



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА
ЈАВНОГ ПРЕДУЗЕЋА „ГРАДСКА СТАМБЕНА АГЕНЦИЈА“,
ПАНЧЕВО по ревизији правилности пословања у делу који се односи на
јавне набавке за 2020. и 2021. годину и трошкове зарада, накнада зарада
и осталих личних расхода за 2021. годину**



Број: 400-82/2022-04/27
Београд, 5. децембар 2022. године



Садржај:

1. УВОД	3
2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА	4
2.1 Јавне набавке	4
2.1.1 Одлуке о покретању поступака јавних набавки и конкурсна документација не садрже елементе прописане Законом.....	4
2.1.1.1 Опис неправилности	4
2.1.1.2 Исказане мере исправљања.....	4
2.1.1.3 Оцена мере исправљања.....	5
2.1.2 Предузеће није спровело поступак јавне набавке иако није било разлога за изузеће од примене Закона о јавним набавкама	5
2.1.2.1 Опис неправилности	5
2.1.2.2 Исказане мере исправљања.....	5
2.1.2.3 Оцена мера исправљања.....	6
2.1.3 Предузеће није презентовало доказе о утврђивању процењене вредности набавке консултантских услуга из области јавних набавки	6
2.1.3.1 Опис неправилности	6
2.1.3.2 Исказане мере исправљања.....	7
2.1.3.3 Оцена мере исправљања.....	7
2.2 Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи за 2021. годину.....	7
2.2.1 Предузеће није донело општи акт односно Колективни уговор код послодавца.....	7
2.2.1.1 Опис неправилности	7
2.2.1.2 Исказане мере исправљања.....	7
2.2.1.3 Оцена мере исправљања.....	7
2.2.2 Предузеће није ускладило опште акте са одредбама Закона о раду	8
2.2.2.1 Опис неправилности	8
2.2.2.2 Исказане мере исправљања.....	8
2.2.2.3 Оцена мере исправљања.....	8
2.2.3 Уговори о раду нису усаглашени са одредбама Закона о раду	8
2.2.3.1 Опис неправилности	8
2.2.3.2 Исказане мере исправљања.....	8
2.2.3.3 Оцена мере исправљања.....	9
2.3 Интерна контрола и интерна ревизија	9
2.3.1 Предузеће није ажурирало Стратегију управљања ризицима.....	9
2.3.1.1 Опис неправилности	9
2.3.1.2 Исказане мере исправљања.....	9
2.3.1.3 Оцена мере исправљања.....	9
2.3.2 Предузеће није успоставило интерну ревизију у складу са Законом о буџетском систему.....	9
2.3.2.1 Опис неправилности	9
2.3.2.2 Исказане мере исправљања.....	10
2.3.2.3 Оцена мере исправљања.....	10
3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА	11



1. УВОД

У Извештају о ревизији правилности пословања Јавног предузећа „Градска стамбена агенција“, Панчево (у даљем тексту: Предузеће), у делу који се односи на јавне набавке за 2020. и 2021. годину и трошкове зарада, накнада зарада и осталих личних расхода за 2021. годину, број 400-82/2022-04/23 од 24. августа 2022. године, Државна ревизорска институција (у даљем тексту Институција) је дала закључке у вези са пословањем Предузећа у делу који се односи на јавне набавке за 2020. и 2021. годину и трошкове зарада, накнада зарада и осталих личних расхода за 2021. годину.

С обзиром да све откривене неправилности нису биле отклоњене у току ревизије, Институција је од субјекта ревизије захтевала достављање одазивног извештаја.

Субјект ревизије, Јавно предузеће „Градска стамбена агенција“, Панчево је у остављеном року од 90 дана доставило Одазивни извештај број 1499 од 23. новембра 2022. године који је потписало и печатом оверило одговорно лице.

У одазивном извештају су приказане мере исправљања утврђених неправилности. У послеревизионом поступку смо прегледали одазивни извештај и оценили његову веродостојност и оценили да ли су мере исправљања задовољавајуће.

