2020. – извршено је плаћање окончане ситуације - Записник о примопредаји изведених радова број: 2706 од 8.3.2021. године - Исплаћена је окончана ситуација 83 дана пре него што је извршена примопредаја изведених радова			

Према објашњењу одговорног лица у Предузећу, у наведена три случаја је дошло до кашњења записничке примопредаје радова, што не представља праксу предузећа, највише због епидемиолошке ситуације. Поред наведеног, извођачима радова Предузеће не враћа менице за добро извршење посла до момента примопредаје радова и узимања менице за гарантни рок, тако да од момента плаћања до момента примопредаје постоји инструмент обезбеђења који се може активирати у случају потребе.

Међутим, наведено објашњење се не може прихватити јер се плаћањем оверене окончане ситуације пре извршене записничке примопредаје извршених радова поступа супротно уговореним одредбама, којих је предузеће дужно да се придржава током реализације уговора о јавним набавкама без обзира да ли до момента примопредаје извршених радова постоји инструмент обезбеђења који се може активирати у случају потребе.

На основу наведеног утврђено је да је Предузеће извршило исплату окончаних ситуација које су испоставили извођачи радова код три јавне набавке у износу од 29.387.046 динара, од 83 дана до 258 дана пре него што је извршена примопредаја изведених радова, што није у складу са уговорима о јавним набавкама закљученим са извођачима радова, којима је предвиђено да је услов за исплату окончане ситуације извршена примопредаја изведених радова.

Откривена неправилност: Предузеће је извршило исплату окончаних ситуација које су испоставили извођачи радова код три јавне набавке у износу од 28.944.702 динара, од 83 дана до 258 дана пре него што је извршена примопредаја изведених радова, што није у складу са уговорима о јавним набавкама закљученим са извођачима радова, којима је предвиђено да је услов за исплату окончане ситуације извршена примопредаја изведених радова.

Препорука број 5: Препоручујемо Предузећу да врши исплате окончаних ситуација ако су испуњени услови у погледу извршене примопредаје изведених радова у складу са закљученим уговорима о јавним набавкама.

2) Јавна набавка услуга 181-2019 - Израда техничке документације за завршетак изградње водопривредног система Селова - Брана и акумулација I фаза (Пројекат сервисног пута, пројекат експропријације, пројекат санитарног уређења акумулације, пројекат чишћења акумулације, пројекат депоније, пројекат техничког осматрања, пројекат хидромеханичке опреме, пројекат електро опреме).

Поступак је покренут Одлуком број Оу.5/181-2019 од 22. новембра 2019. године. Процењена вредност набавке је 56.500.000 динара. Уговорена вредност набавке је 54.850.000 динара.

Предузеће је покренуло поступак јавне набавке Одлуком број Оу.5/181-2019 од 22. новембра 2019. године, у износу процењене вредности 56.500.000 динара у складу са планираним средствима из тачке 1.2.68 Плана јавних набавки (измена усвојена 15.11.2019. год.) и Програмом пословања Предузећа за 2019. годину (позиција 48 – Пројекти и студије).

Позив за подношење понуда број Оу.5/181/3-2019 од 3.12.2019. године и Конкурсна документација објављени су на интернет страници Предузећа и Порталу Управе за јавне набавке 3.12.2019. године.

Рок за подношење понуда одређен је на 16 дана од дана објављивања позива за подношење понуда, у вези са чланом 95 став 2 тачка 2) Закона о јавним набавкама, имајући у виду да је објављено Претходно обавештење број 1673 од 28.2.2019. године.

Отварање понуда извршено је дана 19.12.2019. године, што је и констатовано Записником о отварању понуда број Оу.5/181/5-2019 од 19.12.2019. године.

Извештајем о стручној оцени понуда број Оу.5/181/6-2019 од 19.12.2019. године констатовано је приспеће једне понуде, у свему према захтевима дефинисаним Конкурсном документацијом.

Одлука о додели уговора број Оу. 5/181/7-2019 донета је 20.12.2019. године и истог дана и објављена на интернет страници Предузећа и Порталу Управе за јавне набавке.

На основу спроведеног поступка и Одлуке о додели уговора понуђачу „Енергопројект Хидроинжењеринг“ а. д. Београд, Нови Београд, Булевар Михаила

Пупуна 12, закључен је Уговор о јавној набавци услуга број Оу. 11399/181/8-2019 од 23.12.2019. (бр. 20003-202 од 25.12.2019. године код извршиоца). Уговорена вредност услуга износи 54.850.000 динара без ПДВ у року извршења до 30.06.2020. године.

Обавештење о закљученом Уговору објављено је на интернет страници Предузећа и Порталу Управе за јавне набавке 26.12.2020. године.

- На овај начин, Предузеће је применило скраћени рок за подношење понуда у отвореном поступку, који је у складу са чланом 95 став 2 тачка 2) Закона о јавним набавкама могуће применити уколико наручилац објави претходно обавештење у року од најмање 35 дана, а највише 12 месеци пре објављивања позива. Међутим, објављено претходно обавештење број 1673 од 28.2.2019. године не садржи назив и ознаку из Општег речника набавки која одговара називу и ознаци из општег речника набавки: 71320000 – Услуге техничког пројектовања, како је наведено у Одлуци о покретању поступка број Оу. 5/181-2019 од 22.11.2019. године, Позиву за подношење понуда број Оу.5/181/3-2019 од 3.12.2019. године и Конкурсној документацији Оу.5/181/4-2019 од 3.12.2019. године.

Према објашњењу одговорног лица у Предузећу, разлог разликовања ознаке и назива из Општег речника набавки у позиву за подношење понуда и претходном обавештењу је у томе што се није увидела суштинска разлика која мења предмет услуге која се набавља у поступку јавне набавке, а у обрасцима захтева за покретање поступка јавних набавки из ранијег периода је коришћена ознака 71320000 - Услуге техничког пројектовања, по којој се наставило и у садашњем периоду. Такође, наведено је и да су ова одступања уочена тек по изнетом запажању у поступку ревизије од стране Државне ревизорске институције.

Реализација услуге по уговору о јавној набавци 181-2019

Уговором о јавној набавци услуга ЈН 181-2019, члан 3, дефинисано је да се плаћање врши на основу фактура, оверених од стране овлашћеног лица наручиоца за праћење, контролу и координацију израде техничке документације, сачињених према извршеним услугама, за део услуге који је реализован по прихваћеном извештају о реализованим услугама. Уз фактуру се доставља и потписани извештај о реализованим услугама (члан 3 став 2).

Наведеним Уговором, члан 4, дефинисано је да извршилац услуге доставља наручиоцу извештај о реализованим услугама. Наручилац одобрава извештај у писаном облику уколико је прихватљив, након чега извршилац доставља фактуру односно привремену ситуацију за део услуге који је реализовао. Исплату по фактури односно привременој ситуацији за прихваћени и оверени извештај од стране овлашћеног лица наручиоца, за део реализованих услуга, наручилац врши у року од 45 дана од дана пријема истог.

Извршилац услуга, „Енергопројект Хидроинжењеринг“ а. д. Београд је, у вези са уговором о јавној набавци услуга ЈН 181-2019, закљученим 25. децембра 2019. године, издао рачун број 219 без датума издавања, који је заведен код наручиоца под бр. 6/1024 дана 25.12.2019. године, за извршене услуге израде техничке документације за завршетак изградње водопривредног система Селова – брана и акумулација I фаза, у обиму од 40% укупно уговорених услуга, у вредности од 21.940.000 динара без ПДВ, односно 26.328.000 динара са ПДВ.

У прилогу наведеног рачуна који је заведен код наручиоца под бр. 6/1024 од 25.12.2019. године, извршилац је доставио наручиоцу и потписан Извештај о

извршеним услугама током децембра 2019. године, без датума издавања, који су оверили лице одређено за праћење, контролу и координацију израде техничке документације и директор Предузећа.

У поступку ревизије, затражено је објашњење од одговорног лица у Предузећу на околности да ли су услуге извршене до дана овере Извештаја о извршеним услугама с обзиром да је истог дана закључен уговор о јавној набавци услуга и примљен рачун у Предузећу за извршене услуге и јер уз Извештај о извршеним услугама, нису приложени докази о извршеним услугама.

Према објашњењу одговорног лица у Предузећу, финансијска средства из буџета Републике Србије одобрена су тек у четвртном кварталу 2019. године тако да је и време које је преостало за реализацију активности по уговорима у 2019. години било занемарљиво. Одлука о додели уговора по спроведеној јавној набавци 181/2019 донета је 20.12.2019. године. Имајући у виду наведено, у Предузећу је донета одлука да се први рачун пројектанта, који је примљен у Предузећу дана 25.12.2019. године, прихвати као аванси, на основу достављеног извештаја без прилога, како би пројектант кренуо са радом. С обзиром на кратке рокове и имајући у виду чињеницу да је Пројектант доставио извештај без прилога који потврђују да је посао заиста и урађен, даље је одлучено да се плаћање одложи до тренутка достављања доказа о извршеним услугама. Према даљем објашњењу, плаћање по овом уговору извршено је дана 15.1.2020. године, с обзиром да је пројектант истог дана доставио електронску верзију свих активности које је до тада извршио. Пројектант је току 2020. године успешно израдио сву уговорену техничку документацију чиме су уговорне обавезе извршене.

