

Кр. бр. 400-81/2022-04/25

ЈКП „ВОДОВОД И КАНАЛИЗАЦИЈА“ Пећинци
Инд.зона, Орачко поље бб
Пећинци
ПИБ.106363879
Матични број:20585439

РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА
БЕОГРАД

30 NOV 2022

ПРИМЉЕНО:

Ср. бр.	Бр.сј	Датум	Вредност
400-81/2022-04/25			

ЈКП „ВОДОВОД И КАНАЛИЗАЦИЈА“
Бр.сј 925
Дана 23.11 2022 год.
ПЕЋИНЦИ, ИНДУСТРИЈСКА ЗОНА ОРАЧКО ПОЉЕ ББ

ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

БЕОГРАД
Макензијева 41

На основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији („Службени гласник РС“ бр. 101/05, 54/07, 36/10 и 44/18) субјект ревизије, ЈКП „Водовод и канализација“ Пећинци Индустриска зона, Орачко поље бб Пећинци (назив и седиште), подноси

ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ НЕПРАВИЛНОСТИ ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ЈАВНОГ ПРЕДУЗЕЋА ВОДОВОД И КАНАЛИЗАЦИЈА ПЕЋИНЦИ У ДЕЛУ КОЈИ СЕ ОДНОСИ НА ЈАВНЕ НАБАВКЕ 2020. И 2021. ГОДИНУ И ПОТРАЖИВАЊА ОД КУПАЦА ЗА 2021.ГОДИНУ

(предмет ревизије)

Број и датум извештаја о ревизији: број 400-81/2022-04/25 од 22.08.2022.године

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

I

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

1)

Неправилност бр.1

1.	Неправилност	<ul style="list-style-type: none">• Предузеће није известило министра надлежног за послове финансија о адекватности и функционисању система финансијског управљања и контроле за 2021.годину подношењем одговора на упитник који припрема јединица за хармонизацију, што није у складу са одредбама члана 13. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисања система финансијског управљања и контроле у јавном сектору
----	--------------	---

2.	Опис мере исправљања	<ul style="list-style-type: none"> • Мере које су предузете по питању исправке неправилности број 1: Предузеће је урадило годишњи извештај о систему управљања и контроле за 2021. годину, попуњавањем одговора на упитник који припрема јединица за хармонизацију дана 30.03.2022 које је код Министарства финансија (централне јединице за хармонизацију) под евиденционим бројем 1-02035/22. Предузеће је донело листу процеса по питању одговорности, адекватности и ефикасности организационе структуре предузећа што обухвата одлуку о именовању руководиоца одговорног за финансијско управљање и контролу одлука број 539/21 од 26.03.2021.године и одлуку о образовању радне групе број 540/21 од 26.03.2021.године, одлуку о измени одлуке радне групе број 420/22 од 14.06.2022 године, Изјаву о мисији, визији и стратешким циљевима Предузећа број 541/21 од 26.03.2021.године, одлуку о консолидованом одобравању имплементације и употребе свих процеса из листе односно мапе процеса број 1813/21 од 06.08.2021г донине, план активности за успостављање , одржавање и редовно ажурирање система финансијског управљања и контроле број 541/1 од 26.03.2021 године, • Предузеће је урадило стратегију управљања ризицима и донело одлуку о усвајању стратегије управљања ризицима број 1817/1 од 09.08.2021.године. • Предузеће ће и убудуће редовно извештавати Министра надлежног за послове финансија о адекватности и функционисању система финансијског управљања и контроле.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<ul style="list-style-type: none"> • Доказ: ДОКУМЕНТ Министарства финансија о верификацији садржаја извештаја ЈКП „Водовод и канализација“ Пећинци на сајту Министарства финансија (централна јединица за хармонизацију) Изјаву о интерним контролама за 2021. годину у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору, а на основу извршене самопроцене из Упитника за самооцењивање интерне контроле који је део годишњег извештаја о систему финансијског управљања и контроле за 2021.годину. Извештај Државне ревизорске институције, односно екстерне ревизије, за 2021.годину, као и других доступних информација. Доказ стратегије управљања ризицима и листа процеса.

