



ДРЖАВНА  
РЕВИЗОРСКА  
ИНСТИТУЦИЈА

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА  
ЈАВНОГ КОМУНАЛНОГ ПРЕДУЗЕЋА  
„НОВОСАДСКА ТОПЛАНА“, НОВИ САД**  
по ревизији правилности пословања у делу који се односи на јавне набавке  
за 2020. и 2021. годину и трошкове зарада, накнада зарада и остале личне  
расходе за 2021. годину



Број: 400-72/2022-04/28  
Београд, 14. фебруар 2023. године

**САДРЖАЈ:**

<b>1. УВОД</b> .....	<b>3</b>
<b>2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА</b> .....	<b>4</b>
2.1. Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи.....	4
2.1.1 Сачињавање налога за службени пут у иностранство.....	4
2.1.1.1 Опис неправилности.....	4
2.1.1.2. Исказане мере исправљања.....	4
2.1.1.3 Оцена мера исправљања.....	5
2.2. Јавне набавке.....	5
2.2.1 Спровођење одредаба Закона о јавним набавкама.....	5
2.2.1.1 Опис неправилности.....	5
2.2.1.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање.....	6
2.3. Интерна ревизија.....	11
2.3.1 Успостављање интерне ревизије.....	11
2.1.3.1 Опис неправилности.....	11
2.1.3.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање.....	11
<b>3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА</b> .....	<b>12</b>

## 1. УВОД

У Извештају о ревизији правилности пословања Јавног комуналног предузећа „Новосадска топлана“, Нови Сад у делу који се односи на јавне набавке за 2020. и 2021. годину и трошкове зарада, накнада зарада и остале личне расходе за 2021. годину, број: 400-72/2022-04/24 од 3. новембра 2022. године, Државна ревизорска институција (у даљем тексту: Институција) је издала 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 остале личне расходе 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 је у остављеном року од 90 дана доставио Одазивни извештај број 01-1300/2 од 30. јануара 2023. 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**

### **ПРИОРИТЕТ 1-неправилности које је могуће отклонити у року од 90 дана**

#### **2.1. Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи**

##### **2.1.1 Сачињавање налога за службени пут у иностранство**

###### **2.1.1.1 Опис неправилности**

Поједини налози за службени пут запослених у иностранству, не садрже потпуне извештаје са службеног пута, што није у складу са одредбама Колективног уговора и Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника, због чега није било могуће потврдити време одласка и повратка запослених са службеног пута и уверити се у основаност исплате дневница за службено путовање у износу 47 хиљада динара.

###### **2.1.1.2 Исказане мере исправљања**

Прегледом Одазивног извештаја број 01-1300/2 од 30. јануара 2023. године, а у вези са наведеном неправилношћу, утврђено је да Предузеће, кроз Интегрисани менаџмент систем, донело следећа упутства:

1. Упутство за девизна плаћања за службена путовања у иностранство број Q3.ЕФ.02 усвојено 16. новембра 2021. године;

2. Упутство за исплату дневница за службена путовања у земљи број Q3.ЕФ.05 усвојено 16. новембра 2021. године;

3. Упутство за сачињавање путних налога број Q3.ЕФ.07.

Такође, у оквиру система финансијског управљања и контроле, донете су:

- Мапа пословних процеса и процедура – девизна плаћања за службена путовања у иностранство број 03-5;

- Мапа пословних процеса и процедура – исплата дневница за службена путовања у земљи број 03-6;

Наведена упутства, мапе и процедуре се налазе на радном порталу ЈКП „Новосадска топлана“, Нови Сад, на основу којих је Предузеће вршило обрачун и исплату девизних и динарских дневница у 2022. години, о чему су као докази достављени путни налози са пратећом документацијом.

На основу Одлуке директора о упућивању запослених на службени пут у иностранство број 01-6607/1 од 31. маја 2022. године, два запослена лица су упућена на службени пут у Словенију, ради присуствовања конференцији представника регионалних топлана и по том основу су сачињени појединачни путни налози број 27 од 2. јуна 2022. године и 28 од 2. јуна 2022. године, који садрже све прописане елементе (број, датум путног налога, име и презиме и радно место запосленог који се упућује на службени пут, датум упућивања на службени пут, превозно средство). Запослени су сачинили извештаје са службеног пута, у којима су детаљно образложене све спроведене активности и исти су достављени одсеку финансијске оперативе ради обрачуна и исплате припадајућих дневница за службени пут.

