

ЈКП "ВОДОВОД – ШАБАЦ", ШАБАЦ

Ослобођења, бр. 62

Број: 8378/19

Датум: 21.11.2019. године.

Ш А Б А Ц

ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

БЕОГРАД

Макензијева 41

11000 Београд

ПРЕДМЕТ: Достава Извештаја о отклањању неправилности откривених у ревизији правилности пословања, Јавног комуналног предузећа „Водовод Шабац“, Шабац, за 2018. годину.

Поштовани,

У прилогу дописа вам достављамо:

1. Извештаја о отклањању неправилности откривених у ревизији правилности пословања Јавног комуналног предузећа „Водовод Шабац“, Шабац, за 2018. годину (број и датум извештаја о ревизији: 400-239/2018-04/12 од 26. Августа 2019.године;
2. CD са прилозима уз Извештај о отклањању неправилности откривених у ревизији правилности пословања Јавног комуналног предузећа „Водовод Шабац“, Шабац, за 2018. Годину.

Достављено:

- Државној ревизорској институцији
- Архиви



ЈКП "ВОДОВОД ШАБАЦ"
Ослобођења, бр. 62
Број: 8378/19
Датум: 21.11.2019. године
Ш А Б А Ц

ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

БЕОГРАД
Макензијева 41

На основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији („Службени гласник РС“ бр. 101/05, 54/07, 36/10 и 44/18) субјект ревизије, Јавно комунално предузеће „Водовод Шабац“, Шабац, са седиштем у Шапцу, ул. Ослобођења, бр. 62, подноси

ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ НЕПРАВИЛНОСТИ ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ
ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ЗА 2018. ГОДИНУ У ДЕЛУ КОЈИ СЕ ОДНОСИ НА ОБРАЧУН И
ИСПЛАТУ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИХ ЛИЧНИХ РАСХОДА, ЈАВНЕ НАБАВКЕ И
ПОТРАЖИВАЊА

Број и датум извештаја о ревизији: 400-239/2018-04/12 од 26. АВГУСТА 2019. 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:

1. ЗАРАДЕ, НАКНАДЕ ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ

1)

1.	Неправилност број 1	<p>„Предузеће од 22.јула 2018. године није имало општи акт којим се уређују права, обавезе и одговорности из радног односа, што није у складу са чланом 3. Закона о раду, којим је прописано да се радни односи уређују колективним уговором код послодавца, а ако не постоје услови за закључење колективног уговора, уређују се правилником о раду“.</p> <p>У складу са утврђеним дата је препорука за отклањање неправилности (Препорука број 1).</p> <p>Препоручено је Предузећу да права, обавезе и одговорности из радног односа уреди општим актом у складу са Законом о раду.</p>
2.	Опис мере исправљања	<p>Предузеће је у потпуности поступило у складу са препоруком. С обзиром на то да у року од 60 дана од дана започињања преговора између учесника у преговарању није постигнута сагласност за закључење Колективног уговора код послодавца, донет је Правилник о раду са Прилогом, дана 29.5.2019. године.</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>Доказ:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Правилник о раду са Прилогом, број 3855 од 29.5.2019. године.

2)

1.	Неправилност број 2	<p>„Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији послова у ЈКП „Водовод – Шабац“, Шабац, у делу организационе шеме, прописује појединачне коефицијенте за директора, извршног директора и руководиоце сектора, док за остале послове наведени су коефицијенти у распону минимум-максимум. Одређивање коефицијената у Правилнику о унутрашњој организацији и систематизацији послова није у складу са чланом 107. став 3. Закона о раду у којем се наводи да елементи за обрачун зарада утврђују се за обрачун зараде уређују се општим актом. Чланом 8. став 1. Закона о раду наводи се да су општи акти којима се уређују радни односи колективни уговор или правилник о раду.“</p> <p>У вези са утврђеним дата је препорука за отклањање неправилности (Препорука број 2).</p> <p>Препоручено је Предузећу да коефицијенте као елементе обрачуна зарада запослених искључиво</p>
----	---------------------	---

		уреди општим актом: колективним уговором или правилником о раду у складу са чланом 107. Закона о раду.
2.	Опис мере исправљања	Предузеће је у потпуности поступило у складу са препоруком. Саставни део Правилника о раду (заведен под бројем 3855 од 29.5.2019. године) су и коефицијенти утврђени по групама послова у предузећу дати у Прилогу Правилника.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Доказ: - Правилник о раду са Прилогом, број 3855 од 29.5.2019. године.