У овом извештају:

- приказујемо неправилности које су обелодањене у извештају о ревизији за које је захтевано предузимање мера исправљања,
- резимирамо предузете мере исправљања и
- дајемо мишљење о томе да ли су мере за исправљање стања, исказане у одазивном извештају, задовољавајуће.



2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА

2.1 Јавне набавке

2.1.1 Одлуке о покретању поступака јавних набавки и конкурсна документација не садрже елементе прописане Законом

2.1.1.1 Опис неправилности

- Одлуке о покретању поступка за јавне набавке: ЈН 01/20-О, ЈН 03/20-О, не садрже назив и адресу наручиоца, односно пословно име и врсту поступака, што није у складу са чланом 53 став 1 Закона о јавним набавкама. Одлуке о покретању поступака за јавне набавке: ЈН 03/21-О, ЈН 06/21-О, ЈН 09/21-О и ЈН 10/21-О не садрже податак о врсти поступка јавне набавке, што није у складу са чланом 91 став 1 Закона о јавним набавкама;
- Конкурсном документацијом за јавне набавке ЈН 01/20-О, ЈН 03/20-О и ЈН 09/20-О није утврдило тачне количине предмета набавке, које је потребно набавити, и закључило је уговоре на процењену вредност јавне набавке узимајући у обзир јединичне цене, што није у складу са чланом 84 став 2 а у вези са чланом 61 Закона о јавним набавкама. Предузеће у конкурсној документацији за јавне набавке ЈН 03/21-О, ЈН 09/21-О и ЈН 10/21-0 није утврдило тачне количине предмета набавке, које је потребно набавити, и закључило је уговоре на процењену вредност јавне набавке узимајући у обзир једиичне цене, што није у складу са чланом 133 став 2 а у вези са чланом 93 Закона о јавним набавкама;
- Предузеће за јавну набавку број ЈН 06/21-О одржаваће и сервисираће лифтова у колективним стамбеним зградама које одржава ЈП „Градска стамбена агенција“, Панчево у делу конкурсне документације, који се односи на ценовник делова и уређаја за уградњу у процесу одржавања лифтова, код појединих артикла користило елементе робног знака и произвођача који нису били праћени речима „или одговарајуће“, што није у складу са чланом 100 Закона о јавним набавкама.

2.1.1.2 Исказане мере исправљања

Предузеће у Одазивном извештају број 1499 од 23. новембра 2022. године наводи да је у складу са датом препоруком отклонило утврђене неправилности на следећи начин:

- одлуке о покретању поступка јавне набавке ЈН 04/22-О Пружање услуга уписа градских станова у катастар, ЈН 08/22-О радови на партерном уређењу и ЈН 06/22-О Одржаваће и сервисираће лифтова у колективним стамбеним зградама које одржава ЈП „Градска стамбена агенција“, Панчево садрже све елементе прописане Закон о јавним набавкама,
- конкурсном документацијом за ЈН 08/22-О Радови на партнерном уређењу – Стрелиште 2 је утврдило тачне количине предмета набавке које је потребно набавити у складу са Закон о јавним набавкама,
- при сачињавању конкурсне документације за ЈН 06/22-О Одржаваће и сервисираће лифтова у колективним стамбеним зградама које одржава ЈП „Градска стамбена агенција“, Панчево поједини артикли код којих су коришћени елементи робног знака и произвођача, праћени су речима "или одговарајуће".

У поступку ревизије увидом у достављене доказе утврђено је да:

- одлуке о покретању поступка ЈН 04/22-О, ЈН 08/22-О и ЈН 06/22-О садрже све елементе прописане Законом о јавним набавкама,
- конкурсна документација за ЈН 08/22-О Радови на партнерном уређењу – Стрелиште 2 садржи тачне количине предмета набавке. Међутим, увидом у План јавних набавки за 2021. годину утврђено је да је Предузеће спровело поступак набавке ЈН 08/21-О Радови на



партерном уређењу са спољним инсталацијама воде, канализације и хидрантске мреже – Стрелиште 1, код које је конкурсном документацијом одредило количине предмета набавке, - предузеће за јавну набавку број ЈН 06/22-О одржавање и сервисирање лифтова у колективним стамбеним зградама које одржава ЈП „Градска стамбена агенција“, Панчево у делу конкурсне документације, који се односи на ценовник делова и уређаја за уградњу у процесу одржавања лифтова, код појединих артикла користило елементе робног знака и произвођача који су праћени речима „или одговарајуће“, што је у складу са чланом 100 Закона о јавним набавкама.