- На овај начин Предузеће није поступило у складу са одредбама члана 4 ст. 2 и 3 Уговора о јавној набавци услуга број Оу. 11399/181/8-2019 од 23.12.2019. године, којим је дефинисана обавеза достављања извештаја о реализованим услугама од стране извршиоца, на који наручилац може доставити извршиоцу примедбе или достављени извештај прихвата и одобрава у писаном облику, јер је наручилац оверио извештај о извршеним услугама без достављеног доказа о извршеним услугама у 2019. години. Предузеће није поступило у складу са одредбама члана 3 став 3 истог Уговора којим је дефинисано да по прихваћеном извештају, извршилац доставља фактуру за део услуге који је реализовао јер је одобрио фактуру без обзира што услуга није реализована у 2019. години.

3) Јавна набавка услуга 187-2019 - Техничка документација за систем за наводњавање на територији општине Неготин, ИДР са Студијом оправданости.

Поступак је покренут Одлуком број Оу. 5/187-2019 од 27. новембра 2019. године. Процењена вредност набавке је 27.000.000 динара. Уговорена вредност набавке је 25.950.000 динара.

Предузеће је покренуло поступак јавне набавке Одлуком број Оу.5/187-2019 од 27. новембра 2019. године, у износу процењене вредности 27.000.000 динара у складу са планираним средствима из тачке 1.2.70 Плана јавних набавки (измена усвојена 15.11.2019. године) и Програмом пословања Предузећа за 2019. годину (позиција 48 – Пројекти и студије).

Позив за подношење понуда број Оу.5/187/3-2019 од 2.12.2019. године и Конкурсна документација објављени су на интернет страници Предузећа и Порталу Управе за јавне набавке 2.12.2019. године.

Рок за подношење понуда одређен је на 16 дана од дана објављивања позива за подношење понуда, у вези са чланом 95 став 2 тачка 2) Закона о јавним набавкама, имајући у виду да је објављено Претходно обавештење број 1673 од 28.2.2019. године.

Отварање понуда извршено је дана 18.12.2019. године, што је и констатовано Записником о отварању понуда број Оу. 5/187/5-2019. до 18.12.2019. године.

Извештајем о стручној оцени понуда број Оу.5/187/6-2019 од 18.12.2019. године констатовано је приспеће две понуде, у свему према захтевима дефинисаним Конкурсном документацијом.

Одлука о додели уговора број Оу.5/187/7-2019 од 20.12.2019. године, којом се уговор додељује понуђачу „Енергопројект Хидроинжењеринг“ а. д. Београд, Нови Београд, у складу са критеријумом за избор понуде са најнижом понуђеном ценом. Одлука о додели уговора објављена је 20.12.2019. године на интернет страници Предузећа и Порталу Управе за јавне набавке.

На основу спроведеног поступка и Одлуке о додели уговора понуђачу „Енергопројект Хидроинжењеринг“ а. д. Београд, Нови Београд, Бул. Михаила Пупуна 12, закључен је Уговор о јавној набавци услуга број Оу. 11461/187/8-2019 од 25.12.2019. године (заведен код „Енергопројект Хидроинжењеринг“ а. д. Београд под бр. 19103-201 дана 26.12.2019. године). Уговорена вредност услуга износи 25.950.000 динара у року извршења 8 месеци од дана закључења уговора.

Обавештење о закљученом Уговору објављено је на интернет страници Предузећа и Порталу Управе за јавне набавке 27.12.2020. године.

- На овај начин, Предузеће је применило скраћени рок за подношење понуда у отвореном поступку, који је у складу са чланом 95 став 2 тачка 2) Закона о јавним набавкама могуће применити уколико наручилац објави претходно обавештење у року од најмање 35 дана, а највише 12 месеци пре објављивања позива. Међутим, објављено претходно обавештење број 1673 од 28.2.2019. године не садржи назив и ознаку из Општег речника набавки која одговара називу и ознаци из општег речника набавки: 71320000 – Услуге техничког пројектовања, како је наведено у Одлуци о покретању поступка број Оу. 5/187-2019 од 27.11.2019. године, Позиву за подношење понуда број Оу.5/187/3-2019 од 2.12.2019. године и Конкурсној документацији број Оу.5/187/4-2019 од 2.12.2019. године.

Према објашњењу одговорног лица у Предузећу, разлог разликовања ознаке и назива из Општег речника набавки у позиву за подношење понуда и претходном обавештењу је у томе што се није видела суштинска разлика која мења предмет услуге која се набавља у поступку јавне набавке, а у обрасцима захтева за покретање поступка јавних набавки из ранијег периода је коришћена ознака 71320000 - Услуге техничког пројектовања, по којој се наставило и у садашњем периоду. Такође, наведено је и да су ова одступања уочена тек по изнетом запажању у поступку ревизије од стране Државне ревизорске институције.

Реализација услуге по уговору о јавној набавци 187-2019

Уговором о јавној набавци услуга ЈН 187-2019, члан 3, дефинисано је да се плаћање врши на основу фактура, оверених од стране овлашћеног лица наручиоца за праћење, контролу и координацију израде техничке документације, сачињених према извршеним услугама, за део услуге који је реализован по прихваћеном извештају о

реализованим услугама. Уз фактуру се доставља и потписани извештај о реализованим услугама (члан 3 став 2).

Наведеним Уговором, члан 4, дефинисано је да извршилац услуге доставља наручиоцу извештај о реализованим услугама. Наручилац одобрава извештај у писаном облику уколико је прихватљив, након чега извршилац доставља фактуру односно привремену ситуацију за део услуге који је реализовао. Исплату по фактури односно привременој ситуацији за прихваћени и оверени извештај од стране овлашћеног лица наручиоца, наручилац врши у року од 45 дана од дана пријема исте.

Извршилац услуге „Енергопројект Хидроинжењеринг“ а. д. Београд је, у вези са уговором о јавној набавци услуга ЈН 187-2019 закљученим 26. децембра 2019. године, издао рачун број 220 без датума издавања, који је заведен код наручиоца под бр. 6/1025 дана 26.12.2019. године, за извршене услуге израде техничке документације за систем за наводњавање на територији општине Неготин ИДР са Студијом оправданости, у обиму од 40% укупно уговорених услуга, а у складу са потписаним Извештајем о извршеним услугама у прилогу, у вредности од 10.380.000 динара без ПДВ, односно 12.456.000 динара са ПДВ.

У прилогу наведеног рачуна извршилац је доставио наручиоцу и потписан Извештај о извршеним услугама током децембра 2019. године, без датума издавања, који су оверили лице одређено за праћење, контролу и координацију израде техничке документације и директор Предузећа..

У поступку ревизије, затражено је објашњење од одговорног лица у Предузећу на околности да ли су услуге извршене до дана овере Извештаја о извршеним услугама с обзиром да је истог дана закључен уговор о јавној набавци услуга и примљен рачун у Предузећу за извршене услуге и јер уз Извештај о извршеним услугама, нису приложени докази о извршеним услугама.

Према објашњењу одговорног лица у Предузећу, финансијска средства из Буџета Републике Србије одобрена су тек у четвртном кварталу 2019. године тако да је и време које је преостало за реализацију активности по уговорима у 2019. години било занемарљиво. Одлука о додели уговора по спроведеној јавној набавци 187/2019 донета је 20.12.2019. године и Уговор о јавној набавци услуга ЈН 187/2019 потписан 26.12.2019. године. Имајући у виду наведено, у Предузећу је донета одлука да се први рачун пројектанта, који је примљен у Предузећу дана 26.12.2019. године, прихвати као аванси, на основу достављеног извештаја без прилога, како би пројектант кренуо са радом. С обзиром на кратке рокове и имајући у виду чињеницу да је Пројектант доставио извештај без прилога који потврђују да је посао заиста и урађен, даље је одлучено да се плаћање одложи до тренутка достављања доказа о извршеним услугама. Према даљем објашњењу, плаћање по овом уговору извршено је дана 15.1.2020. године, с обзиром да је пројектант истог дана доставио електронску верзију свих активности које је до тада извршио: истражне радове који подразумевају геодетска снимања, геолошко геотехничке радове, геодетске радове, теренска посета ради обележавања референтних тачака на траси ценовода, обилазак црпне станице, резервоара и дела трасе дистрибутивне мреже, план снимања терена, прикупљање, систематизација из претходне техничке документације, дигитализација. У погледу процента услуге која је фактурисана она је процењена на основу обима и комплексности предвиђених активности. Обзиром да се иницијалне активности преваходно односе на теренске и истражне радове, као и сагледавање целог концепта

решења који је у процесу рада захтевнији и скупљи од остатка активности, у овом случају процена је дефинисана управо на основу сложености посла који је урађен.

Одговорно лице у Предузећу је такође указало на значај овог пројекта за Републику Србију, а поготово за општину Неготин. С обзиром да је у току 2020. године дошло до измене планских аката на територији општине Неготин, као и измене услова и захтева кредитора, предметни уговор је морао бити продужен до 30.06.2021. године. Овај уговор је и даље активан и по њему се наставља рад.

- На овај начин Предузеће није поступило у складу са одредбама члана 4 ст. 2 и 3 Уговора о јавној набавци услуга број Оу. 11467/187/8-2019 од 25.12.2019. (потписан 26.12.2019. године од стране „Енергопројект Хидроинжењеринг“ а. д. Београд), којим је дефинисана обавеза достављања извештаја о реализованим услугама од стране извршиоца, на који наручилац може доставити извршиоцу примедбе или достављени извештај прихвата и одобрава у писаном облику, јер је наручилац оверио извештај о извршеним услугама без достављеног доказа о извршеним услугама у 2019. години. Предузеће није поступило у складу са одредбама члана 3 став 3 истог Уговора којим је дефинисано да по прихваћеном извештају, извршилац доставља фактуру за део услуге који је реализовао јер је одобрио фактуру за услуге које нису реализоване у 2019. години.