...

Неправилност број 2

1.	Неправилност	<ul style="list-style-type: none"> • Предузеће није ускладило одредбе Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама са одредбама важећег Закона о рачуноводству
2.	Опис мере исправљања	<ul style="list-style-type: none"> • Предузеће је ускладило општи акт са одредбама важећег закона о рачуноводству и на основу њега донело правилник о организацији рачуноводства и рачуноводственим политикама за лице које примењује МСФИ за МСП број 430/2 од 21.06.2022.године

3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<ul style="list-style-type: none"> • нови правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама 430/2 од 21.06.2021.године
----	---	---

Неправилност број 3

1.	Неправилност	<ul style="list-style-type: none"> • Предузеће није организовало праћење извршење уговора о јавним набавкама у складу са начином предвиђених одредбама интерних аката о ближем урешђивању поступака јане набавке важећих у 2020. и 2021. године и усвојеним процедурама, што није у складу са одредбом члана 154 став 2 важећег Закона о јавним набавкама.
2.	Опис мере исправљања	<p>Предузеће је по питању праћења извршења уговора о јавним набавкама направило своју интерну контролу у виду ексел табеле како би пратило извршење уговора где се уносе рачуни и фактуре за одређену јавну набавку која садржи назив јавне набавке, број јавне набавке и вредност уговора везано ја ту јавну набавку. На основу тога пратимо извршење уговора, води се рачуна о истеку јавне набавке која се могу пратити по 2 критеријума утрошених финансијских средстава или рока потписивања уговора која трају у року од годину дана, Предузеће је донело решење о именовању лица за контролу, праћење и извршење јавних набавки број 200/22 од 28.03.2022.године. Именована лица поменутиим решењем прате извршење Јавних набавки и службеном белешком констатују да ли је извршење одређене Јавне набавке у складу са уговором. Напомињемо да ће убудуће праћење извршења уговора бити програмски праћено с обзиром да је предузеће своје пословање подредило једном програму уместо досадашња два.</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>.</p> <p>Решење о именовању лица за контролу Јавних набавки број 200/22 од 28.03.2022.године и Одлука о образовању комисије за контролу јавних набавки бро. 200-1/22 од 28.03.2022</p> <p>Службене белешке потписане од именованих лица одређених решењем за контролу Јавних набавки.</p> <p>Ехел табеле праћења јавних набавки -Пет рачуна где се види праћење кроз ехел табелу</p>

Неправилност број 4

1.	Неправилност	<ul style="list-style-type: none"> • Предузеће није омогућило лицима распоређеним на пословима јавних набавки оспособљавање за обављање послова јавних набавки и полагање испит за службеника за јавне набавке, као и континуирано усавршавање.
2.	Опис мере исправљања	<ul style="list-style-type: none"> • Предузеће ће у што скоријем року омогућити лицима распоређеним на пословима службеника за јавне набавке оспособљавање, едукацију, полагање испита за службеника за јавне набавке и континуирано усавршавање у складу са одредбом члана 185 важећег Закона о јавним набавкама. До тада посао референта Јавних набавки врши лице које је запослено код оснивача односно у Општинској управи Пећинци на основу уговора са Општинском управом.