Докази: Одлуке о покретању поступка за ЈН 08/22-О, ЈН 06/22-О и ЈН 04/22-О; Извод из конкурсне документације за ЈН 08/22-О Радови на партерном уређењу – Стрелиште 2; Извод из конкурсне документације за ЈН 06/22-О Одржавање и сервисирање лифтова у колективним стаменим зградама које одржава ЈП „Градска стамбена агенција“, Панчево.

2.1.1.3 Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу. Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.

2.1.2 Предузеће није спровело поступак јавне набавке иако није било разлога за изузеће од примене Закона о јавним набавкама

2.1.2.1 Опис неправилности

Предузеће је у 2020. години извршило набавке радова и услуга у износу од 3.820.217 динара без претходно спроведеног поступка јавне набавке, иако извршене набавке не представљају набавке утврђене чланом 7, 7а, 122 и 128 на које се одредбе Закона о јавним набавкама не примењују, односно не представљају набавке утврђене чланом 11–21 на које се одредбе Закона о јавним набавкама не примењују, а вредност набављених истоврсних добара и услуга већа је од лимита од 500.000 динара утврђеног чланом 39 став 2 Закона о јавним набавкама, односно од лимита од 3.000.000 динара утврђеног чланом 27 став 1 тачка 1) Закона о јавним набавкама.

2.1.2.2 Исказане мере исправљања

Предузеће у Одазивном извештају број 1499 од 23. новембра 2022. године наводи да је отклонило неправилност и поступило по препоруци тако што је спровелу набавку НР 03/22 Водоинсталатерски и санитарни радови, процењене вредности од 2.900.000,00 динара у складу са чланом 27 став 1 тачка 1) Закона о јавним набавкама. Такође, наводе да је Предузеће спровело набавку Услуге израде софтвера за евиденцију, праћење и контролу извршења уговора како не би дошло до прекорачења уговорене вредности спроведених јавних набавки.

Предузеће у одазивном извештају даље наводи да је у складу са чланом 27 став 1 тачка 1) Закона о јавним набавкама спровело набавке услуга НУ 27/22 Одржавање софтвера за грађевински сектор, процењене вредности од 450.000 динара и НУ 37/22 Надоградња софтвера за грађевински сектор, процењене вредности од 250.000 динара чиме је укупан износ набављених услуга у складу са чланом 27 став 1 тачка 1) Закона о јавним набавкама, односно укупан износ је нижи од лимита од 1.000.000 динара за набавку добара и услуга.

У поступку ревизије утврдили смо да је Предузеће, у Плану набавки на које се Закон не примењује за 2022. годину планирало набавке водоинсталатерских и санитарних радова, процењене вредности у износу од 2.900.000 динара, набавку услуге одржавања софтвера за грађевински сектор, процењене вредности од 450.000 динара и надоградње софтвера за грађевински сектор, процењене вредности од 250.000 динара.



Предузеће је доставило преглед реализације, аналитичке картице и уговоре закључене са добављачима по наведеним набавкама;

- надограђања софтвера за грађевински сектор број НУ 37/22 од 30. септембра 2022. године, укупна вредност предметног уговора у износу од 230.000 динара без ПДВ-а, реализована вредност 230.000 динара без ПДВ-а трајање уговора до окончања предметне услуге,
- одржавања софтвера за грађевински сектор број НУ 27/22 од 7. априла 2022. године укупна вредност предметног уговора у износу од 420.000 динара без ПДВ-а, реализована вредност 245.000 динара без ПДВ-а, трајање уговора 12 месеци,
- водоинсталатерски и санитарни радови у колективним стамбеним зградама, пословном простору и градским становима које одржава Предузеће број НР 02/22 од 15. јула 2022. године, вредност уговорених радова у износу од 2.900.000 динара без ПДВ-а, реализована вредност 1.160.773 динара без ПДВ-а, важење уговора 12 месеци или до истека средстава.