Такође, за једног запосленог сачињен је путни налог за службени пут у земљи број 6 од 26. априла 2022. године, за упућивање на службени пут у Ниш, ради присуствовања састанку Управног одбора Пословног удружења „Топлана Србије“, који је попуњен са свим прописаним

елементима, а након завршеног службеног пута, запослени је доставио извештај са службеног пута са описом свих активности.

Докази: Упутство за девизна плаћања за службена путовања у иностранство број Q3.ЕФ.02 од 16. новембра 2021. године, Упутство за исплату дневница за службена путовања у земљи број Q3.ЕФ.05 од 16. новембра 2021. године, Упутство за сачињавање путних налога број Q3.ЕФ.07, Мапа пословних процеса 03-5 - девизна плаћања за службена путовања у иностранство, Мапа пословних процеса 03-6 - исплата дневница за службена путовања у земљи, Одлука директора о упућивању запослених на службени пут у иностранство број 01-6607/1 од 31. маја 2022. године, попуњени појединачни путни налози за запослене број 27/2. јуни 2022. године и број 28/2. јуни 2022. године, са приложеним детаљним извештајима са службеног пута, попуњен налог за службено путовање у земљи број 6/26. априла 2022. године са извештајем са службеног пута.

### **2.1.1.3 Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

## **ПРИОРИТЕТ 2-неправилности које је могуће отклонити у року до годину дана**

### **2.2. Јавне набавке**

#### **2.2.1 Спровођење одредаба Закона о јавним набавкама**

##### **2.2.1.1 Опис неправилности**

У поступцима јавних набавки добара/услуга/радова за потребе Предузећа, уговорене вредности од 289,70 милиона динара у 2020. години (ЈН број 1-3/20, 1-6/20, 1-10/20, 1-19/20, 1-20/20, 1-22/20, 8-19/20, 8-25/20, 8-31/20, 8-32/20) и 292,50 милиона динара у 2021. години (ЈН број 1-6/21, 1-10/21, 1-25/21, 1-49/21, 1-53/21 и 1-90/21), Предузеће није конкурсну документацију саставило на објективан начин и у складу са реалним потребама, јер је одредило артикле са оквирним количинама које се набављају и тиме онемогућило понуђаче да припреме прихватљиву понуду и ограничило конкуренцију, док је током периода реализације појединих уговора утврђено да постоје значајна одступања у количинама прибављених добара/услуга/радова. Наведено није у складу са чланом 10., чланом 61. став 4. тачка 5), у вези става 1, Закона о јавним набавкама који је у био примени до 30. јуна 2020. године, као ни са чланом 7., чланом 93. и садржином огласа о јавној набавци из садржином огласа о јавној набавци из Прилога 4 - део V – II Јавни позив (секторски наручилац), тачка 6) и тачка 7) Закона о јавним набавкама, који је у примени од 1. јула 2020. године. Осим тога, у два поступка јавних набавки (ЈН број 1-55/21 и 1-77/21), укупне уговорене вредности 32,5 милиона динара, Предузеће је конкурсном документацијом, у делу техничких спецификација, затражило поједина добра, уз позивање на одређене стандарде, при чему позивање на ове стандарде није праћено речима "или одговарајуће", што није у складу са чланом 99. став 1. тачка 2) Закона о јавним набавкама, који је у примени од 1. јула 2020. године.

### 2.2.1.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Прегледом Одазивног извештаја број 01-1300/2 од 30. јануара 2023. године, а у вези са наведеном неправилношћу, утврђено је да је Предузеће, предузело одређене мере исправљања и активности које се односе на поједине поступке јавних набавки, који су спроведени на основу донетог Плана јавних набавки за 2022. годину, и то:

- ЈН 1-55/22 – услуга агенцијског запошљавања у вези са којом је предузета мера исправљања на начин да је извршено усклађивање конкурсне документације у којој није предвиђена исплата других примања за уступљене запослене јер не остварују право на иста сходно одредбама Закона о агенцијском запошљавању (солидарна помоћ за ублажавање неповољног материјалног положаја запослених и поклони деци лица ангажованих посредством агенције за привремено запошљавање) и закључен је уговор о јавној набавци број 1-55/22 од 5. августа 2022. године; одговорна лица за предузимање мера исправљања су покретачи јавних набавки – сектор за правне, кадровске и опште послове, чланови комисије за предметну јавну набавку, у складу са Правилником о ближем уређењу поступака јавних набавки у Предузећу и директор Предузећа; *Доказ: Уговор о јавној набавци број 1-55/22 од 5. августа 2022. године;*
- ЈН 1-88/22-1 – ручни алат, алат на електрични погон, припадајући прибор за алат и средства и опрема за заваривање у вези са којом је предузета мера исправљања и закључен је оквирни споразум као одговарајућа техника и инструмент у поступцима јавних набавки; одговорна лица за предузимање мера исправљања су покретачи јавне набавке – сектор за производњу и дистрибуцију топлотне енергије и сектор за комерцијалне послове, чланови комисије за предметну јавну набавку, у складу са Правилником о ближем уређењу поступака јавних набавки у Предузећу и директор Предузећа; *Докази: Одлука о спровођењу поступка јавне набавке број 1-88/22-1 од 25. октобра 2022. године, Одлука о закључења оквирног споразума по партијама број 1-88/22-5-III од 6. јануара 2023. године, и број 1-88/22-5-PI2 од 29. децембра 2022. године;*
- ЈН 1-103/22-1 – набавка циркулационих пумпи у вези са којом је предузета мера исправљања и закључен је оквирни споразум као одговарајућа техника и инструмент у поступцима јавних набавки; одговорна лица за предузимање мера исправљања су покретачи јавне набавке – сектор за производњу и дистрибуцију топлотне енергије и сектор за комерцијалне послове, чланови комисије за предметну јавну набавку, у складу са Правилником о ближем уређењу поступака јавних набавки у Предузећу и директор Предузећа; *Докази: Одлука о спровођењу поступка јавне набавке број 1-103/22-1, Јавни позив послат на објављивање на Портал јавних набавки са подацима о оквирном споразуму у одељку IV – поступак, дана 28. децембра 2022. године;*
- ЈН 1-54/21 – услуга осигурања – добровољно пензијско осигурање у вези са којом је закључен уговор са периодом важења до 31. августа 2024. године; одговорна лица за предузимање мера исправљања су покретачи јавних набавки – сектор за правне, кадровске и опште послове, чланови комисије за предметну јавну набавку, у складу са Правилником о ближем уређењу поступака јавних набавки у Предузећу и директор Предузећа; *Доказ: Уговор о јавној набавци број 1-54/21 од 31. августа 2021. године са периодом важења до 31. августа 2024. године;*
- ЈН 1-100/22 – контролисање и сервисирање система за аутоматско гашење пожара, против-паничне расвете и врата отпорних према пожару са отклањањем уочених недостатака у вези са којом је предузета мера исправљања и закључен је оквирни

споразум као одговарајућа техника и инструмент у поступцима јавних набавки; одговорна лица за предузимање мера исправљања су покретачи јавне набавке – сектор за правне, кадровске и опште послове, чланови комисије за предметну јавну набавку, у складу са Правилником о ближем уређењу поступака јавних набавки у Предузећу и директор Предузећа; Докази: Одлука о спровођењу поступка јавне набавке број 1-100/22-1 од 5. децембра 2022. године, Јавни позив послат на објављивање на Портал јавних набавки са подацима о оквирном споразуму у одељку IV – поступак, дана 28. децембра 2022. године;