		<ul style="list-style-type: none"> • Предузеће је предвидело својим актом и планира да запосли у следећој години радника са високом стручном спремом који би радио на пословима јавних набавки и истом би омогућили одлазак на усавршавање, семинаре, а самим тим и полагање испита за полагање за службеника за јавне набавке.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>Уговор између Општинске управе и Предузећа број 901/1 од 26.12.2019.године.</p> <p>Правилник о организацији рада и систематизацији послова у ЈКП Водовод и канализација Пећинци број 348/22 од 13.05.2022.године.</p>

Неправилност број 5

1.	Неправилност	<ul style="list-style-type: none"> • Предузеће није објавило на својој интернет страници: -Правилник о ближем уређивању поступка јавних набавки јавно комуналног предузећа „Водовод и канализација“ Пећинци број 67-1/21 од 29.01.2021.године. -Правилник о ближем уређењу јавне набавке број 64/2 од 03.03.2014.године.
2.	Опис мере исправљања	<ul style="list-style-type: none"> • Предузеће је накнадно објавило на својој интернет страници www.vikpecinci.rs: -Правилник о ближем уређивању поступка јавних набавки јавно комуналног предузећа „Водовод и канализација“ Пећинци број 67-1/21 од 29.01.2021.године. -Правилник о ближем уређењу јавне набавке број 64/2 од 03.03.2014.године. -Правилни о ближем уређењу јавне набавке број 80/2016 од 03.02.2016.године
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<ul style="list-style-type: none"> • На сајту предузећа www.vikpecinci.rs налазе се правилници за 2021 , 2014. и 2016.годину

Неправилност број 6

1.	Неправилност	<ul style="list-style-type: none"> • Предузеће је изменило уговор о јавној набавци при чему није послало на објављивање обавештење о измени уговора на портал јавних набавки.
----	--------------	--

2.	Опис мере исправљања	<ul style="list-style-type: none"> • Предузеће је у току 2022.године имало измену уговора тј. Анекс уговора за електричну енергију јавна набавка број 53/22 од 18.05.2022.године склопило уговор број 53-1/22 од 29.06.2022.године, а 15.09.2022.године урадило анекс уговора за електричну енергију број 348065/4-22 и анекс уговора послало на објављивање обавештења о измени уговора на портал јавних набавки. Имајући у виду да смо направили грешку претходних година када анекс уговора нисмо објављивали на портал у 2022.години смо ту грешку исправили, а све у складу са Законом о јавним набавкама члан 155 став 2 овог Закона.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<ul style="list-style-type: none"> • Портал јавних набавки наручилац ЈКП, „Водовод и канализација“ локација наручиоца РС 127-Сремска област Пећинци • Уговор и анекс уговора за Електричну енергију

Неправилност број 7

1.	Неправилност	<ul style="list-style-type: none"> • Предузеће је након истека прописаног рока објавило обавештење о додели уговора на порталу јавних набавки у 2 поступка у 2020.години и 2021.години
2.	Опис мере исправљања	<ul style="list-style-type: none"> • Предузеће је у току 2022.године водило рачуна о роковима слања обавештења о додели уговора и измени уговора, а све у складу са Законом о јавним набавкама члан 157 и 158 овог закона. Комисија за контролу јавних набавки прати рокове како би се благовремено слала обавештења на објављивање на Порталу јавних набавки.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<ul style="list-style-type: none"> • Портал јавних набавки наручилац ЈКП, „Водовод и канализација“ локација наручиоца РС 127-Сремска област Пећинци <p>Одлука о образовању комисије за контролу јавних набавки бро. 200-1/22 од 28.03.2022</p> <ul style="list-style-type: none"> • Табела одлука о додели уговора са датумима доношења и слања на портал

Неправилност број 8

1.	Неправилност	<ul style="list-style-type: none"> • Предузећу је у поступку јавне набавке за 2020.годину набавило додатна добра у износу од 680.007 динара, а да није извршило измене уговора и обавештење измене уговора послало на објављивање на Портал јавних набавки у прописаном року.
----	--------------	--