Докази: Картица аналитике конта 4350 – Добављачи у земљи за период 01.01 – 31.12.2022. године, комитент „Faratel“ доо, Панчево; Уговор о пружању услуге надоградње софтвера за грађевински сектор број 1283 од 30. септембра 2022. године; Уговор о пружању услуге одржавања софтвера за грађевински сектор број 305 од 7. априла 2022. године; Картица аналитике конта 5301115 – Радови на водоводу и канализацији, за период 01.01 – 31.12.2022. године; Уговор о извођењу радова – водоинсталатерски и санитарни радови у колективним стамбеним зградама, пословном простору и градским становима које одржава ЈП „Градска стамбена агенција“, Панчево број 952 од 15. јула 2022. године; Евиденција праћења извршења уговора за набавке услуга 27/22, 37/22 и набавку радова 02/22; Картица аналитике конта 53201 – Трошкови одржавања софтвера за период 01.01 – 31.12.2022. године; Уговор о пружању услуге израде софтвера за евиденцију, праћење и контролу извршења уговора број 1428 од 4. новембра 2022. године; Трећа измена плана набавки на које се закон не примењује за 2022. годину од 21. октобра 2022. године.

2.1.2.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу. Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.

2.1.3 Предузеће није презентовало доказе о утврђивању процењене вредности набавке консултантских услуга из области јавних набавки

2.1.3.1 Опис неправилности

- Предузеће није презентовало доказе, нити документацију о начину утврђивања процењене вредности набавке, Консултантске услуге из области јавних набавки – НУ 23/21 процењене вредност без ПДВ-а у износу од 900.000 динара, што није у складу са чланом 9 Правилника о ближем уређењу планирања набавки, спровођења поступка набавки и праћења извршења уговора о набавкама којим су дефинисана правила и начин одређивања процењене вредности набавке у поступку планирања;

- Предузећу се испостављају рачуни за извршене консултантске услуге, на месечном нивоу са извештајем о извршеним услугама по овом основу. У извештају о извршеној услузи наведене су усмене консултације извршиоца посла, из различитих области јавних набавки, при чему наведени извештај не садржи цене за сваку извршену консултантску услугу појединачно. Како извршилац посла испоставља рачуне у износу од 88.800 динара (паушални износ), а да су извештаји о извршеним услугама идентични за сваки месец појединачно, не може се потврдити да је накнада на месечном нивоу објективно одређена, односно да постоји једнака вредност узајамних давања између наручиоца и добављача у конкретном уговорном односу.



2.1.3.2 Исказане мере исправљања

Предузеће у Одазивном извештају број 1499 од 23. новембра 2022. године наводи да ће, по истеку важећег уговора закљученим са Институтом за економију и право Београд, набавку консултантских услуга из области јавних набавки планирати и спровести у складу са прописима, а у свему према препорукама ДРИ. Предузеће ће приликом планирања урадити истраживање тржишта и у складу са тим одредити процењену вредност набавке и спровести набавку. Такође, наводи да су контактирали добављача и у наредном периоду ће поступити по препорукама ДРИ и да ће извештаји о извршеним консултантским услугама садржати цене за сваку извршену услугу појединачно.

Увидом у достављени допис од 24. новембра 2022. године, утврдили смо да се Предузеће електронском поштом обратило добављачу Институту за економију и право, Београд са захтевом да сваки извештај о извршеним услугама, који прати месечну фактуру, садржи цене за сваку извршену консултантску услугу појединачно.

Докази: Допис упућен Институту за економију и право, Београд електронском поштом од 24. новембра 2022. године.

2.1.3.3 Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу. Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.