3)

1.	Неправилност број 3	„Зараде појединих запослених увећаване су применом увећаних коефицијената по основу увећања обима посла или додељивања додатних послова што није у складу са Законом о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава“. У вези са утврђеним дата је препорука за отклањање неправилности (Препорука број 3). Препоручено је Предузећу да повећане коефицијенте врати на ниво коефицијената из периода пре ступања на снагу Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава.
2.	Опис мере исправљања	Предузеће је у потпуности поступило у складу са препоруком. За запослене (укупно 27), којима су увећани коефицијенти по основу увећања обима посла или додељивања додатних послова, извршено је смањење коефицијента на ниво из периода пре ступања на снагу Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава. За 25 запослених, закључен је анекс уговора о раду и од месеца октобра 2019. године извршено је смањење коефицијената на ниво из периода пре ступања на снагу Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава. За једног запосленог [] закључен је анекс уговора о раду 20.11.2019. године којим му је коефицијент враћен на ниво из 2014. године и од тог датума биће извршено умањење зараде . За [] није закључен анекс уговора о раду и није извршено умањење зараде, из разлога што се

		[] налази на неплаћеном одсуству почев од 22.10.2018. године.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Доказ: <ul style="list-style-type: none"> - Списак запослених са називима радних места, коефицијентима пре увећања, увећаним коефицијентима и умањеним коефицијентима враћеним на ниво пре корекције; - анекси уговора за 26 запослених; - обрачуни зарада за месец октобар 2019. године за 25 запослених (без [] јер је са њим закључен анекс уговора 20.11.2019. године); - Решења о неплаћеном одсуству за [] [], број 4973/18 и 7520/19; - Одјава са осигурања за []

4)

1.	Неправилност број 4	<p>„Применом основице за обрачун и исплату зарада која није утврђена у складу са Законом о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава, Предузеће је више обрачунало и исплатило бруто основну зараду најмање за 451 хиљаду динара“.</p> <p>У вези са утврђеним дата је препорука за отклањање неправилности (Препорука број 4).</p> <p>Препоручено је Предузећу да основицу за обрачун и исплату зарада утврди у складу са Законом о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава.</p>
2.	Опис мере исправљања	<p>Предузеће је у потпуности поступило у складу са препоруком и основицу за обрачун и исплату зарада утврдило сагласно одредбама чл. 3. став 2. и чл. 5. став 1. Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава. Основица из октобра 2014. године у бруто износу од 22.345,00 динара прерачуната је на нето основицу (16.788,04), која је умањена за 5% (у складу са корекцијом за 2019. годину, а према Закону о изменама и допунама Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава – „Сл. Гласник РС“, бр. 95/2018) и тако добијена (15.948,64 динара) прерачуната је на бруто основицу (21.147,57 динара), која се од месеца јула 2019. године користи за обрачун</p>

		зарада.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Доказ: - Обрачуни зарада за случајни узорак од 6 запослених са различитим коефицијентима за месеце јул, август, септембар и октобар 2019. године.