2.	Опис мере исправљања	<ul style="list-style-type: none"> • Предузеће је у току 2022.године омогућило конкуренцију по питању јавних набавки на коју се закон не примењује слањем електронским путем позива за достављање понуда на најмање 3 мејл адресе самим тим смо обезбедили могућност учествовања конкуренције позивањем најмање 3 лица која могу да изврше набавку тј. да дају понуду. Такође комисија за јавне набавке у својим интерним ексел табелама прати извршење уговора за набавке на које се закон не примењује и води рачуна да се не премаше вредности уговора јавних набавки на које се закон не примењује. Предузеће је правилник о јавним набавкама на које се закон не примењује ставило ван снаге одлуком број: 76/2 од 02.02.2022.године.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<ul style="list-style-type: none"> • Као доказ проследићемо вам документацију из које се види да смо омогућили конкуренцију позивањем најмање 3 лица да учествују у предметној јавној набавци. • Предузеће је ван снаге ставило Правилник о јавним набавкама на које се Закон не примењује одлуком бр. 76/2 од 02.02.2022.године • Уговор за ремонт пумпи • Пет већих рачуна • Ексел табела праћења извршења набавке

Неправилност број 9

1.	Неправилност	<ul style="list-style-type: none"> • Предузеће је у 2020 и 2021.години извршило набавке електричне енергије, радова на искључењу дужника са мреже, консултанских услуга ,услуга одгушења канализације и услуге сервисирања возила са уградњом резервних делова, најмање у износу од 12.711.126 динара без спроведеног поступка јавне набавке, при чему нису постојали разлози за изузеће од примене Закона.
2.	Опис мере исправљања	<ul style="list-style-type: none"> • Предузеће је у 2022.години на основу неправилности из 2021. и 2020.године спровело у складу са одредбама Закона о Јаним набавкама контролу и праћење Јавних набавки. За набавке које нису изузете од примене Закона о јавним набавкама Предузеће је спровело поступак јавне набавке. На набавке на које се Закон не примењује,односно набавке које су изузете од примене Закона о јавним набавкама. Комисија за јавне набавке доноси одлуку о покретању набавке и упућује на најмање три меил адресе позив за учествовање у предметној набавци, или се расписује тендер.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<ul style="list-style-type: none"> • Као доказ прилажемо спроведену јавну набавку услуга одгушивања канализације. Набавку услуга одржавања возила са уградњом резервних делова обезбедило конкуренцију и упутило наруџбенице на више од 3 понуђача. Као доказ приложићемо уговор са потписаним понуђачем и приложити потписане доставнице да је позив за подношење понуда уручен. Приложићемо вам и остале набавке на које се закон не примењује а које су спроведене у 2022. години као доказ да смо обезбедили конкуренцију по питању свих осталих јавних набавки.

Неправилност број 10

1.	Неправилност	<ul style="list-style-type: none"> • Предузеће врши обрачун затезне камате за доцњу у плаћању рачуна само за потраживања од купаца (физичких и правних лица) за испоручену воду и услуге одвођења отпадних вода а не и на остале услуге.
2.	Опис мере исправљања	<ul style="list-style-type: none"> • Предузеће је својим правилником о рачуноводству и рачуновотственим политикама прописало рокове застарелости потраживања од купаца. Предузеће је у програму које је користило у 2020 и 2021 години обрачунавало камату само за услуге утошене воде и одвођења отпадних вода. По препоруци Државне ревизије предузеће је предузело мере по питању спајања програма наплата воде и рачуновотства у програму Алфа Софта. У програму Алфа софта постоји могућност обрачуна камата и на остале услуге на које нисмо обрачунавали затезне камате у програму Омнидате и нмалог за књижење тог обрачуна. Као што су услуге издавање техничких услова, уговори о

		одвођењу отпадних вода и уговори о прикључку на јавну водоводну мрежу...
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<ul style="list-style-type: none"> Као доказ шаљемо Вам потписан уговор са Алфа софтом о преузимању новог програма који ће обухватити и наплату. и писмо о раскиду уговора упућено Омнидати број 882/22 од 07.11.2022.године. Када се програм инсталира као доказ послаћемо вам урађене фактуре са обрачунатим затезним каматама. Налог за књижење тог обрачуна.