Откривена неправилност: За услуге које нису извршене Предузеће је прихватило и одобрило фактуре и извештаје о извршеним услугама у износу од 32.320.000 динара, што није у складу са одредбама члана 3 став 3 и члан 4 ст. 2 и 3 Уговора о јавној набавци услуга, који су закључени у поступку две јавне набавке.

Препорука број 6: Препоручујемо Предузећу да врши прихватање и одобравање фактура и извештаја о реализацији, ако су услуге извршене у складу са закљученим уговорима о јавним набавкама.

4) Јавна набавка услуге 1/2020 - Истражни радови и Пројекти за грађевинску дозволу за хидротехничко уређење Западне Мораве у оквиру инфраструктурног коридора аутопута Е -761, деоница Појате - Прељина: Сектор 1: Појате - Кошеви (Крушевац) (речна деоница: км 2+000- км 22+500); Сектор 2: Кошеви (Крушевац) - Адрани (речна деоница: км 22+500- км 100+750); Сектор 3: Адрани - Прељина (речна деоница: км 100+750 - км 138+400).

Поступак је покренут Одлуком број: Оу.5/1-2020 од 3.3.2020. године. Процењена вредност набавке је 248.900.000 динара, а уговорена вредност набавке је 244.330.000 динара.

- Одредбама члана 95 став 1 тачка 2) Закона о јавним набавкама¹ прописано је да рок за подношење понуда у отвореном поступку, не може бити краћи од 30 дана од дана објављивања позива за подношење понуда ако процењена вредност јавне набавке услуге није већа од износа из члана 57 овог закона, односно од 250.000.000 динара. Међутим, Одлуком о покретању поступка број: Оу.5/1-2020 од 3.3.2020. године, одређен је рок од 16 дана за подношење и отварање понуда, са позивањем на Претходно обавештење број: 720 од 27.1.2020. године о намери да се спроведе поступак јавне набавке које је објављено на Порталу јавних набавки и интернет страници наручиоца. У Претходном обавештењу је наведено да се намерава закључити 40 уговора који ће се односити на израду техничке документације са називом и ознаком из Општег речника набавке: 71242000-6 - Израда пројеката и нацрта, процена трошкова, које према Општем речнику набавки спадају у архитектонске и сродне

услуге, док је у Одлуци о покретању поступка број: Оу.5/1-2020 од 3.3.2020. године и Позиву за подношење понуда број: Оу.5/1/3-2020 од 3.3.2020. године наведен назив и ознака из Општег речника набавке: Услуге техничког пројектовања – 71320000, које према Општем речнику набавки спадају у техничке услуге. С обзиром на то да претходно обавештење и позив за подношење понуда садрже различити назив и ознаку услуге из Општег речника набавке, скраћени рок од 16 дана који је одређен за подношење и отварање понуда није у складу са одредбама члана 95 став 2 тачка 2) Закона о јавним набавкама¹ којим је прописано да рок за подношење понуда у отвореном поступку не може бити краћи од 15 дана од дана када је објављен позив за подношење понуда, ако процењена вредност јавне набавке није већа од износа из члана 57 овог закона и ако је наручилац објавио претходно обавештење у року од најмање 35 дана, а највише 12 месеци пре објављивања позива. Такође, и одредбама члана 52 став 4 Закона о јавним набавкама², прописано је да у случају објављивања претходног информативног обавештења или периодичног индикативног обавештења, наручилац може минимални рок за подношење понуда из става 3 тач. 1) и 2) овог члана, од 35 односно 25 дана, да скрати на 15 дана, под условом из члана 107 став 6 овог закона. Одредбама члана 107 став 6 овог закона предвиђено је да јавни наручилац има право да користи скраћени рок за подношење понуде у отвореном поступку из члана 52 став 4 овог закона, ако су испуњени прописани услови наведени у тачки 1) члана 107 став 6 да претходно информативно обавештење садржи све информације које су потребне за јавни позив из Прилога 4. Део А II. овог закона у оној мери у којој су те информације биле доступне у тренутку објављивања претходног информативног обавештења.

У складу са одредбама члана 56 став 1 Закона о јавним набавкама¹ и члана 105 став 3 Закона о јавним набавкама², наручилац је дужан да у огласима о јавној набавци приликом дефинисања (описа) предмета јавне набавке користи називе и ознаке из општег речника набавке.

На основу наведеног, Предузеће није имало право да користи скраћени рок за подношење понуде у отвореном поступку јавне набавке услуге од 16 дана од дана објављивања позива за подношење понуда, уместо прописаног минималног рока од 30 дана, с обзиром на то да претходно обавештење и позив за подношење понуда садрже различити назив и ознаку услуге из Општег речника набавке, која се набавља.

У поступку ревизије смо утврдили да је у току 2019. године спроведено 29 поступака јавних набавки услуга у отвореном поступку код којих је одређен скраћени рок за подношење понуда од 16 дана, а код којих постоји различит назив и ознака услуге из Општег речника набавке у претходном обавештењу и позиву за подношење понуда. Као основ за примену скраћеног рока за подношење понуда у овим поступцима коришћено је Претходно обавештење број: 1673 од 28.2.2019. године, у којем је наведено да се намерава закључити 40 уговора који ће се односити на израду техничке документације са називом и ознаком из Општег речника набавке: 71242000-6 - Израда пројеката и нацрта, процена трошкова, које према Општем речнику набавки спадају у архитектонске и сродне услуге. У позивима за подношење понуда је наведен назив и ознака из Општег речника набавке: Услуге техничког пројектовања – 71320000, које према Општем речнику набавки спадају у техничке услуге.

У наредном прегледу, Табела број 7, наводимо списак 29 јавних набавки услуга које су спроведене у отвореном поступку код којих је одређен скраћени рок за подношење понуда од 16 дана у току 2019. године:

				у динарима	
Р.Б.	Број и датум одлуке о покретању поступка	Назив набавке	Процењена вредност без ПДВ-а	Уговорена вредност без ПДВ-а	
1	Оу.5/10-2019 од 11.4.2019.	Техничка документација за санацију и модернизацију хидромелиорационог система на територији Панчевачког рита – фаза 1, слив Бељарица и слив Борча (Идејно решење и Идејни пројекат)	15.408.805	15.380.000	
2	Оу.5/12-2019 од 11.4.2019.	Техничка документација за модернизацију система за наводњавање на територији општине Неготин (Идејно решење)	3.577.044	3.290.000	
3	Оу.5/15-2019 од 12.4.2019.	Студија процене утицаја на животну средину за брану Каменица	5.503.000	5.500.000	
4	Оу.5/16-2019 од 12.4.2019.	Студија процене утицаја на животну средину за брану Памбуковица	6.525.000	6.500.000	
5	Оу.5/88-2019 од 7.5.2019.	Заштита приобаља на ширем подручју Врања од великих вода Јужне Мораве – реконструкција заштитних и регулационих водних објеката у зони постројења за пречишћавање отпадних вода у дужини од 2.7 км – ПГД и ПЗИ	3.144.600	3.100.000	
6	Оу.5/100-2019 од 20.5.2019.	Пројекат за извођење (ПЗИ) хитних радова за санацију критичних локалитета и деоница дуж левог насипа Колубаре узводно од Обреновца	3.930.800	3.900.000	
7	Оу.5/102-2019 од 21.5.2019.	Заштита насеља Варварин од великих вода Каленићке реке и успора Велике Мораве: изградња заштитних и регулационих водних објеката на Каленићкој реци од ушћа у Велику Мораву па узводно 2 км – ИДР са хидролошком студијом и геодетским елаборатом, ПГД и ПЗИ	4.323.800	4.280.000	
8	Оу.5/105-2019 од 23.5.2019.	Заштита Јагодине од великих вода Белице: реконструкција заштитног система од км 6+036 (Железнички мост у Јагодини) до км 13+770 (крај постојеће регулације изнад села Трнава) - Идејно решење са хидролошком студијом и геодетским елаборатом (ИДР и ХС)	3.144.600	3.100.000	
9	Оу.5/106-2019 од 23.5.2019.	Заштита приобаља Лепенице од моста за Милатовац (км 22+180) до моста за Илићево у Крагујевцу (км 32+200): изградња заштитних и регулационих водних објеката – Идејни пројекат са студијом оправданости	3.144.600	3.100.000	
10	Оу.5/107-2019 од 23.5.2019.	Заштита приобаља на ширем подручју Сокобање од великих вода реке Моравице и притока, ИДР, Хидролошка студија, Геодетски елаборат, ПГД – Деоница 1 од ушћа Градашничке реке до краја	8.647.700	8.600.000	

Извештај о ревизији правилности пословања Јавног водопривредног предузећа „Србијаводе“ Београд у делу који се односи на јавне набавке за 2019. и 2020. годину и накнаде по уговорима за рад ван радног односа и остале накнаде физичким лицима за 2020. годину