5)

1.	Неправилност број 5	„Исплата дела зараде по основу радног учинка запосленима врши се по решењима која не садрже чињенице и мерила о квалитету, обиму обављеног посла и испуњењу других мерила и критеријума за увећану зараду по овом основу“. У вези са утврђеним дата је препорука за отклањање неправилности (Препорука број 5). Препоручено је Предузећу да у образложењу решења о утврђивању права на део зараде по основу радног учинка наведе чињенице и мерила о квалитету, обиму обављеног посла и испуњењу других мерила и критеријума на основу којих је утврђено увећање зараде.
2.	Опис мере исправљања	Предузеће је у потпуности поступило у складу са препоруком и израдило интерни акт којим су утврђена мерила и критеријуми за обрачун и исплату увећане зараде по основу радног учинка.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Доказ: - Правилник о утврђивању радног учинка запосленог број 7567 од 21.10.2019. године; - захтев за стимулацију запосленог; - и решење о утврђивању радног учинка.

6)

1.	Неправилност број 6	„Предузеће је накнаде трошкова за регрес за коришћење годишњег одмора у 2018. години исплатило у већем износу за 5,065 милиона динара пошто је применило одредбе колективног уговора које су ништаве“. У вези са утврђеним дата је препорука за отклањање неправилности (Препорука број 6). Препоручено Предузећу да покрене иницијативу за усклађивање одредби члана 66. став 1. Колективног уговора код послодавца и члана 66. став 1. Посебног колективног уговора са одредбама члана 4. Закона о привременом уређивању основица за обрачун и
----	---------------------	--

		исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава
2.	Опис мере исправљања	Предузеће је у потпуности поступило у складу са препоруком и код надлежног министарства и синдиката као потписника Посебног колективног уговора за јавна предузећа у комуналној делатности, покренуло је иницијативу за усклађивање спорне одредбе са чланом 4. Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Доказ: - Иницијатива са потврдама о пружењу.

7)

1.	Неправилност број 7	„Предузеће је закључило уговор о делу за послове који су систематизовани Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији послова што није у складу са одредбама Закона о раду“. У вези са утврђеним дата је препорука за отклањање неправилности (Препорука број 7). Препоручено је Предузећу да уговоре о делу закључује у складу са Законом о раду.
2.	Опис мере исправљања	Предузеће је у потпуности поступило у складу са препоруком и након истека уговора о делу закљученог са [REDACTED], специјалистом микробиологом (од 6.7.2018. године до 3.8.2018.), за послове контрола квалитета воде није закључило нови уговор о делу са истим лицем. Са [REDACTED] микробиологом је због потребе посла закључен уговор о допунском раду.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Доказ: - Уговор о допунском раду бр 5942/2019, закључен са [REDACTED], микробиологом, запосленом у предузећу „Ин витро лаб“; - књиговодствена картица конта 52200 – уговор о делу за 2019. годину.

8)

1.	Неправилност број 8	<p>„Предузеће је закључило уговоре о привременим и повременим пословима за послове који по својој природи нису привремени и повремени, на период дужи од 120 радних дана, што није у складу са одредбама Закона о раду“.</p> <p>У вези са утврђеним дата је препорука за отклањање неправилности (Препорука број 8).</p> <p>Препоручено Предузећу да ангажовање лица по уговорима о привременим и повременим пословима врши у складу са Законом о раду.</p>
2.	Опис мере исправљања	<p>Предузеће је у потпуности поступило у складу са препоруком. Након истека уговора о привременим и повременим пословима, 22.9.2018. године, са лицем Предузеће није закључило нови уговор.</p> <p>У 2018. години, Предузеће је са другим лицем, закључило уговор о привременим и повременим пословима за период од 7.6.2018. године до 7.9.2018. године.</p> <p>Од 7.9.2018. године, Предузеће није закључивало нове уговоре о привременим и повременим пословима.</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>Доказ:</p> <ul style="list-style-type: none"> - уговори о привременим и повременим пословима закључени са наведеним лицима у 2018. години; - књиговодствене картице конта 52400 – уговор о привременим пословима, за 2018. и 2019. годину.