2.2 Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи за 2021. годину

2.2.1 Предузеће није донело општи акт односно Колективни уговор код послодавца

2.2.1.1 Опис неправилности

Предузеће није уредило права, обавезе и одговорности из радног односа општим актом, односно Колективним уговором код послодавца, што није у складу са одредбама члана 3 Закона о раду.

2.2.1.2 Исказане мере исправљања

Предузеће у одазивном извештају број 1499 од 23. новембра 2022. године, наводи да је упутило иницијативу оснивачу за почетак преговора ради закључења Колективног уговора код послодавца и да ће у року до 23. августа 2025. године завршити преговарање и потписати Колективни уговор код послодавца, односно отклонити утврђену неправилност.

У поступку ревизије утврђено је да је Предузеће доставило Допис број 1475 од 17. новембра 2022. године, којим се обратило градоначелнику Града Панчево са иницијативом за започињање колективног преговарања у циљу закључења Колективног уговора код послодавца, којим се уређују права, обавезе и одговорности из радног односа и међусобни односи учесника колективног уговора у складу са одредбама Закона о раду.

Докази: Допис оснивачу број 1475 од 17. новембра 2022. године; Иницијатива за колективно преговарање у циљу закључења Колективног уговора код послодавца; Акциони план број 1476 од 17. новембра.2022. године.

2.2.1.3 Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу. Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.



2.2.2 Предузеће није ускладило опште акте са одредбама Закона о раду

2.2.2.1 Опис неправилности

Предузеће је за поједина радна места Правилником о систематизацији утврдило алтернативни степен стручне спреме за више од два узастопна степена стручне спреме IV/VI за три радна места: пословни секретар, систем администратор информационих система и технологија и организатор техничког и инвестиционог одржавања и самостални референт за административно – техничке и финансијске послове, што није у складу са одредбом члана 24 став 3 Закона о раду.

2.2.2.2 Исказане мере исправљања

Предузеће је у Одазивном извештају број 1499 од 23. новембра 2022. године навело да је припремљен предлог Правилника о организацији и систематизацији послова ЈП „Градска стамбена агенција“, Панчево и да је упућен Допис оснивачу број 1485 од 18. новембра 2022. године за добијање сагласности на нови Правилник о организацији и систематизацији послова.

У поступку ревизије, увидом у достављен предлог Правилника о организацији и систематизацији послова ЈП „Градска стамбена агенција“, Панчево утврђено је да је за свако појединачно радно место предвиђена одређена стручна спрема. Предлог новог Правилника, који је достављен као доказ, ни за једно радно место не садржи алтернативни степен стручне спреме за више од два узастопна степена стручне спреме, у складу са одредбама Закона о раду.

Докази: Допис оснивачу број 1485 од 18. новембра 2022. године; предлог Правилника о организацији и систематизацији послова ЈП „Градска стамбена агенција“, Панчево; Акциони план број 1476 од 17. новембра 2022. године.

2.2.2.3 Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу. Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.

2.2.3 Уговори о раду нису усаглашени са одредбама Закона о раду

2.2.3.1 Опис неправилности

Уговори о раду запослених не садрже: врсту и степен стручне спреме, односно образовања запосленог, који су услов за обављање послова за које се закључује уговор о раду, назив и опис послова које запослени треба да обавља и новчани износ основне зараде на дан закључења уговора о раду, што није у складу са одредбама члана 33 Закона о раду.

2.2.3.2 Исказане мере исправљања

Предузеће је у Одазивном извештају број 1499 од 23. новембра 2022. године навело да су припремљени анекси уговора о раду, који садрже елементе прописане одредбама члана 33 Закона о раду. Такође, Предузеће је навело да ће се потписивању анекса уговора о раду приступити одмах након добијања сагласности на Правилник о организацији и систематизацији радних места и да ће неправилност бити отклоњена у периоду од годину дана од издавања извештаја, односно до 23. августа 2023. године.

У поступку ревизије, утврђено је да достављени модел Анекса уговора о раду садржи следеће елементе: врсту и степен стручне спреме, односно образовања запосленог, који су услов за обављање послова за које се закључује уговор о раду, назив и опис послова које запослени треба да обавља и новчани износ основне зараде на дан закључења уговора о раду, ускладу са законом и раду.