				у динарима	
Р.Б.	Број и датум одлуке о покретању поступка	Назив набавке	Процењена вредност без ПДВ-а	Уговорена вредност без ПДВ-а	
		регулисаног корита реке Моравице у Сокобањи у дужини 2.7 км. Деоница 2 од ушћа Моравице у акумулацију „Бован“ до ушћа Градашничке реке у дужини од 9 км и притоке у дужини од 12 км на територији општина (Моравица и притоке на простору будућег комасационог подручја на КО.Бели Поток, Жучковац, Поружница, Ресник, Сокобања, Трговиште и Трубаревац, општина Сокобања)			
11	Оу.5/112-2019 од 29.5.2019.	Заштита ширег подручја Власотинца од великих вода Власине и Пушкине Долине: изградња и реконструкција регулисаног корита реке Власине и Пушкине Долине са ревитализацијом сегментне опреме на бетонској прегради у Власотинцу – ИДР са хидролошком студијом, ПГД и ПЗИ	5.503.100	5.470.000	
12	Оу.5/118-2019 од 6.6.2019.	Заштита приобаља Беле Паланке од великих вода Коритничке реке: реконструкција регулисаног корита Коритничке реке кроз Белу Паланку од ушћа Коритничке реке у Нишаву (деоница дужине од 3.5 км) ИДР са хидролошком студијом	2.358.400	2.340.000	
13	Оу.5/125-2019 од 10.6.2019.	Заштита приобаља реке Груже, насеља и комплекса пољопривредних површина на подручју општине Кнић, од моста на државном путу IV реда у селу Белосаве па узводно до моста у селу Пајсијевићи (5,7 км), са регулацијом ушћа Честинске реке (1,3 км) и ушћа реке Рибеж (1,2 км)-Идејни пројекат са студијом оправданости	4.323.800	4.220.000	
14	Оу.5/131-2019 од 20.6.2019.	Развој хидрометеоролошког система ране најаве и упозорења (ХМС РНУ) на сливу Колубаре: Прва фаза (2019) – Израда студије система „ХМС РНУ Колубара“ и имплементација на пилот сливу Тамнава	37.971.600	37.500.000	
15	Оу.5/133-2019 од 28.6.2019.	Пројекат експропријације бране и акумулације Каменица	2.515.700	2.500.000	
16	Оу.5/134-2019 од 28.6.2019.	Пројекат експропријације бране и акумулације Памбуковица	3.026.000	3.000.000	
17	Оу.5/135-2019 од 3.7.2019.	Техничка документација за санацију и модернизацију хидромелиорационог система Сурчинско доње поље – фаза 1, слив Петрац (Идејно решење и Идејни пројекат)	7.507.862	7.450.000	

Извештај о ревизији правилности пословања Јавног водопривредног предузећа „Србијаводе“ Београд у делу који се односи на јавне набавке за 2019. и 2020. годину и накнаде по уговорима за рад ван радног односа и остале накнаде физичким лицима за 2020. годину

у динарима				
Р.Б.	Број и датум одлуке о покретању поступка	Назив набавке	Процењена вредност без ПДВ-а	Уговорена вредност без ПДВ-а
18	Оу.5/136-2019 од 4.7.2019.	Израда норматива и стандарда за одржавање и спровођење одбране од поплава на заштитним и регулационим водним објектима, водним објектима за одводњавање и наводњавање: Прва фаза (2019)	7.468.500	7.450.000
19	Оу.5/137-2019 од 4.7.2019.	Централно складиште средстава за одбрану од поплава – локација Сурчин – Урбанистички пројекат, ИДР са Геотехничким елаборатом, Грађевински и електродео, ПГД и ПЗИ	3.325.400	3.295.000
20	Оу.5/140-2019 од 9.7.2019.	Заштита Земуна и Новог Београда од великих вода Дунава – изградња обалоутврде на десној обали Дунава у Земуну од км 1172+860 до км 1172+600 (деоница 3), Идејно решење (ИДР) са геодетским и геотехничким елаборатом, студија оправданости са Идејним пројектом (СО и ИДП)	11.399.000	11.290.000
21	Оу.5/142-2019 од 19.7.2019.	Заштита Земуна и Новог Београда од великих вода Дунава – Извештај о затеченом стању објекта са геодетским елаборатом изграђене обалоутврде (км 1172+895 до км 1173+723 – деоница 1 и 2) и Урбанистички пројекат за изградњу и уређење обалоутврде реке Дунав у Земуну на деоници 4 и 5 (од Хидробазе до изграђене обалоутврде код хотела Југославија)	3.930.800	3.880.000
22	Оу.5/171-2019 од 17.10.2019.	Пројектно техничка документација за уређење слива и заштиту од поплава у зони аеродромског комплекса Морава од великих вода реке Жутаје и Лађевачке реке – Генерални пројекат, Идејно решење и ХС	3.694.900	3.600.000
23	Оу.5/178-2019 од 20.11.2019.	Заштита Крушевца од великих вода реке Расине и притока: Идејно решење са хидролошком студијом и геодетским елаборатом (ИДР, ХС и ГЕ): уређење корита и обала реке Расине и притока – деоница од железничког моста на прузи Сталаћ – Краљево (км 5+525) до ушћа Модричке реке (км 13+200) – (7-130 м)	13.000.000	12.940.000
24	Оу.5/180-2019 од 21.11.2019.	Израда истражних геодетских радова са променом намене земљишта (промена културе и класе) за потребе система за наводњавање на територији Панчевачког Рита на подручју сливова Чента, Беланош, Бељарица, Борча и Рева	4.900.000	4.850.000
25	Оу.5/181-2019 од 22.11.2019.	Израда техничке документације за завршетак изградње водопривредног система Селова - Брана и акумулација I фаза (Пројекат сервисног пута, пројекат експропријације, пројекат санитарног	56.500.000	54.850.000

Извештај о ревизији правилности пословања Јавног водопривредног предузећа „Србијаводе“ Београд у делу који се односи на јавне набавке за 2019. и 2020. годину и накнаде по уговорима за рад ван радног односа и остале накнаде физичким лицима за 2020. годину

у динарима				
Р.Б.	Број и датум одлуке о покретању поступка	Назив набавке	Процењена вредност без ПДВ-а	Уговорена вредност без ПДВ-а
		уређења акумулације, пројекат чишћења акумулације, пројекат депоније, пројекат техничког осматрања, пројекат хидромеханичке опреме, пројекат електро опреме)		
26	Оу.5/183-2019 од 25.11.2019.	Заштита насеља Рашке од великих вода реке Ибар: заштитни и регулациони водни објекти. Измена и допуна техничке документације (ИДР и ХС, ПГД)	4.000.000	3.980.000
27	Оу.5/184-2019 од 26.11.2019.	Заштита индустријског комплекса „Наменска МБ“ у Лучанима: реконструкција заштитног зида на десној обали реке Бјелице 2,400 км и регулација Кленовачког потока; Пројекат за грађевинску дозволу	2.800.000	2.750.000
28	Оу. 5/187-2019 од 27.11.2019.	Техничка документација за систем за наводњавање на територији општине Неготин, ИДР са Студијом оправданости	27.000.000	25.950.000
29	Оу.5/188-2019 од 2.12.2019.	Студија унапређења вода на подручју Панчевачког рита (системи водних објеката за одводњавање у склопу Водне јединице „Панчевачки рит“ –ХМС БГ Д 1 1.)	45.000.000	42.900.000
Укупно 2019. година			303.575.011	296.965.000

Такође, у поступку ревизије смо утврдили и да је у првој половини 2020. године покренуто и затим у току исте године спроведено 14 поступака јавних набавки услуга у отвореном поступку код којих је одређен скраћени рок за подношење понуда од 16 дана, а код којих постоји различит назив и ознака услуге из Општег речника набавке у претходном обавештењу и позиву за подношење понуда. Основ за примену скраћеног рока за подношење понуда у овим поступцима је Претходно обавештење број: 720 од 27.1.2020. године, у којим је наведено да се намерава закључити 40 уговора који ће се односити на израду техничке документације са називом и ознаком из Општег речника набавке: 71242000-6 - Израда пројеката и нацрта, процена трошкова, које према Општем речнику набавки спадају у архитектонске и сродне услуге. У позивима за подношење понуда је наведен назив и ознака из Општег речника набавке: Услуге техничког пројектовања – 71320000, које према Општем речнику набавки спадају у техничке услуге.