9)

1.	Неправилност број 9	<p>„Предузеће исплату јубиларних награда запосленима врши пре стицања испуњења у погледу година радног стажа који је прописан колективним уговором“.</p> <p>У вези са утврђеним дата је препорука за отклањање неправилности (Препорука број 9).</p> <p>Препоручено је Предузећу да обрачун и исплату јубиларних награда запосленима врши након стицања услова у погледу година радног стажа који је прописан колективним уговором.</p>
2.	Опис мере исправљања	<p>Предузеће је у потпуности поступило у складу са препоруком. Саставни део Правилника о раду (</p>

		заведен под бројем 3855 од 29.5.2019. године) је одредба да се јубиларне награде исплаћују у пуном износу у припадајућем месецу у коме радник стиче испуњење у погледу година радног стажа (чл. 69. Правилника о раду).
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Доказ: - Правилник о раду број 3855 од 29.5.2019. године.

10)

1.	Неправилност број 10	„Предузеће није доставило Програм пословања за 2018. годину надлежном органу у законом предвиђеном року“. У вези са утврђеним дата је препорука за отклањање неправилности (Препорука број 10). Препоручено је Предузећу да годишњи програм пословања достави надлежном органу локалне самоуправе у року прописаном Законом о јавним предузећима.
2.	Опис мере исправљања	Предузеће у потпуности прихвата препоруку и поступиће у складу са њом, тако да ће Програм пословања за 2020. Годину бити усвојен од стране Надзорног одбора предузећа најкасније до 29.11.2019. године и достављен надлежном органу локалне самоуправе у законом предвиђеном року, односно до 1.12.2019. године.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Доказ: - Програм пословања ЈКП „Водовод Шабац“ за 2020. годину , Одлука Надзорног одбора и потврда о пријему Програма пословања са писарнице градске управе, биће накнадно достављени.

11)

1.	Неправилност број 11	<p>„Обрасци за обрачун и исплату зарада (ЗИП-1) нису оверени и сачињени у складу са Уредбом о начину и контроли обрачуна и исплате зарада у јавним предузећима“.</p> <p>У вези са утврђеним дата је препорука Предузећу за отклањање неправилности (Препорука број 11).</p> <p>Препоручено Предузећу да обезбеди оверу образаца за обрачун и исплату зарада (ЗИП-1) на самим обрасцима као и да на обрасцима исказује податке у складу са Уредбом о начину и контроли обрачуна и исплате зарада у јавним предузећима.</p>
2.	Опис мере исправљања	<p>Предузеће је у потпуности поступило у складу са препоруком. И у самом Извештају о ревизији правилности пословања у делу примене закона који регулишу обрачун и исплату зарада, накнада зарада и осталих личних расхода, спровођење јавних набавки и потраживања код Јавног комуналног предузећа „Водовод-Шабац“ Шабац за 2018. годину, на страни 36, у тачки 5.2. наведено је да:</p> <ul style="list-style-type: none"> - „на обрасцима се не налазе датуми овере осим за зараде за октобар, новембар и децембар и - на поменутиим обрасцима за период од јануара до 15. јула нису исказивани подаци из Програма пословања у делу који се односи на масу зарада за месец и на масу зарада за годину“, <p>што значи да је Предузеће још у току 2018. године уочило и исправило наведене недостатке. У 2019. години Предузеће је наставило да поступа на исти начин, односно у свему поштујући члан 66. став 1. и 4. Закона о јавним предузећима и члан 3. Уредбе о начину и контроли обрачуна и исплате зарада у јавним преузећима.</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>Доказ:</p> <ul style="list-style-type: none"> - ЗИП обрасци Предузећа за период јануар – октобар 2019. Године.

12)

1.	Неправилност број 12	<p>„Интернет страница Предузећа не садржи податке прописане чланом 71. Закона о јавним предузећима .</p> <p>У вези са утврђеним дата је препорука Предузећу за отклањање неправилности (Препорука број 12).</p> <p>Препоручено Предузећу да на интернет страници Предузећа објави податке складу са чланом 71. Закона о јавним предузећима</p>
----	----------------------	--

2.	Опис мере исправљања	Предузеће је у потпуности поступило у складу са препоруком и на својој интернет страници објавило је радне биографије чланова Надзорног одбора, директора, извршног директора Предузећа, као и организациону структуру Предузећа.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Доказ: - интернет страница Предузећа www.vodovodsabac.rs ; - пдф документ са скрин шатом интернет странице Предузећа.