- ЈН 1-91/22-1 – проширење система за контролу уласка у топлотне подстанице у вези са којом је предузета мера исправљања и спроведен је поступак јавне набавке ради закључења оквирног споразума као одговарајуће технике и инструмента у поступцима јавних набавки; одговорна лица за предузимање мера исправљања су покретачи јавне набавке – сектор за производњу и дистрибуцију топлотне енергије, чланови комисије за предметну јавну набавку, у складу са Правилником о ближем уређењу поступака јавних набавки у Предузећу и директор Предузећа; Докази: Одлука о спровођењу поступка јавне набавке број 1-91/22-1 од 7. новембра 2022. године, Јавни позив послат на објављивање на Портал јавних набавки са подацима о оквирном споразуму у одељку IV – поступак, дана 28. децембра 2022. године;
- ЈН 1-98/22 – занатски радови на одржавању објеката у вези са којом је предузета мера исправљања и спроведен је поступак јавне набавке ради закључења оквирног споразума као одговарајуће технике и инструмента у поступцима јавних набавки; одговорна лица за предузимање мера исправљања су покретачи јавне набавке – сектор за производњу и дистрибуцију топлотне енергије, чланови комисије за предметну јавну набавку, у складу са Правилником о ближем уређењу поступака јавних набавки у Предузећу и директор Предузећа; Докази: Одлука о спровођењу поступка јавне набавке број 1-98/22-1 од 29. новембра 2022. године, Јавни позив послат на објављивање на Портал јавних набавки са подацима о оквирном споразуму у одељку IV – поступак, дана 26. децембра 2022. године;
- ЈН 1-104/22 – средства за заптивање, гумени производи у вези са којом је предузета мера исправљања и спроведен је поступак јавне набавке ради закључења оквирног споразума као одговарајуће технике и инструмента у поступцима јавних набавки; одговорна лица за предузимање мера исправљања су покретачи јавне набавке – сектор за производњу и дистрибуцију топлотне енергије и сектор за комерцијалне послове, чланови комисије за предметну јавну набавку, у складу са Правилником о ближем уређењу поступака јавних набавки у Предузећу и директор Предузећа; Докази: Одлука о спровођењу поступка јавне набавке број 1-104/22-1 од 29. новембра 2022. године, Одлука о закључењу оквирног споразума број 1-104/22-5 од 20. јануара 2023. године;
- ЈН 1-93/22 – услуга обезбеђивања хотелског смештаја и превоза за службена путовања и организација учешћа на семинарима, конгресима, сајмовима и осталим догађајима у земљи и иностранству у вези са којом је предузета мера исправљања и спроведен је поступак јавне набавке ради закључења оквирног споразума као одговарајуће технике и инструмента у поступцима јавних набавки; одговорна лица за предузимање мера исправљања су покретачи јавне набавке – одељење за односе са јавношћу, чланови комисије за предметну јавну набавку у складу са Правилником о ближем уређењу поступака јавних набавки у Предузећу и директор Предузећа; Докази: Одлука о спровођењу поступка јавне набавке број 1-93/22-1 од 6. децембра 2022. године, Јавни

- позив послат на објављивање на Портал јавних набавки са подацима о оквирном споразуму у одељку IV – поступак, дана 19. децембра 2022. године;
- ЈН 1-99/22 – уклањање отпада који спада у категорију опасног у вези са којом је предузета мера исправљања и спроведен је поступак јавне набавке ради закључења оквирног споразума као одговарајуће технике и инструмента у поступцима јавних набавки; одговорна лица за предузимање мера исправљања су покретачи јавне набавке – сектор за правне, кадровске и опште послове, чланови комисије за предметну јавну набавку у складу са Правилником о ближем уређењу поступака јавних набавки у Предузећу и директор Предузећа; Докази: Одлука о спровођењу поступка јавне набавке број 1-99/22-1 од 6. децембра 2022. године, Одлука о закључењу оквирног споразума број 1-99/22-5 од 12. јануара 2023. године;
  - ЈН 1-101/22 – набавка електроматеријала која је подељена у пет партија у вези са којом је предузета мера исправљања и спроведен је поступак јавне набавке ради закључења оквирног споразума као одговарајуће технике и инструмента у поступцима јавних набавки; одговорна лица за предузимање мера исправљања су покретачи јавне набавке – сектор за производњу и дистрибуцију топлотне енергије, чланови комисије за предметну јавну набавку у складу са Правилником о ближем уређењу поступака јавних набавки у Предузећу и директор Предузећа; Докази: Одлука о спровођењу поступка јавне набавке број 1-101/22-1 од 2. децембра 2022. године, Јавни позив послат на објављивање на Портал јавних набавки са подацима о оквирном споразуму у одељку IV – поступак, дана 8. децембра 2022. године;
  - ЈН 1-97/22 – црне и поцинковане цеви, предизоловане цеви и прибор и фитинзи у вези са којом је предузета мера исправљања и спроведен је поступак јавне набавке ради закључења оквирног споразума као одговарајуће технике и инструмента у поступцима јавних набавки; одговорна лица за предузимање мера исправљања су покретачи јавне набавке – сектор за производњу и дистрибуцију топлотне енергије, чланови комисије за предметну јавну набавку у складу са Правилником о ближем уређењу поступака јавних набавки у Предузећу и директор Предузећа; Докази: Одлука о спровођењу поступка јавне набавке број 1-97/22-1 од 22. новембар 2022. године, Одлука о закључењу оквирног споразума број 1-97/22-5 од 12. јануара 2023. године;
  - ЈН 1-92/22 – контролисање и сервисирање система за аутоматску дојаву пожара и детекцију цурења природног гаса са отклањањем уочених недостатака у вези са којом је предузета мера исправљања и спроведен је поступак јавне набавке ради закључења оквирног споразума као одговарајуће технике и инструмента у поступцима јавних набавки; одговорна лица за предузимање мера исправљања су покретачи јавне набавке – сектор за правне, кадровске и опште послове, чланови комисије за предметну јавну набавку у складу са Правилником о ближем уређењу поступака јавних набавки у Предузећу и директор Предузећа; Докази: Одлука о спровођењу поступка јавне набавке број 1-92/22-1 од 15. новембар 2022. године, Одлука о закључењу оквирног споразума број 1-92/22-5 од 12. јануара 2023. године;
  - ЈН 1-82/22 – одржавање система за дозирање средства за третман воде и набавка средства за третман воде у системима даљинског грејања у вези са којом је предузета мера исправљања и спроведен је поступак јавне набавке ради закључења оквирног споразума као одговарајуће технике и инструмента у поступцима јавних набавки; одговорна лица за предузимање мера исправљања су покретачи јавне набавке – сектор за производњу и дистрибуцију топлотне енергије, чланови комисије за предметну јавну набавку у складу