У наредном прегледу, Табела број 8, наводимо списак 14 јавних набавки услуга које су спроведене у отвореном поступку у току 2020. године код којих је одређен скраћени рок за подношење понуда од 16 дана:

у динарима				
Р.Б.	Број и датум одлуке о покретању поступка	Назив набавке	Процењена вредност без ПДВ-а	Уговорена вредност без ПДВ-а
1	Оу.5/1-2020 од 3.3.2020.	Истражни радови и Пројекти за грађевинску дозволу за хидротехничко уређење Западне Мораве у оквиру инфраструктурног коридора аутопута Е-761, деоница Појате - Прељина: Сектор 1: Појате - Кошеви (Крушевац) (речна деоница: км 2+000- км 22+500); Сектор 2: Кошеви (Крушевац) - Адрани (речна деоница: км 22+500- км 100+750); Сектор 3: Адрани - Прељина (речна деоница: км 100+750 - км 138+400)	248.900.000	244.330.000
2	Оу.5/2-2020 од 3.3.2020.	Пројекти за извођење радова на хидротехничком уређењу Западне Мораве у оквиру инфраструктурног коридора аутопута Е -761, деоница Појате – Прељина: Сектор 1: Појате - Кошеви (Крушевац) (речна деоница: км 2+000- км 22+500); Сектор 2: Кошеви (Крушевац) - Адрани (речна деоница: км 22+500- км 100+750); Сектор 3: Адрани - Прељина (речна деоница: км 100+750 - км 138+400)	97.915.000	96.100.000
3	Оу.5/3-2020 од 3.3.2020.	Техничка контрола Пројеката за грађевинску дозволу за хидротехничко уређење Западне Мораве у оквиру инфраструктурног коридора аутопута Е-761, деоница Појате- Прељина: Сектор 1: Појате - Кошеви (Крушевац) (речна деоница: км 2+000- км 22+500); Сектор 2: Кошеви (Крушевац) - Адрани (речна деоница: км 22+500-км 100+750); Сектор 3: Адрани - Прељина (речна деоница: км 100+750 - км 138+400)	16.150.000	15.950.000
4	Оу.5/82-2020 од 17.3.2020.	Идејно решење и Пројекат за грађевинску дозволу за заштиту објеката и реконструкцију моста преко реке Ибар у насељу Богutowaц	3.400.000	3.350.000
5	Оу.5/98-2020 од 3.6.2020.	Идејно решење и пројекат за грађевинску дозволу за изградњу система за наводњавање на територији општине Неготин	42.400.000	42.100.000
6	Оу.5/99-2020 од 5.6.2020.	Заштита Крушевца од великих вода реке Расине и притока: (ПГД и ПЗИ): уређење корита и обала реке Расине и притока - деоница од железничког моста на прузи Сталаћ- Краљево (км 5+525) до ушћа Модричке реке (км 13+200) - (7.130 м)	8.000.000	7.850.000
7	Оу.5/100-2020 од 5.6.2020.	Пројекат за извођење (ПЗИ) хитних радова за санацију критичних локалитета и деоница дуж левог насипа Колубаре узводно од Обреновца	3.200.000	3.100.000

Извештај о ревизији правилности пословања Јавног водопривредног предузећа „Србијаводе“ Београд у делу који се односи на јавне набавке за 2019. и 2020. годину и накнаде по уговорима за рад ван радног односа и остале накнаде физичким лицима за 2020. годину

				у динарима	
Р.Б.	Број и датум одлуке о покретању поступка	Назив набавке	Процењена вредност без ПДВ-а	Уговорена вредност без ПДВ-а	
		(друга фаза)			
8	Оу.5/103-2020 од 11.6.2020.	Заштита насеља Залуге од великих вода Лима у зони (општина Пријепоље) - км 69+741 до км 72+741: Идејно решење са Хидролошком студијом, Геолошким елаборатом и Геодетским елаборатом	7.700.000	7.590.000	
9	Оу.5/104-2020 од 11.6.2020.	Заштита насеља Липнички Шор (Град Лозница) од великих вода Дрине у зони аутопута Шабац - Лозница: Идејно решење за изградњу насипа, дужине 3 км, геолошки елаборат и геодетски елаборат	6.800.000	6.710.000	
10	Оу.5/105-2020 од 11.6.2020.	Заштита насеља Јелав (Град Лозница) од великих вода Дрине у зони аутопута Шабац - Лозница: Идејно решење за изградњу насипа, дужине 3 км, геолошки елаборат и геодетски елаборат	6.400.000	6.300.000	
11	Оу.5/106-2020 од 11.6.2020.	Заштита Мачве од великих вода реке Дрине - Пројекат хитних радова на реконструкцији насипа од км 73+000 до км 79+000: Истражни (геолошки и геодетски) радови и Пројекат за извођење	8.000.000	7.880.000	
12	Оу.5/107-2020 од 11.6.2020.	Заштита насеља Бродарево од великих вода Лима у зони (општина Пријепоље) - км 96+026 до км. 98+026: Идејно решење са Хидролошком студијом, Геолошким елаборатом и Геодетским елаборатом	6.500.000	6.450.000	
13	Оу.5/109-2020 од 18.6.2020.	Заштита Обреновца од великих вода Колубаре: урбанистички пројекти реконструкције насипа Колубаре и моста на путу Београд - Обреновац, хидротехничка студија за израду урбанистичких пројеката и Пројекат препарцелације и парцелације	18.000.000	17.700.000	
14	Оу.5/110-2020 од 18.6.2020.	Израда пројектно техничке документације за отворени поступак заштиту града Новог Пазара од великих вода река Рашке, Трнавице и Јошанице по фазама са техничком контролом. Рашка у дужини 2500 м узводно од постојеће регулације, Трнавица од ушћа у Јошаницу 3600 узводно, Јошанице узводно од постојеће регулације у дужини од 1000 м - Пројекат за извођење (ПЗИ)	9.000.000	8.820.000	
Укупно 2020. година			482.365.000	474.230.000	
Укупно 2019. и 2020. година			785.940.011	771.195.000	

На основу наведеног утврђено је да је Предузеће спровело 43 (29+14) поступка јавних набавки услуга у отвореном поступку, процењене вредности од 785.940.011 динара и уговорене вредности од 771.195.000 динара, са скраћеним роком за подношење понуде од 16 дана, уместо са прописаним минималним роком од 30 дана, зато што претходно обавештење и позив за подношење понуда садрже различите називе и ознаке услуга из Општег речника набавке што није у складу са одредбама члана 95 став 2 тачка 2) Закона о јавним набавкама¹, којим је прописано да рок за

подношење понуда у отвореном поступку не може бити краћи од 15 дана од дана када је објављен позив за подношење понуда ако је наручилац објавио претходно обавештење.

Према објашњењу одговорног лица у Предузећу, разлог зашто се разликују ознаке и називи услуга из Општег речника набавки у позиву за подношење понуда и претходном обавештењу је зато што се није увидела суштинска разлика која мења предмет услуге која се набавља у поступку јавне набавке, а у обрасцима захтева за покретање поступка јавних набавки из ранијих година је коришћена ознака 71320000 - Услуге техничког пројектовања, по којој се наставило и за 2019. и 2020. годину. Такође, према објашњењу, ова одступања су уочена тек по изнетом запажању у поступку ревизије од стране Државне ревизорске институције.

Међутим, наведено објашњење да се није увидела суштинска разлика ознаке и назива која мења предмет услуге која се набавља у поступку јавне набавке, не може се прихватити из разлога што је разлика бројчане ознаке из Општег речника набавки већ на нивоу трећег броја ознаке (група 712 – Архитектонске и сродне услуге, како је наведено у претходном обавештењу, односно група 713 – Техничке услуге, како је наведено у позиву за подношење понуда) и стога се не може сматрати занемарљивом разликом.

Откривена неправилност: Предузеће је спровело 43 поступка јавних набавки услуга у отвореном поступку, процењене вредности од 785.940.011 динара и уговорене вредности од 771.195.000 динара, са скраћеним роком за подношење понуде од 16 дана, уместо са прописаним минималним роком од 30 дана јер нису испуњени услови за скраћење рока зато што претходно обавештење и позив за подношење понуда садрже различите називе и ознаке из Општег речника набавке, што није у складу са одредбама члана 95 став 2 тачка 2) Закона о јавним набавкама¹.

Препорука број 7: Препоручујемо Предузећу да користи скраћени рок за подношење понуде у отвореном поступку јавних набавки ако су испуњени услови у погледу садржаја претходног информативног обавештења.

Утврђене неправилности у ревидираним преговарачким поступцима јавних набавки без објављивања позива за подношење понуда:

Преговарачки поступак без објављивања позива за подношење понуда Предузеће је у највећој мери спроводило на основу одредаба члана 36 став 1 тачка 2) Закона о јавним набавкама¹, из разлога повезаних са заштитом искључивих права, када набавку може извршити само одређени понуђач. Ове јавне набавке се односе на редовно одржавање водних објеката за заштиту од поплава и одржавање водотокова, јер се у складу са Законом о водама²⁰, решењима Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде - Републичке дирекције за воде, издају лиценце одређеним привредним друштвима за обављање ових послова, па су сходно томе одређена правна лица законом овлашћена да обављају радове који су предмет јавне набавке у конкретном случају, на основу чега произилази да су самим тим и носиоци искључивог права обављања послова на одређеним деоницама и секторима. У складу са одредбама члана 36 став 2 Закона о јавним набавкама¹ прибављена су позитивна мишљења Управе за јавне набавке о основаности примене преговарачког поступка за предметне јавне набавке.

²⁰ „Службени гласник РС“, бр. 30/10, 93/12, 101/16, 95/18 и 95/18-др.закон

У складу са Законом о јавним набавкама², спроведене су две јавне набавке у преговарачком поступку без објављивања позива за подношење понуда на основу одредаба члана 61 став 1 тачка 1) подтачка (3) овог закона, којим је прописано да због разлога повезаних са заштитом ексклузивних права, укључујући право интелектуалне својине, набавку може извршити само одређени понуђач, као и једна јавна набавка на основу одредаба члана 61 став 1 тачка 2) Закона о јавним набавкама², којим је прописано да наручилац може да спроводи преговарачки поступак без објављивања јавног позива у мери у којој је то неопходно, ако због изузетне хитности проузроковане догађајима које наручилац није могао да предвиди, није могуће поступити у роковима одређеним за отворени поступак или рестриктивни поступак или конкурентни поступак са преговарањем или преговарачки поступак са објављивањем, с тим да околности којима наручилац оправдава изузетну хитност не смеју да буду проузроковане његовим поступањем.