13)

1.	Неправилност број 13	„Број запослених на одређено време и по другим основама у 2018. години није био усклађен са Законом о буџетском систему и Законом о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору“. У вези са утврђеним дата је препорука за отклањање неправилности (Препорука број 13). Препоручено Предузећу да број запослених по другим основама, осим на неодређено време, усклади са Законом о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору.
2.	Опис мере исправљања	Предузеће је у потпуности поступило у складу са препоруком и у току 2019. у континуитету смањивало и усклађивало број запослених по другим основама са чланом 10. Закона о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору, водећи истовремено рачуна да се ни на који начин не угрози обављање свакодневних послова и основне делатности Предузећа. На дан 1.11.2019. године, Предузеће има 134 радно ангажована запослена на неодређено време и 13 радно ангажованих запослених на одређено време. Предузеће на дан 1.11.2019. године нема закључене уговоре о делу ни уговоре о повременим пословима.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Доказ: - уговори о раду закључени на одређено време са 13 запослених; - извод из појединачне пореске пријаве за порезе и доприносе по одбитку за десети месец; - образац 1 – кадровска евиденција о запосленима; - Картице конта 52200 и 54200 за 2019. годину. - Одјаве са осигурања за три запослена <div style="border: 1px solid red; height: 20px; width: 100%;"></div>

14)

	Неправилност број 14	<p>„Предузеће је закључило уговоре о јавној набавци укупне вредности 93,77 милиона динара код којих су утврђене неправилности, али исте нису у значајној мери нарушиле легитимност самих поступака јавне набавке.“</p> <p>У вези са утврђеним дата је препорука Предузећу за отклањање неправилности (Препорука број 13). Препоручено је комисијама за јавне набавке Предузећа, да у складу са Законом о јавним набавкама и подзаконским актима:</p> <ul style="list-style-type: none"> - сачињавају конкурсну документацију, посебно у делу одређивања додатних услова за учешће у поступку јавне набавке, као и начина доказивања испуњености тих услова; - да објављују огласе о јавним набавкама под условима и у прописаним роковима и - да преглед и стручну оцену понуда, врше у складу са одредбама прописаним законом и подзаконским актима..
2.	Опис мере исправљања	<p>Предузеће је у потпуности поступило у складу са препорукама, а Служба за јавне набавке у Предузећу је већ у току спровођења поступка ревизије почела у свим поступцима јавних набавки да отклања уочене неправилности.</p> <p>У свим поступцима јавних набавки спроведеним у 2019 години, додатни услови као и начин одређивања доказивања истих усклађен је са препоруком ДРИ. Конкретно, највећи број примедби односио се на елемент критеријума на основу којих ће наручилац извршити доделу оквирног споразума или уговора у ситуацији када постоје две или више понуда са једнаким бројем пондера или истом понуђеном ценом, где је Предузеће у набавкама као услов углавном имало бољи пословни капацитет или референце. У свим набавкама спроведеним у Предузећу за време контроле ДРИ као и након достављања извештаја ДРИ, елемент критеријума на основу којих ће наручилац извршити доделу оквирног споразума или уговора у ситуацији када постоје две или више понуда са једнаким бројем пондера или истом понуђеном ценом дефинисан је на следећи начин "Избор најповољније понуде ће се извршити применом критеријума „Најнижа понуђена цена“. У случају примене критеријума најниже понуђене цене, а у ситуацији када две или више понуда имају исте понуђене цене, као најповољнија ће бити оцењена понуда понуђача који је дао дужи рок плаћања. У случају да су понуђачи дали исти рок плаћања, избор најповољније понуде извршиће се помоћу жребања на које ће бити позвани и обавештени представници понуђача."</p>

У 2019 години сви огласи односно обавештења о закљученим уговорима или оквирним споразумима објављени су у законом прописаним роковима. Примедба која се односи на преглед и стручну оцену понуда, а односи се на Јавну набавку Преговарачки поступак без објављивања позива за подношење понуда – Услуге софтвера за обрачун воде ЈНБР 16-2018, није се поновила ни у једном поступку у току 2019 године.