са Правилником о ближем уређењу поступака јавних набавки у Предузећу и директор Предузећа; Докази: Одлука о спровођењу поступка јавне набавке број 1-82/22-1-III од 18. октобар 2022. године, Одлука о закључењу оквирног споразума број 1-82/22-5-III од 15. децембра 2022. године;

- ЈН 1-84/22 – одржавање возила „Škoda“, „Renault“ и „Fiat“ у вези са којом је предузета мера исправљања и спроведен је поступак јавне набавке ради закључења оквирног споразума као одговарајуће технике и инструмента у поступцима јавних набавки; одговорна лица за предузимање мера исправљања су покретачи јавне набавке – сектор за правне, кадровске и опште послове, чланови комисије за предметну јавну набавку у складу са Правилником о ближем уређењу поступака јавних набавки у Предузећу и директор Предузећа; Докази: Одлука о спровођењу поступка јавне набавке број 1-84/22-1 од 30. септембар 2022. године, Одлука о закључењу оквирног споразума број 1-82/22-5 од 21. октобар 2022. године;
- ЈН 1-83/22 – набавка запорне арматуре у вези са којом је предузета мера исправљања и спроведен је поступак јавне набавке ради закључења оквирног споразума као одговарајуће технике и инструмента у поступцима јавних набавки; одговорна лица за предузимање мера исправљања су покретачи јавне набавке – сектор за правне, кадровске и опште послове, чланови комисије за предметну јавну набавку у складу са Правилником о ближем уређењу поступака јавних набавки у Предузећу и директор Предузећа; Докази: Одлука о спровођењу поступка јавне набавке број 1-83/22-1 од 27. септембар 2022. године, Одлука о закључењу оквирног споразума број 1-83/22-5 од 21. октобар 2022. године.

У претходно ревидираном периоду, Предузеће је закључило уговоре о јавној набавци са понуђачима након спроведеног поступка јавне набавке и поред тога што је у конкурсној документацији планирало оквирне количине предмета јавне набавке (добара, услуга или радова), што није у складу са Законом о јавним набавкама.

Након тога, на основу Плана јавних набавки за 2022. годину, Предузеће је закључило оквирне споразуме са понуђачима, након више спроведених поступака јавних набавки, када није било у могућности да планира тачне количине предмета јавне набавке (добара, услуга и радова) што је у складу са Законом о јавним набавкама.

Предузеће је донело План јавних набавки за 2023. годину, који је усвојио Надзорни одбор, Одлуком број 01-815/2 од 23. јануара 2023. године и који је објављен на Порталу јавних набавки, дана 23. јануара 2023. године.