1) Јавна набавка радова 23/2020 - Редовно одржавање водних објеката за заштиту од поплава и одржавање водотокова на Водној јединици „Велика Морава - Јагодина, Свилајнац“ на сектору М.6, деонице М.6.1 и М.6.2 (објекат 1. – 8.) и Водној јединици „Велика Морава - Ћуприја, Параћин“ на сектору М.6, деоница М.6.2 (објекат 9.) и сектору М.7, деонице М.7.1 и М.7.2, и сектору М.8, деоница М.8.1 (објекат 1.).

Поступак је покренут Одлуком број: Пр.5/23-2020 од 10.3.2020. године. Процењена вредност набавке је 74.141.921 динара, а уговорена вредност набавке је 58.572.084 динара.

- У Позиву за подношење понуда бр: Пр.5/23/3-1-2020 од 12.3.2020. године одређено је да ће наручилац одлуку о додели уговора донети у оквирном року од два радна дана од дана отварања понуда. С обзиром на то да је Записник о отварању понуда бр: Пр.5/23/5-2020 сачињен 19.3.2020. године, а Одлука о додели уговора бр: Пр.5/23/8-2020 донета 27.3.2020. године, Предузеће је прекорачило оквирни рок за доношење одлуке о додели уговора за четири радна дана, што није у складу са одредбама члана 108 став 1 Закона о јавним набавкама¹, којим је прописано да на основу извештаја о стручној оцени понуда, наручилац доноси одлуку о додели уговора, у року одређеном у позиву за подношење понуда.

2) Јавна набавка радова 43/2020 - Редовно одржавање водних објеката за заштиту од поплава и одржавање водотокова на Водној јединици „Јасеница - Смедеревска Паланка“ на сектору М.3, деонице М.3.1 (објекат 1. и 2.) и сектору М.4, деонице М.4.1, М.4.2 и М.4.3.

Поступак је покренут Одлуком број: Пр.5/43-2020 од 12.3.2020. године. Процењена вредност набавке је 55.030.882 динара, а уговорена вредност набавке је 43.473.563 динара.

- У Позиву за подношење понуда бр: Пр.5/43/3-1-2020 од 17.3.2020. године одређено је да ће наручилац одлуку о додели уговора донети у оквирном року од два радна дана од дана отварања понуда. С обзиром на то да је Записник о отварању понуда бр: Пр.5/43/5-2020 сачињен 24.3.2020. године, а Одлука о додели уговора бр: Пр.5/43/8-2020 донета 1.4.2020. године, Предузеће је прекорачило оквирни рок за доношење одлуке о додели уговора за четири радна дана, што није у складу са одредбама члана 108 став 1 Закона о јавним набавкама¹, којим је прописано да на основу извештаја о стручној оцени понуда, наручилац доноси одлуку о додели уговора у року одређеном у позиву за подношење понуда.

Откривена неправилност: Предузеће је донело одлуку о додели уговора четири радна дана после рока који је одређен у позиву за поношење понуда, код две јавне набавке радова спроведене у преговарачком поступку без објављивања позива за подношење понуда, процењене вредности од 129.172.803 динара и уговорене вредности од 102.045.647 динара, што није у складу са одредбама члана 108 став 1 Закона о јавним набавкама¹.

Препорука број 8: Препоручујемо Предузећу да у складу са Законом о јавним набавкама, доноси одлуке о додели уговора у року одређеном у позиву за поношење понуда.

Утврђене неправилности у ревидираним поступцима јавних набавки мале вредности:

1) Јавна набавка услуге 176/2019 - Набавка услуге мобилне телефоније.

Поступак је покренут Одлуком број: Му.5/176-2019 од 7.11.2019. године. Процењена вредност набавке је 3.900.000 динара и уговорена вредност набавке је 3.900.000 динара.

- У Позиву за подношење понуда бр: Му.5/176/3-2019 од 12.11.2019. године одређено је да је „најнижа понуђена цена“ критеријум за оцењивање понуда и доделу уговора, а у Конкурсној документацији бр: Му.5/176/4-2019 од 12.11.2019. године је у оквиру елемента критеријума на основу којих се додељује уговор одређено да ће се избор најповољније понуде вршити применом критеријума „економски најповољнија понуда“, што није у складу са одредбама члана 61 став 3 Закона о јавним набавкама¹, којима је прописано да подаци садржани у конкурсној документацији морају бити истоветни са подацима који су наведени у позиву за подношење понуда. Такође, и одредбама члана 93 став 3 Закона о јавним набавкама² је прописано да подаци садржани у конкурсној документацији и подаци који су наведени у јавном позиву и другим огласима који се користе као јавни позив не смеју да буду у супротности.

2) Јавна набавка добара 101/2020 - Набавка и уградња прозора на ВПЦ „Сава-Дунав“.

Поступак је покренут Одлуком број: Мд.5/101-2020 од 8.6.2020. године. Процењена вредност набавке је 2.740.000 динара, а уговорена вредност набавке је 2.712.000 динара.

У Позиву за подношење понуда бр: Мд.5/101/3-2020 од 3.7.2020. године одређено је да је „најнижа понуђена цена“ критеријум за оцењивање понуда и доделу уговора, а у Конкурсној документацији бр: Мд.5/101/4-2020 од 3.7.2020. године је у оквиру елемента критеријума на основу којих се додељује уговор одређено да ће се избор најповољније понуде вршити применом критеријума „економски најповољнија понуда“, што није у складу са одредбама члана 61 став 3 Закона о јавним набавкама¹, којим је прописано да подаци садржани у конкурсној документацији морају бити истоветни са подацима који су наведени у позиву за подношење понуда.

Откривена неправилност: У Позиву за подношење понуда је одређено да је „најнижа понуђена цена“ критеријум за оцењивање понуда и доделу уговора, а у Конкурсној документацији је одређено да ће се избор најповољније понуде вршити применом критеријума „економски најповољнија понуда“, код две јавне набавке мале вредности процењене вредности од 6.640.000 динара и уговорене вредности од 6.612.000 динара,

што није у складу са одредбама члана 61 став 3 Закона о јавним набавкама¹ којима је прописано да подаци садржани у конкурсној документацији морају бити истоветни са подацима који су наведени у позиву за подношење понуда.

Препорука број 9: Препоручујемо Предузећу да уведе контролне активности којима ће обезбедити да подаци садржани у конкурсној документацији и подаци који су наведени у јавном позиву и у другим огласима који се користе као јавни позив не смеју да буду у супротности.

Неправилности у набавкама које су спроведене без примене Закона о јавним набавкама¹ када нису постојали разлози за изузеће од примене овог закона по члану 39 став 2

Како је дато у следећем прегледу, Табела број 9, Предузеће је дана 17.6. и 19.6.2020. године извршило истоврсне набавке добара – рекламног материјала са штампом, од једног добављача, без спровођења поступка јавне набавке мале вредности, укупне реализоване вредности без ПДВ од 558.110 динара, иако нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама¹ из члана 39 став 2, којим је прописано да на набавке чија процењена вредност није већа од 500.000 динара, а уколико ни укупна процењена вредност истоврсних набавки на годишњем нивоу није већа од 500.000 динара, наручиоци нису обавезни да примењују одредбе овог закона.

Табела број 9: Набавке које су спроведене без примене Закона о јавним набавкама¹ када нису постојали разлози за изузеће од примене овог закона по члану 39 став 2

у динарима без ПДВ

Рб	Рачун/отпремница		Опис набавке	Назив добављача	Реализована вредност
	Број	Датум			
1	0329/20	17.6.2020.	рекламни материјал са штампом (оловке, блокови А5, корице А5, качкети, ознаке за врата и др.)	„Смук Kolibri“	276.360
2	0333/20	19.6.2020.	USB са снимљеним материјалом - ком. 350	„Смук Kolibri“	281.750
Укупно					558.110

Предузеће је у јуну 2020. године извршило две набавке путем рачуна који су уједно и отпремнице, бр. 0329/20 од 17.6.2020. године и бр. 0333/20 од 19.6.2020. године, без спровођења поступка јавне набавке, рекламног материјала са штампом (оловке, блокови А5, корице А5, качкети, ознаке за врата и др.) и снимљеним материјалом на USB флеш меморијама, укупне реализоване вредности без ПДВ од 558.110 динара, уместо да је спровело један поступак јавне набавке мале вредности.

Набавке нису вршене путем наруџбенице нити је закључен уговор о набавци. Предузеће није утврђивало процењену вредност наведених набавки.

Наведене две набавке добара представљају истоврсне набавке у смислу члана 64 став 4 Закона о јавним набавкама¹ јер имају исту или сличну намену (добра су набављена као рекламни материјал), при чему је набавке испунио исти понуђач („Смук Kolibri“ д. о. о. Београд) у односу на природу делатности коју обавља.

Предузеће је поделило истоврсну набавку добара - рекламног материјала на две набавке и извршило набавку без спровођења поступка јавне набавке, уместо да је у односу на вредност јавне набавке од укупно 558.110 динара, спровело један поступак јавне набавке мале вредности, што није у складу са чланом 64 став 4 Закона о јавним набавкама¹.

Откривена неправилност: Предузеће је поделило истоврсну набавку добара - рекламног материјала на две набавке и спровело је са истим понуђачем без издатих наруџбеница, закљученог уговора и без спровођења поступка јавне набавке, укупне реализоване вредности од 558.110 динара, иако нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама¹, члан 39 став 2, уместо да је у односу на наведену вредност јавне набавке, спровело поступак јавне набавке мале вредности, што није у складу са чланом 64 став 4 Закона о јавним набавкама¹.