Примедбе које се налазе у прилогу Извештаја ДРИ за све узорковане набавке од стране ДРИ, откоњене су и биће детаљно образложене у даљем тексту.

- I. Од стране Државне ревизорске институције приликом контроле спроведених отворених поступака јавних набавки у предузећу узорковано је шест отворених поступака јавних набавки укупне уговорене вредности 72.559.092,00 динара без ПДВ-а и то:
 1. Грађевински материјал по партијама - ЈНБР 04/2018;
 2. Услуга трајног збрињавања муља са ЦППОВ са транспортом - ЈНБР 25/2018;
 3. Ширење секундарне канализационе мреже Табановачки пут - ЈНБР 59/2018;
 4. Радови на изградњи канализационе мреже и насељу Травнице - ЈНБР 02/2018;
 5. Хемикалије по партијама – ЈНБР 38/2018
 6. Испорука и монтажа аутоматске грубе решетке на главном доводном колектору у објекту ЦС – ЈНБР 37/2018.

У даљем тексту навешће се одређен број јавних набавки спроведених у 2019 години (*пре момента достављања извештаја ревизије где Предузеће још увек није било упознато са свим неправилностима које су утврђене за време контроле*), а које се могу довести у логичку везу са узоркованим набавкама од стране ДРИ где ће се детаљно описати и начин на који су неправилности отклоњене.

Препорука ДРИ као и уочене неправилности у узоркованим поступцима горе наведених и спроведених отворених поступака јавних набавки исправљени су и то на следећи начин:

1. Грађевински материјал по партијама - ЈНБР 04/2018

У ревизији овог поступка јавне набавке ДРИ утврдила је следеће неправилности:

- Конкурсном документацијом је као елемент критеријума одређена удаљеност седишта наручиоца до локације понуђача где се преузима предмет набавке, што није у логичкој

		<p>вези са предметом набавке и дискриминишуће је јер нарушава начело једнакости понуђача доводећи у неравноправан положај потенцијалне понуђаче у односу на њихово седиште, што је супротно члановима 12. и 84. став 2. Закона о јавним набавкама.</p> <ul style="list-style-type: none"> - У случају да две или више понуда имају исту најнижу понуђену цену одређено је да се као најповољнија изабере понуда оног понуђача који је показао бољи пословни резултат, што није у складу са чланом 84. став 2. и 85. став 4. истог Закона. - Позив за подношење понуда не садржи елементе критеријума за доделу уговора, што није у складу са Прилогом 3Б Закона о јавним набавкама, а у вези са чланом 60. Истог Закона. <p>У ЈКП "Водовод-Шабац" у 2019 години спроведен је отворени поступак јавне набавке Грађевински материјал по партијама – ЈНБР 17/2019 укупне процењене вредности 11.900.000,00 динара без ПДВ-а и у истом исправљене су неправилности на које је указала ДРИ и то:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Набавка је обликована у 9 партија и за сваку партију као елемент критеријума за доделу оквирног споразума примењен је критеријум "Најнижа понуђена цена", што у узоркованој набавци 04/2018 није био случај с обзиром да је за партије 6.7.8. и 9 критеријум био "Економски најповољнија понуда" где се пондерисала удаљеност понуђача од седишта наручиоца. • Елемент критеријума на основу којих ће наручилац извршити доделу оквирног споразума у ситуацији када постоје две или више понуда са једнаким бројем пондера или истом понуђеном ценом дефинисан је на следећи начин: "Избор најповољније понуде ће се извршити применом критеријума „Најнижа понуђена цена“. У случају примене критеријума најниже понуђене цене, а у ситуацији када две или више понуда имају исте понуђене цене, као најповољнија ће бити оцењена понуда понуђача који је дао дужи рок плаћања. У случају да су понуђачи дали исти рок плаћања, избор најповољније понуде извршиће се помоћу жребања на које ће бити позвани и обавештени представници понуђача." <p>У набавци грађевинског материјала из 2018. године, јн. бр. 04/2018 као додатни критеријум у случају да две или више понуда имају исту најнижу понуђену цену, одређено је да се као најповољнија изабере понуда оног понуђача који је показао бољи пословни резултат.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Позив за подношење понуда сада садржи све елементе у складу са Прилогом 3Б Закона о јавним набавкама, док у узоркованој набавци 04/2018 није садржао елементе критеријума за
--	--	--