Неправилност број 11

1.	Неправилност	<ul style="list-style-type: none"> Предузеће није прописало услове за предузимање мера принудне наплате потраживања, па због тога настаје ризик од застарелости потраживања од купаца.
2.	Опис мере исправљања	<ul style="list-style-type: none"> Предузеће је као меру исправљања предузело мере и урадило правилник о поступку наплате потраживања од физичких и правних лица за воду, одвођење и пречишћавање отпадних вода као и осталих услуга којим ћемо регулисати и отклонити ризик од настанка застарелости потраживања. Такође смо у 2022 години слали опомене за неплатише и вршили утужења истих како би се избегао ризик о засрарелости потраживања, а с обзиром да почињемо пословање са јединственим програмом наплате и рачуноводства закључно са 30.11.2022.године у децембру ћемо послати изводе отворених ставки свим правним лицима ради усаглашавања потраживања.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<ul style="list-style-type: none"> Као доказ послаћемо вам скениран правилник бр.889 од 08.11.2022.године. Одлука о удвајању правилника Н.О. број 888/22 од 08.11.2022.године. Опомене послате након нацрта мизвештаја Државне ревизије.

II

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

РБ	Неправилност	Опис мере исправљања	Функција или звање лица одговорног за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1	Предузеће није објавило План јавних набавки за 2020.годину на Порталу јавних набавки у року прописаним Законом о јавним набавкама.	У току 2022.године предузеће је у року прописаном Законом о јавним набавкама објавило на Порталу План о јавним набавкама са свим изменама.	Комисија за јавне набавке број 200-1/22 од 28.03.2022. године Решење о именовану лица за праћење извршења уговора о јавним набавкама број 200/22 Од 28.03.2022.године	Предузимање мера извршено по препоруци Државне ревизије.
2	Предузеће је у 2020. и 2021. години у 5 поступака јавних набавки(земљаних радова, сервисирања пумпи и репрезентација)укупне процењене вредности 15.830.000,00 динара и уговорене вредности од 14.332.019,00 динара без ПДВ-А конкурсном документацијом одредило критеријуме за избор привредног субјекта у погледу кадровског, техничког и стручног капацитета које нису у логичкој вези са предметом јавне набавке, и ограничавају конкуренцију и нарушавају једнакост понуђача.	Предузеће је у 2022.години исправило неправилности везано за јавне набавке (земљани радови, сервисирање пумпи и репрезентације) тако што је избацило критеријуме који нарушавају једнакост понуђача и критеријуме одредило који су у логичкој вези са предметом јавне набавке, а све у складу са препоруком Државне ревизије.	Комисија за јавне набавке број 200-1/22 од 28.03.2022. године Решење о именовану лица за праћење извршења уговора о јавним набавкама број 200/22 Од 28.03.2022.године	Предузимање мера извршено по препоруци Државне ревизије
3	Предузеће је током 2021.године набавило од различитих добављача добра и услуге најмање у износу од 2.562.737,00 динара, без примене поступка прописног за набавке на које се Закон не примењује, односно није обезбедило конкуренцију и пружио доказе да уговорена цена није већа од упоредиве тржишне цене што није у складу са одредбом чанова 86-92	Предузеће је у току 2022.године поступило по препоруци Државне ревизије и су свакој Јавној набавци на коју се Закон не примењује обезбедило најмање три понуђача уз предходно испитивање тржишта телефонским путем и уз консултацију са нашим стручним радницима и на основу пређашњих набавки које смо спроводили.	Комисија за јавне набавке број 200-1/22 од 28.03.2022. године Решење о именовану лица за праћење извршења уговора о јавним набавкама број 200/22 Од 28.03.2022.године	Предузимање мера узвршено по препоруци Државне ревизије