Препорука број 10: Препоручујемо Предузећу да примењује одредбе Закона о јавним набавкама, на набавке добара, услуга и радова чија је процењена вредност једнака или већа од прописаних прагова од којих се закон примењује.

Набавке хитних интервентних радова и радова на спровођењу одбране од поплава без спровођења поступака јавних набавки

На основу наредби о проглашењу одбране од поплава, правна лица наведена у Оперативном плану за одбрану од поплава имају обавезу да предузимају мере и активности у складу са овим планом и Општим планом за одбрану од поплава²¹. За извршене радове на спровођењу одбране од поплава, правна лица испостављају рачуне до укидања одбране од поплава. Ако у току одбране од поплава дође до оштећења и негативних појава у погледу функционисања водних објеката, на предлог надлежног руководиоца одбране од поплава, главни руководилац одбране од поплава издаје наредбу о извођењу интервентних радова у току одбране од поплава, у циљу смањења ризика од нових оштећења и заштите људских живота и добара на штићеним подручјима.

Јавно водопривредно предузеће „Србијаводе“ Београд организује и спроводи одбрану од поплава на водама I реда и на системима за одводњавање у јавној својини.

На предлог овлашћених лица са задужењима по Оперативном плану за одбрану од поплава за 2019. годину²² и Оперативном плану за одбрану од поплава за 2020. годину²³, Главни руководилац одбране од поплава на водном подручју Јавног водопривредног предузећа „Србијаводе“ Београд (директор Предузећа), издао је наредбе и налоге за извођење хитних интервентних и истражних радова у току одбране од поплава.

Хитне интервенције извршиле су територијално надлежна правна лица наведена у оперативним плановима за одбрану од поплава, без примене Закона о јавним набавкама, у складу са чланом 7 став 1 тач. 1) и 3) Закона о јавним набавкама¹ и чланом 12 став 1 тачка 11) Закона о јавним набавкама².

Правна лица која су вршила радове на спровођењу одбране од поплава и радове за потребе спровођења хитних интервенција, наведена у Табели број 10, поседују важеће Решење о издавању лиценце у области управљања водама, које је донело

²¹ „Службени гласник РС“, број 18/19

²² „Службени гласник РС“, број 14/19

²³ „Службени гласник РС“, број 91/19

Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде. Лиценце су издате за обављање послова спровођења одбране од поплава и других облика заштите од штетног дејства вода, старање о функционисању водних објеката и система, одржавање регулационих и заштитних објеката и пратећих уређаја на њима, одржавање хидромелиорационих система за одводњавање и наводњавање, извођење санационих радова и хитних интервенција на заштитним и регулационим објектима и праћење стања водних објеката. Важност решења је пет година. Издаје се за одређено водно подручје, сектор и деоницу у складу са Оперативним планом за одбрану од поплава, чиме је правно лице којем је издато решење постало носилац искључивог права на обављање делатности која је предмет јавне набавке, у складу са чланом 7 став 1 тачка 1) Закона о јавним набавкама¹ и чланом 12 став 1 тачка 11) Закона о јавним набавкама².

У складу са чланом 7 став 1 тачка 3) Закона о јавним набавкама¹, одредбе овог закона наручиоци не примењују ради обезбеђивања основних животних услова у случајевима елементарних непогода.

Влада Републике Србије је донела Одлуку о проглашењу елементарне непогоде²⁴ којом је проглашена за елементарну непогуду поплава и град који су у јуну 2019. године захватили део територије Републике Србије. Ова одлука је престала да важи на основу Одлуке о проглашењу престанка елементарне непогоде²⁵ објављене 27.12.2019. године.

Одлуком о проглашењу елементарне непогоде²⁶, проглашена је за елементарну непогуду поплава и град који су у јуну 2020. године захватили део територије Републике Србије. Ова одлука је престала да важи на основу Одлуке о проглашењу престанка елементарне непогоде²⁷ објављене 16.4.2021. године.

На основу наредби о проглашењу одбране од поплава и на основу наредби Главног руководиоца за одбрану од поплава на водном подручју Јавног водопривредног предузећа „Србијаводе“ Београд, набављени су радови на спровођењу одбране од поплава и радови и услуге за потребе спровођења хитних интервенција на оштећеним водним објектима у вредности од 313.891.781 динара без ПДВ, у 2019. и 2020. години, без спровођења поступака јавних набавки. У наставку се даје преглед:

²⁴ „Службени гласник РС“, бр. 40/19 и 48/19

²⁵ „Службени гласник РС“, број 94/19

²⁶ „Службени гласник РС“, број 91/20

²⁷ „Службени гласник РС“, број 38/21

Табела број 10: Набавке хитних интервентних радова и радова на спровођењу одбране од поплава без спровођења поступака јавних набавки

Рб	Назив добављача	Решење о издавању лиценце у области управљања водама		Број набавки /рачуна	Вредност радова без ПДВ
		Број	Датум		
1	Водопривредно привредно друштво „Галовица“ д.о.о. Београд	325-00-00440/2018-07	01.06.2018.	5	14.819.673
2	Јавно водопривредно предузеће „Београдводе“, Београд	325-10-00233/2019-07	25.03.2019.	4	8.510.210
3	Водопривредно друштво „Сава“ д.о.о. Шабац	325-00-00138/2018-07	13.03.2018.	1	352.189
4	Привредно друштво „Ерозија“ а.д. Ваљево	325-00-0089/2018-07	31.01.2018.	6	6.954.651
5	Институт за водопривреду „Јарослав Черни“ а.д. Београд*			2	6.297.369
6	Водопривредно друштво „Морава“, д.о.о. Чачак	325-00-00305/2018-07	22.01.2018.	1	1.522.673
7	Водопривредно друштво „Западна Морава“ д.о.о. Краљево	325-00-00979/2018-07	30.10.2018.	2	2.026.884
8	"Marko Trans Cargo" д.о.о. Београд	325-00-00228/2020-07	20.03.2020.	2	3.542.016
9	Водопривредно привредно друштво „Смедерево“ д.о.о. Смедерево	325-00-00166/2018-07	02.04.2018.	1	213.595
10	Водопривредно друштво „Сибница“ д.о.о. Београд	325-00-00313/2018-07	09.05.2018.	3	15.316.890
11	Друштво за водопривреду „Водопривреда“ д.о.о. Пожаревац	325-00-00741/2018-07	01.10.2018.	13	44.069.642
12	Јавно комунално предузеће „Белосавац“, Жагубица	325-09-00211/2019-07	24.05.2019.	1	4.214
13	Водопривредно предузеће „Ћуприја“ д.о.о. Ћуприја	325-00-00118/2018-07	19.02.2018.	3	8.242.452
14	„Водопривреда“ а.д. Смедеревска Паланка	325-00-00893/2018-07	04.10.2018.	2	1.938.442
Укупно 2019. година				46	113.810.900
1	Јавно водопривредно предузеће „Београдводе“, Београд	325-10-00233/2019-07	25.03.2019.	2	1.690.214
2	Водопривредно друштво „Сава“ д.о.о. Шабац	325-00-00138/2018-07	13.03.2018.	1	2.347.597
3	Привредно друштво „Ерозија“ а.д. Ваљево	325-00-0089/2018-07	31.01.2018.	6	41.365.019
4	ВД „Југокоп-Подриње“ д.о.о. Шабац	325-00-01075/2018-07	10.01.2019.	4	7.601.267
5	Институт за водопривреду „Јарослав Черни“ а.д. Београд*			6	59.638.195
6	Водопривредно друштво „Морава“, д.о.о. Чачак	325-00-00305/2017-07	22.01.2018.	8	28.858.506

Извештај о ревизији правилности пословања Јавног водопривредног предузећа „Србијаводе“ Београд у делу који се односи на јавне набавке за 2019. и 2020. годину и накнаде по уговорима за рад ван радног односа и остале накнаде физичким лицима за 2020. годину

7	Водопривредно друштво „Западна Морава“ д.о.о. Краљево	325-00-00979/2018-07	30.10.2018.	3	18.543.612
8	Водопривредно друштво „Сибница“ д.о.о. Београд	325-00-00313/2018-07	09.05.2018.	4	11.018.605
9	Друштво за водопривреду „Водопривреда“ д.о.о. Пожаревац	325-00-00741/2018-07	01.10.2018.	4	9.547.919
10	Јавно комунално предузеће „Белосавац“, Жагубица	325-09-00211/2019-07	24.05.2019.	1	1.076.119
11	Водопривредно предузеће „Ћуприја“ д.о.о. Ћуприја	325-00-00118/2018-07	19.02.2018.	1	1.882.298
12	„Водопривреда“ а.д. Смедеревска Паланка	325-00-00893/2018-07	04.10.2018.	1	2.814.090
13	ХСВ д.о.о. Власотинце	325-00-00137/2018-07	07.05.2018.	1	13.697.440
Укупно 2020. година				42	200.080.881
Укупно 2019. и 2020. година				88	313.891.781

* Институт за водопривреду „Јарослав Черни“ а. д., Београд је Оперативним планом за одбрану од поплава задужен за хитне истражне радове и анализе (експертизе поплавних догађаја и друге анализе)

За наведене набавке нису закључени уговори о набавци, већ су међусобни односи уређени фактурама, привременим и окончаним ситуацијама и извештајима о извршеним радовима које су издали добављачи за извршене радове и услуге, као и наредбама Главног руководиоца за одбрану од поплава и руководиоца за одбрану од поплава на водном подручју.