У достављеном Акционом плану број 01-1300/3 од 23. јануара 2023. године, образложено је да ће Предузеће, у складу са донетим Планом јавних набавки за 2023. годину, спровести одређене поступке јавних набавки у циљу закључења оквирног споразума са једним привредним субјектом као одговарајуће технике и инструмента у поступцима јавних набавки и то за:

- јавну набавку услуга - услуга одржавања система за надзор и управљање (број позиције у Плану јавних набавки за 2023. годину: 0084); лица одговорна за предузимање мера су покретачи јавне набавке – сектор за производњу и дистрибуцију топлотне енергије, чланови комисије за предметну јавну набавку у складу са Правилником о ближем уређењу поступака јавних набавки у Предузећу и директор Предузећа; период у којем се планира предузимање мера је други квартал 2023. године;

- јавну набавку услуга - сервисирање пумпних агрегата (број позиције у Плану јавних набавки за 2023. годину: 0080); лица одговорна за предузимање мера су покретачи јавне набавке – сектор за производњу и дистрибуцију топлотне енергије, чланови комисије за предметну јавну набавку у складу са Правилником о ближем уређењу поступака јавних набавки у Предузећу и директор Предузећа; период у којем се планира предузимање мера је други квартал 2023. године;
- јавну набавку радова - радови на довођењу саобраћајних површина у технички исправно стање (број позиције у Плану јавних набавки за 2023. годину: 0218); лица одговорна за предузимање мера су покретачи јавне набавке – сектор за развој, енергетско планирање и инвестиције, чланови комисије за предметну јавну набавку у складу са Правилником о ближем уређењу поступака јавних набавки у Предузећу и директор Предузећа; период у којем се планира предузимање мера је други квартал 2023. године;
- јавну набавку услуга - ревизија трансформаторских станица (број позиције у Плану јавних набавки за 2023. годину: 0081); лица одговорна за предузимање мера су покретачи јавне набавке – сектор за производњу и дистрибуцију топлотне енергије, чланови комисије за предметну јавну набавку у складу са Правилником о ближем уређењу поступака јавних набавки у Предузећу и директор Предузећа; период у којем се планира предузимање мера је други квартал 2023. године;
- јавну набавку добара - канцеларијски материјал (број позиције у Плану јавних набавки за 2023. годину: 0028); лица одговорна за предузимање мера су покретачи јавне набавке – сектор за правне, кадровске и опште послове, чланови комисије за предметну јавну набавку у складу са Правилником о ближем уређењу поступака јавних набавки у Предузећу и директор Предузећа; период у којем се планира предузимање мера је први квартал 2023. године;
- јавну набавку услуга – геодетске услуге (број позиције у Плану јавних набавки за 2023. годину: 0097); лица одговорна за предузимање мера су покретачи јавне набавке – сектор за развој, енергетско планирање и инвестиције, чланови комисије за предметну јавну набавку у складу са Правилником о ближем уређењу поступака јавних набавки у Предузећу и директор Предузећа; период у којем се планира предузимање мера је други квартал 2023. године;
- јавну набавку услуга – консултатске услуге у области јавних набавки (број позиције у Плану јавних набавки за 2023. годину: 0047); лица одговорна за предузимање мера су покретачи јавне набавке – сектор за комерцијалне послове, чланови комисије за предметну јавну набавку у складу са Правилником о ближем уређењу поступака јавних набавки у Предузећу и директор Предузећа; период у којем се планира предузимање мера је други квартал 2023. године;
- јавну набавку услуга – услуга израде пројеката техничке регулације саобраћаја (број позиције у Плану јавних набавки за 2023. годину: 0095); лица одговорна за предузимање мера су покретачи јавне набавке – сектор за развој, енергетско планирање и инвестиције, чланови комисије за предметну јавну набавку у складу са Правилником о ближем уређењу поступака јавних набавки у Предузећу и директор Предузећа; период у којем се планира предузимање мера је први квартал 2023. године;
- јавна набавка услуга – набавка и монтажа система за детекцију цурења - (број позиције у Плану јавних набавки за 2023. годину: 0044); лица одговорна за предузимање мера су покретачи јавне набавке – сектор за развој, енергетско планирање и инвестиције, чланови комисије за предметну јавну набавку у складу са Правилником о ближем уређењу