4	<p>раније важећег Правилника о набавкама.</p> <p>Преузеће није извршило усклађивање промета и стања главне књиге са дневником и помоћних књига са главном књигом и полис потраживања од купаца на дан 31.12.2021, иако је одлуком Надзорног одбора број 4-1/22 до 17.01.2022.године усвојен полис имовине и обавеза, што није у складу одредбама члана 20 став 1 и 3 Закона о рачуноводству и члана 2 став 2 и члана 12 став 1 Правилника о начину и роковима вршења полиса и усклађивања књиговодственог стања са ствариним стањем (прилог 4- потраживање од купаца, 3 тачка 1 евидентирање потраживања од купаца у складу са Законом о рачуноводству.</p>	<p>Преузеће је користило од новембра 2020.године до новембра 2022.године 2 различита програма а од 03.11.2022.године објединила у 1 програм АЛФА СОФТА. Обједињени програм пружа могућност да се аналитички исказују стања и код правних и код физичких лица. На тај начин обезбедиће се да се у рачуноводственом информационом систему који ће се примењивати у пословању, да се пренос почетног стања потраживања од купаца врши аналитички по рачунима и да поуздано функционише сиситем интерних рачуноводствених контрола.</p>	<p>Рачуноводствена служба</p>	<p>Преузимање мера је у току. Мере ће бити предузете у року до годину дана по препоруци Државне ревизије.</p>
5	<p>Евидентирање потраживање у пословним књигама Преузеће обавља преко 2 рачуноводствена програма која нису међусобно повезана и немогућавају поуздано функционисање система и интерних рачуноводствених система у складу са прописима, што није у складу са одредбама члана 8 став 4 Закона о рачуноводству.</p>	<p>Преузеће је користило од новембра 2020.године до новембра 2022.године 2 различита програма а од 03.11.2022.године објединила у један програм АЛФА СОФТА, а с обзиром да почињемо пословање са јединственим програмом наплате и рачуноводства закључно са 30.11.2022.године у децембру ћемо послати изводе отворених ставки свим правним лицима ради усаглашавања потраживања.</p>	<p>Служба информационих технологија</p>	<p>Преузимање мера извршено по препоруци Државне ревизије</p>
6	<p>Због непостојања веродостојних рачуноводствених исправа није могуће потврдити исказане претплате од купаца 31. децембра 2021.године у износу од 7.748.570,00 динара, што није у складу са одредбама члана 8 став 1 Закона о рачуноводству.</p>	<p>Преузеће ће са 31.12.2022.године извршити усаглашење стања по претплатама купаца и на основу тога спровести одговарајућа књижења.</p>	<p>Рачуноводствена и правна служба</p>	<p>Преузимање мера је у току. Мере ће бити предузете у року до годину дана по препоруци Државне ревизије</p>

7	<p>Предузеће није у Напоменама уз финансијске извештаје за 2021.годину, обелоданило број као ни укупан износ неусаглашених потраживања и њихов однос према броју и укупном износу потраживања, што није у складу са чланом 22 став4 тачка1 Закона о рачуноводству.</p>	<p>Предузеће ће у 2022.години обелоданити број као и укупан износ неусаглашених потраживања и њихов однос према броју и укупном износу потраживања у Напоменама уз финансијски извештај.</p>	<p>Рачуноводствена служба</p>	<p>Предузимање мера је у току. Мере ће бити предузете у року до годину дана по препоруци Државне ревизије</p>
8	<p>Због непостојања веродостојних рачуноводствених исправа није могуће потврдити исказану исправку потраживања од купаца на дан 31.децембар 2021.године исказану у износу од 26.795.422,00динара, што није у складу са одредбама члана8 став1 Закона о рачуноводству.</p>	<p>Предузеће је донело нови Правилник о рачуноводству на основу ког ће у даљем периоду извршити исправку потраживања и отпис истих везаних за рок назначен у Правилнику о рачуноводству. а с обзиром да почињемо пословање са јединственим програмом наплате и рачуноводства закључно са 30.11.2022.године у децембру ћемо послати изводе отворених ставки свим правним лицима ради усаглашавања потраживања.</p>	<p>Рачуноводствена и правна служба</p>	<p>Предузимање мера је у току. Мере ће бити предузете у року до годину дана по препоруци Државне ревизије</p>