		<p>доделу уговора.</p> <p>2. Услуга трајног збрињавања муља са ЦППОВ са транспортом – ЈНБР 25/2018</p> <p>У ревизији овог поступка јавне набавке ДРИ утврдила је следеће неправилности:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Конкурсном документацијом је као „додатни“ критеријум за оцењивање понуда одређен остварен приход у претходне три године, што је додатни услов финансијског капацитета из члана 77. став 2. Тачка 1, и на тај начин поступљено је супротно члану 85. став 4, истог. <p>У ЈКП "Водовод-Шабац" у 2019 години спроведен је отворени поступак јавне набавке Услуга трајног збрињавања муља са транспортом – ЈНБР 12/2019 и у истом исправљене су неправилности на које је указала ДРИ и то:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Елемент критеријума на основу којих ће наручилац извршити доделу оквирног споразума у ситуацији када постоје две или више понуда са једнаким бројем пондера или истом понуђеном ценом дефинисан је на следећи начин: "Избор најповољније понуде ће се извршити применом критеријума „Најнижа понуђена цена". У ситуацији када постоје две или више понуда са истом укупном ценом услуге, наручилац ће избор најповољније понуде извршити помоћу жребања на које ће бити позвани и обавештени представници понуђача." <p>3. Ширење секундарне канализационе мреже Табановачки пут – ЈНБР 59/2018</p> <p>У ревизији овог поступка јавне набавке ДРИ утврдила је следеће неправилности:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Конкурсном документацијом је као додатни услов за учешће у поступку јавне набавке, предвиђена обавеза обиласка локације (трасе), што није у логичкој вези са предметом јавне набавке и нарушава начело једнакости понуђача у односу на њихово седиште, што је у супротности са чланом 12. и чланом 76. Став 6. Закона о јавним набавкама. - Конкурсном документацијом је као додатни услов кадровског капацитета одређено да понуђач има у сталном радном односу одређен број запослених одговарајуће квалификационе структуре, што није у логичкој вези са предметом јавне набавке јер тај услов дискриминише и онемогућава учешће понуђача који имају радно ангажовано лице по другом основу сагласно одредбама Закона о раду, а што је у супротности са чланом 76. став 6. Закона о јавним набавкама. - Конкурсном документацијом је као допунски критеријум за оцењивање понуда одређена вредност референци, што је додатни услов
--	--	--