Прилог 4 – Накнаде по уговорима за рад ван радног односа и остале накнаде физичким лицима за 2020. годину

Предузеће је у пословним књигама и финансијским извештајима за 2020. годину, достављеним за статистичке и друге потребе Агенцији за привредне регистре, исказало трошкове по основу накнада по уговорима за рад ван радног односа и остале накнаде физичким лицима за 2020. годину у износу од 14.494.149 динара, а њихова структура је приказана у следећој табели:

Табела број 11: Структура трошкова по основу накнада по уговорима за рад ван радног односа и остале накнаде физичким лицима за 2020. годину

у динарима	
Трошкови по основу накнада по уговорима за рад ван радног односа и остале накнаде физичким лицима за 2020. годину	Износ
Трошкови накнада по уговору о делу	5.490.566
Трошкови накнада по уговору о привременим и повременим пословима	2.351.377
Трошкови накнада физичким лицима по основу осталих уговора	138.432
Трошкови накнада члановима органа надзора	5.268.491
Трошкови накнада члановима комисије за ревизију	1.245.283
Укупно	14.494.149

Трошкови накнада по уговору о делу износе 5.490.566 динара и односе се на обрачунате и исплаћене бруто трошкове накнада по уговорима о делу који су закључени са седам физичких лица.

Уговори о делу су закључени за обављање следећих послова:

у динарима		
РБ	Опис послова	Износ бруто трошкова
1	Услуге вршења стручног електро надзора од стране лиценцираног електро инжењера на основу уговора закљученог са једним дипломираним инжењером електротехнике дана 26.6.2020. године, после спроведеног поступка јавне набавке број 102-2020	2.783.019
2	Извршење научно-истраживачког дела Експерта за област „Мерења у хидротехници“ у оквиру Пројекта система ране најаве и упозорења у сливу Колубаре, на основу уговора закључених појединачно са три професора и два доцента на Грађевинском факултету Универзитета у Београду	1.572.327
3	Извршење научно-истраживачког дела у области економских анализа потребних за израду Планава управљања водама, на основу уговора закљученог са једним професором на Економском факултету Универзитета у Београду	1.135.220
Укупно		5.490.566

Трошкови накнада по уговору о привременим и повременим пословима износе 2.351.377 динара и односе се на обрачунате и исплаћене бруто трошкове накнада за радно ангажованих осам физичких лица за послове у вези са обрачуном накнаде за одводњавање, за административне послове, послове возача и курира, спремачице,

припреме, израде и обраде документације у области коришћења вода, припрему и послужење напитака, послове у вези имплементације Водног информационог система, послове ИТ подршке, послове у вези са одосима са јавношћу, послове одржавања службених возила и др.

У поступку ревизије је утврђено да је Предузеће закључило, са једним пензионисаним лицем, Уговор о обављању привремених и повремених послова број 5286 од 1.7.2020. године, којим се извршилац – физичко лице обавезује да за потребе Предузећа обавља послове у вези одржавања службених возила (праће возила у гаражи Предузећа), одвожење возила на сервис, превоз запослених и поште службеним возилом и друге послове по налогу директора предузећа. На име обављања наведених послова, уговорена је надокнада у нето износу од 29.000 динара месечно.

Уговор је закључен за период од 1.7.2020. године до 30.11.2020. године.

Анексом I уговора о обављању привремених послова број 528/1 од 13.11.2020. године, продужен је период на који је закључен основни Уговор број 5286 од 1.7.2020. године, тако да се уговор закључује за период од 1.7.2020. године до 31.12.2020. године.

На наведени начин, Предузеће је закључило уговор о обављању привремених и повремених послова за период од 1.7.2020. године до 31.12.2020. године. У овом периоду календарске 2020. године, има 131 радни дан, у складу са Законом о државним и другим празницима у Републици Србији²⁸.

Међутим, одредбама члана 197 став 1 Закона о раду²⁹, прописано је да послодавац може да закључи уговор о обављању привремених и повремених послова за обављање послова који су по својој природи такви да не трају дуже од 120 радних дана у календарској години.

На основу обрачуна накнада за уговоре о обављању привремених и повремених послова за период од 1.7.2020. године до 31.12.2020. године, које је Предузеће извршило, наведено физичко лице је остварило пун фонд радних дана од 131-ог радног дана.

На основу наведеног, Предузеће је закључило уговор о обављању привремених и повремених послова за обављање послова који трају 131 радни дан у календарској 2020. години, што није у складу са одредбама члана 197 став 1 Закона о раду, којима је прописано да послодавац може да закључи уговор о обављању привремених и повремених послова за обављање послова који су по својој природи такви да не трају дуже од 120 радних дана у календарској години.

Према објашњењу одговорног лица у Предузећу, приликом анексирања поменутог уговора, односно продужења периода на који се уговор закључује, иако је у уводним констатацијама наведено да се тим анексом уговара продужење рока обављања уговорених послова до законског максимума од 120 радних дана, очигледно је дошло до омашке од стране запослене која је рачунала радне дане.

²⁸ „Службени гласник РС“, бр. 43/01, 101/07 и 92/11

²⁹ „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

Откривена неправилност: Предузеће је закључило уговор о обављању привремених и повремених послова за обављање послова који трају 131 радни дан у календарској години за уговорену надокнаду у нето износу од 29.000 динара месечно, што није у складу са одредбама члана 197 став 1 Закона о раду, којима је прописано да послодавац може да закључи уговор о обављању привремених и повремених послова за обављање послова који су по својој природи такви да не трају дуже од 120 радних дана у календарској години.

Препорука број 11: Препоручујемо Предузећу да у складу са Законом о раду, уговоре о обављању привремених и повремених послова закључује за обављање послова који су по својој природи такви да не трају дуже од 120 радних дана у календарској години.

Трошкови накнада физичким лицима по основу осталих уговора износе 138.432 динара и односе се на обрачунате и исплаћене бруто трошкове накнада за радно ангажована физичка лица преко Студентско - омладинске задруге „Кнез“ Београд.

Трошкови накнада су исказани на основу рачуна које је издала Студентско - омладинска задруга „Кнез“ Београд, по овереним упутима - закључницама. Физичка лица су радно ангажована за потребе Предузећа за обављање физичких и других послова.

Трошкови накнада члановима органа надзора износе 5.268.491 динар и односе се на обрачунате и исплаћене бруто трошкове месечних накнада члановима Надзорног одбора Јавног водопривредног предузећа „Србијаводе“ Београд, председнику и четири члана.

У складу са Одлуком о критеријумима и мерилима за утврђивање висине накнаде за рад у надзорним одборима јавних предузећа³⁰, износ нето накнаде за рад председника и чланова у надзорном одбору Предузећа је одређен до просечне зараде по запосленом без пореза и доприноса која је исплаћена у Републици Србији у септембру месецу 2019. године, док је накнада председника надзорног одбора увећана за 20%.

Трошкови накнада члановима комисије за ревизију износе 1.245.283 динара и односе се на обрачунате и исплаћене бруто трошкове накнада члановима комисије за ревизију.

Надзорни одбор Предузећа је именовао комисију за ревизију Предузећа:

- Одлуком о именовању и начину рада Комисије за ревизију број 785 од 27.3.2015. године и одлукама о измени Одлуке о именовању и начину рада Комисије за ревизију, број 10/10 од 29.1.2016. године и број 10/45 од 7.12.2016. године и

- Одлуком о именовању и начину рада Комисије за ревизију број 10/11 од 29.1.2021. године, која је ступила на снагу 1.2.2021. године.

Комисија за ревизију има три члана који обављају послове уз нето месечну надокнаду од 22.000 динара. Комисија је у 2020. години одржала четири седнице.

³⁰ „Службени гласник РС“, број 102/16

Усклађеност броја запослених у Предузећу са чланом 27е Закона о буџетском систему

На дан 31.12.2020. године, Предузеће је имало 157 запослених од чега су сви запослени на неодређено време. У 2020. години Предузеће је засновало радни однос са 15 нових лица ради попуњавања слободних, односно упражњених радних места.

По захтевима Предузећа за давање сагласности за ново запошљавање код корисника јавних средстава, Комисија за давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава, донела је током 2020. године, на основу члана 27е став 35 Закона о буџетском систему³¹, два Закључка којима је дала сагласност Предузећу за пријем у радни однос 12 лица на неодређено време.

Сагласности за ново запошљавање су дате због попуњавања слободних, односно упражњених радних места.

Наведено је дато у Табели број 12: Преглед датих сагласности Предузећу за ново запошљавање

РБ	Закључак Комисије		Сагласност за пријем у радни однос		
	51 Број:	Датум	Одређено	Неодређено	Укупно
1	112-6073/2020	30.7.2020.	-	8	8
2	112-11025/2020	25.12.2020.	-	4	4
Укупно			-	12	12

У складу са одредбама члана 4 ст. 4 и 5 Уредбе о поступку за прибављање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава³², Предузеће је обавестило Комисију за давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава, о попуњавању слободних, односно упражњених радних места, заснивањем радног односа са лицем коме је радни однос на неодређено време код корисника јавних средстава престао на основу споразума ради заснивања радног односа код Јавног водопривредног предузећа „Србијаводе“. Предузеће је у 2020. години закључило уговоре о раду на неодређено време (ради попуњавања упражњених радних места) са четворо запослених, којима је престао радни однос код корисника јавних средстава.

³¹ „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 и 149/20

³² „Службени гласник РС“, бр. 113/13, 21/14, 66/14, 118/14, 22/15, 59/15, 62/19 и 50/20