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

- **Документација о спроведеним поступцима јавних набавки. Земљани радови, Сервис пумпи и Набавка хране, пића и остале робе широке потрошње.**
- **Планови Јавних набавки са свим изменама, историја измена у ехел табели са Портала јавних набавки и одлуке Надзорног одбора о усвајању плана Јавних набавки и свих измена.**
- **Документација јавне набавке ремонт пумпи**
- **Уговор за електричну енергију и анекс уговора**
- **Документација спроведених поступака који су изузети од примене Закона (набавке на које се Закон не примењује)**
- **Уговор са Алфа Софтом и обавештење Омнидати о раскиду уговора**
- **Ехел табела праћење извршења јавних набавки**
- **По пет рачуна за јавне набавке и пет рачуна за Елевод ремонт**
- **Одлуке о додели уговора**

- **Правилник о рачуноводству број 430/2 од 21.06.2022 године**
- **Набавке на које се Закон не примењује примери**
- **Одлука о образложењу комисије за праћење јавних набавки број. 200-1/22 од 28.03.2022**
- **Примерак опомене**
- **Табела одлука о додели уговора Јавних набавки**
- **Решење о именовању лица за праћење и извршење уговора о Јавним набавкама број 200/22 од 28.03.2022.године**
- **Одлука о образложењу пописне комисије за попис потраживања наплате воде, одвођење и пречишћавање отпадних вода и осталих услуга.**
- **Правилник о поступку наплате потраживања од физичких и правних лица за воду, одвођење и пречишћавање отпадних вода и осталих услуга број 889/22 од 08.11.2022.године**
- **Одлука о удевајању правилника о потраживању Н.О. број 888/22 од 08.11.2022.годин**
- **Правилник о благајничком пословању број 508/22 од 26.07.2022.године**
- **Правилник о магацинском пословању број 430/1 од 21.06.2022.године**
- **Правилник о решавању рекламација корисника за извршене комуналне услуге број 430/3 од 21.06.2022.године**
- **Акциони планови за Неправилности приоритета 2 и приоритета 3**

III

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

РБ	Неправилност	Опис мере исправљања	Функција или звање лица одговорног за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1	Предузеће није успоставило интерну ревизију, 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 и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.	Упућен захтев Општини Пејинци као осничу Предузећа за интерног ревизора број 196/22 од 24.03.2022.године. Захтев ћемо поновити зато што одговор још увек нисмо добили на захтев који је упућен.	Директор	Мере исправљања не дуже од две године.

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

-Допис Председнику Општине за ангажовање интерног ревизора број 196/22 од 24.03.2022.године.

Акциони планови обухваћени налазима приоритета 2 и приоритета 3.

- Акциони план за неправилност приоритета 2 број 925-1 од 23.11.2022.године у складу са препоруком Државне ревизорске институције, број 400-81/2022-04/25 од 22.08.2022. године.
- Акциони план за неправилност приоритета 2 број 925-2 од 23.11.2022. године у складу са препоруком Државне ревизорске институције, број 400-81/2022-04/25 од 22.08.2022. године.
- АКциони план за неправилност приоритета 2 број 925-3 од 23.11.2022. године у складу са препоруком Државне ревизорске институције, број 400-81/2022-04/25 од 22.08.2022. године.
- АКциони план за неправилност приоритета 2 број 925-4 од 23.11.2022. године у складу са препоруком Државне ревизорске институције, број 400-81/2022-04/25 од 22.08.2022. године.
- АКциони план за неправилност приоритета 3 број 925-5 од 23.11.2022. године у складу са препоруком Државне ревизорске институције, број 400-81/2022-04/25 од 22.08.2022. године.

Докази о отклањању неправилности достављају се у прилогу извештаја.

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

Директор

Милан Степановић



(ПОТПИС)