Докази: Модел Анекса уговора о раду; Акциони план број 1476 од 17. новембра 2022. године.

2.2.3.3 Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу. Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.

2.3 Интерна контрола и интерна ревизија

2.3.1 Предузеће није ажурирало Стратегију управљања ризицима

2.3.1.1 Опис неправилности

Предузеће није ажурирало Стратегију управљања ризицима након три године, што није у складу са чланом 7 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

2.3.1.2 Исказане мере исправљања

Предузеће у Одазивном извештају број 1499 од 23. новембра 2022. године наводи да је директор ЈП „Градска стамбена агенција“, Панчево усвојио ажурирану Стратегију управљања ризицима број 1428 од 4. новембра 2022. године.

У поступку ревизије утврдили смо да је ажурирана Стратегија управљања ризицима за 2022. годину по предлогу радне групе за увођење и развој система финансијског управљања и контроле број 1424 од 3. новембра 2022. године. Радна група ажурирала је следеће пословне ризике и план управљања ризицима за 2022. годину:

- финансијски ризик – недостатак средстава за текуће пословање,
- ризик пробијања рокова изградње или других грађевинских радова,
- ризик повећања трошкова изградње због повећања цена материјала на тржишту,
- ризик непоузданог и неекономичног економског и правног извештавања према трећим лицима и
- ризик изгубљених судских спорова.

Доказ: Стратегија управљања ризицима број 1428 од 4. новембра 2022. године, предлог радне групе за увођење и развој финансијског управљања и контроле број 1424 од 3. новембра 2022. године.

2.3.1.3 Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.3.2 Предузеће није успоставило интерну ревизију у складу са Законом о буџетском систему

2.3.2.1 Опис неправилности

Предузеће није успоставило интерну ревизију, како је то прописано одредбама члана 82 Закона о буџетском систему и одредбама члана 3 Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору.



2.3.2.2 Исказане мере исправљања

Предузеће у Одазивном извештају број 1499 од 23. новембар 2022. године наводи да је покренута иницијатива код оснивача за успостављање интерне ревизије за сва јавна предузећа, преговарање са једним или више јавних предузећа о успостављању заједничке интерне ревизије, самостално ангажовање интерног ревизора за Предузеће.

У поступку ревизије утврђено је да Предузеће дана 17. новембра 2022. године упутило Допис број 1474 оснивачу са иницијативом за успостављање интерне ревизије на један од начина превиђених чланом 3 Правилника за организовање и извештавање ревизије у јавном сектору.

Докази: Допис број 1474 од 17. новембра 2022. године; Акциони план број 1476 од 17. новембра 2022. године.

2.3.2.3 Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу. Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.



3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА

Прегледали смо одазивни извештај који је поднео субјект ревизије Јавно предузеће „Градска стамбена агенција“, Панчево. Оценили смо да је одазивни извештај, који је потписало и печатом оверило одговорно лице субјекта ревизије, веродостојан.

Вредновање мера исправљања смо оценили на основу њиховог описа и достављене документације. Сматрамо да смо добили довољне и одговарајуће доказе да можемо изрећи мишљење да ли су мере исправљања задовољавајуће.

Оцењујемо да су мере исправљања, описане у одазивном извештају, који је поднео субјект ревизије Јавно предузеће „Градска стамбена агенција“, Панчево задовољавајуће.

Напомена:

У складу са одредбама члана 37 Закона о Државној ревизорској институцији, а након истека рокова исказаних у одазивном извештају, потребно је да обавештавате Државну ревизорску институцију о предузетим мерама и активностима о отклањању откривених неправилности према роковима из одазивног извештаја и доставите одговарајуће доказе.

По истеку три године Државна ревизорска институција ће утврђивати ефекте остварене након спровођења препорука и отклањања откривених неправилности.

У ове ефекте укључиће се и ефекти које будете исказали предузетим мерама и активностима из одазивног извештаја.

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
5. децембар 2022. године