поступака јавних набавки у Предузећу и директор Предузећа; период у којем се планира предузимање мера је први квартал 2023. године;

- јавна набавка радова – радови на довођењу саобраћајних површина у технички исправно стање (број позиције у Плану јавних набавки за 2023. годину: 0218); лица одговорна за предузимање мера су покретачи јавне набавке – сектор за развој, енергетско планирање и инвестиције, чланови комисије за предметну јавну набавку у складу са Правилником о ближем уређењу поступака јавних набавки у Предузећу и директор Предузећа; период у којем се планира предузимање мера је други квартал 2023. године;

У Акционом плану је наведено да ће за све наведене јавне набавке, Предузеће донети појединачне Одлуке о спровођењу поступка које ће, сходно одредбама Закона о јавним набавкама, садржати и именоване чланове Комисије за јавну набавку.

*Докази: Акциони план број 01-1300/3 од 23. јануара 2023. године, План јавних набавки за 2023. годину, Одлука Надзорног одбора Предузећа о усвајању Плана јавних набавки за 2023. годину број 01-815/2 од 23. јануара 2023. године.*

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

## **ПРИОРИТЕТ 3-неправилности које је могуће отклонити у року до три године**

### **2.3. Интерна ревизија**

#### **2.3.1 Успостављање интерне ревизије**

##### **2.1.3.1 Опис неправилности**

Интерна ревизија није успостављена као посебна функционално независна организациона јединица за интерну ревизију, иако Предузеће има више од 250 запослених, што није у складу са одредбама Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

##### **2.1.3.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање**

Прегледом Одазивног извештаја број 01-1300/2 од 30. јануара 2023. године, а у вези са наведеном неправилношћу, утврђено је да је Предузеће доставило Акциони план у којем је наведено да ће:

- по истеку рока на који је закључен постојећи Колективни уговор број 352-1/2022-222-II од 30. јула 2022. године, уговорне стране (оснивач, синдикат запослених у комунално-стамбеној делатности Јавног комуналног предузећа „Новосадска топлана“, Нови Сад и Предузеће), најкасније у јулу 2025. године, закључити нови Колективни уговор, који ће бити усклађен са одредбама Закона о раду и Посебним колективним уговором за јавна

предузећа у комунално-стамбеној делатности. Новим Колективним уговором биће предвиђена нова радна места за обављање послова интерне ревизије у Предузећу, односно радна места посебне независне организационе јединице у Предузећу, коју ће чинити руководилац интерне ревизије са одређеним бројем извршилачких радних места у складу са одредбама закона;

- након ступања на снагу новог Колективног уговора, директор Предузећа ће у року од 30 дана, донети нови Правилник о организацији и систематизацији послова у Јавном комуналном предузећу „Новосадска топлана“, Нови Сад којим ће бити формирана нова посебна независна организациона јединица, са одређеним бројем извршилаца за обављање послова интерне ревизије у Предузећу;
- након ступања на снагу Правилника о организацији и систематизацији послова у Предузећу, радна места у наведеној организационој јединици ће се, у току септембра месеца 2025. године, попунити од постојећих стручних кадрова, а уколико у Предузећу не постоје запослени који испуњавају услове за обављање послова интерне ревизије, директор Јавног комуналног предузећа „Новосадска топлана“ Нови Сад, као послодавац, ће закључити уговор о раду са новим лицима која испуњавају услове у складу са условима за обављање наведених послова прописаних Правилником о организацији и систематизацији послова у Предузећу.

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

### **3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА**

Прегледали смо одазивни извештај, који је поднео субјект ревизије. 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 (доказа за отклоњене неправилности првог приоритета и акта субјекта ревизије којим су планиране активности на отклањању откривених неправилности). 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 сачинио субјект ревизије задовољавајуће.

#### **Напомена:**

У складу са одредбама члана 37. Закона о Државној ревизорској институцији, а након истека рокова исказаним 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 ви исказали предузетим мерама и активностима из одазивног извештаја.

**Генерални државни ревизор**

---

**Др Душко Пејовић  
Државна ревизорска институција  
Макензијева 41  
11000 Београд, Србија  
14. фебруар 2023. године**