		<p>финансијског капацитета из члана 77. став 2. Тачка 1., на тај начин је поступљено супротно члану 85. став 4. истог.</p> <p>4. Радови на изградњи канализационе мреже у насељу Травнице – ЈНБР 02/2018</p> <p>У ревизији овог поступка јавне набавке ДРИ утврдила је следеће неправилности:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Конкурсном документацијом је као додатни услов за учешће у поступку јавне набавке, предвиђена обавеза обиласка локације (трасе), што није у логичкој вези са предметом јавне набавке и нарушава начело једнакости понуђача у односу на њихово седиште, што је у супротности са чланом 12. и чланом 76. став 6. Закона о јавним набавкама. - Конкурсном документацијом као додатни услов за учешће у поступку јавне набавке, у погледу финансијског капацитета захтеван је минимални годишњи приход који је већи од двоструке процењене вредности јавне набавке, што је супротно члану 77. став 2. тачка 1. Закона о јавним набавкама. - Конкурсном документацијом је као додатни услов кадровског капацитета одређено да понуђач има у сталном радном односу одређен број запослених одговарајуће квалификационе структуре, што није у логичкој вези са предметом јавне набавке јер тај услов дискриминише и онемогућава учешће понуђаче који имају радно ангажовано лице по другом односу сагласно одредбама Закона о раду, а што је у супротности са чланом 76. став 6. Закона о јавним набавкама. <p>У ЈКП "Водовод-Шабац" у 2019 години спроведен је отворени поступак јавне набавке Секундарна канализационе мрежа у приградским и градским месним заједницама – Блок улица у Поцерском Причиновићу – ЈНБР 29/2019 и у истом исправљене су неправилности на које је указала ДРИ у набавкама 02/2018 и 59/2018 и то:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Обилазак трасе није наведен као услов већ као препорука и то на следећи начин: "Препорука понуђачу је да пре подношења понуде обиђе трасу, сагледа све отежавајуће околности (ширина појаса, инсталације, дубине, препреке...) и изврши избор оптималне механизације и опреме за извршење предметних радова." • Кадровски капацитет: Понуђач мора да има запослено или по другом основу радно ангажовано лице: 1 лице грађевинске струке са важећом лиценцом ИКС бр. 413 – (одговорни извођач радова грађевински конструкција и грађевинско-занатских радова на објектима хидроградње) или 414 – (одговорни извођач радова хидротехничких објеката и инсталације
--	--	--

		<p>водовода и канализације) које ће бити одређено за одговорног извођача радова.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Елемент критеријума на основу којих ће наручилац извршити доделу оквирног споразума у ситуацији када постоје две или више понуда са једнаким бројем пондера или истом понуђеном ценом дефинисан је на следећи начин: "Избор најповољније понуде ће се извршити применом критеријума „Најнижа понуђена цена“. У случају примене критеријума најниже понуђене цене, а у ситуацији када две или више понуда имају исте понуђене цене, као најповољнија ће бити оцењена понуда понуђача који је дао дужи рок плаћања. У случају да су понуђачи дали исти рок плаћања, избор најповољније понуде извршиће се помоћу жребања на које ће бити позвани и обавештени представници понуђача." <p>5. Хемикалије по партијама - ЈНБР 38/2018 У ревизији овог поступка јавне набавке ДРИ утврдила је следеће неправилности:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Конкурсном документацијом наручилац није одредио елементе критеријума, односно начин на основу којих ће доделити уговор у ситуацији када постоје две или више понуда са једнаким бројем пондера или истом понуђеном ценом, што је супротно члану 84. став 4. Закона и јавним набавкама. - Обавештење у закљученом уговору о јавној набавци није објављено у року од пет дана од дана закључења уговора, што је супротно члану 116. став 1. Закона о јавним набавкама. <p>У ЈКП "Водовод-Шабац" у 2019 години спроведен је отворени поступак јавне набавке Хемикалије – по партијама – ЈНБР 13/2019 и у истом исправљене су неправилности на које је указала ДРИ у горе наведеној и претходним набавкама које су биле узорковане и то на следећи начин:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Елемент критеријума на основу којих ће наручилац извршити доделу оквирног споразума/уговора у ситуацији када постоје две или више понуда са једнаким бројем пондера или истом понуђеном ценом дефинисан је на следећи начин: "Избор најповољније понуде ће се извршити применом критеријума „Најнижа понуђена цена“. У ситуацији када постоје две или више понуда са истом укупном ценом услуге, наручилац ће избор најповољније понуде извршити помоћу жребања на које ће бити позвани и обавештени представници понуђача." • Уговори/оквирни споразуми у 2019 години објављени су за све спроведене поступке у законском року од 5 дана.
--	--	---

		<p>6. Испорука и монтажа аутоматске грубе решетке на главном доводном колектору у објекту ЦС</p> <p>У ревизији овог поступка јавне набавке ДРИ утврдила је следеће неправилности:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Конкурсном документацијом је као додатни услов за учешће у поступку јавне набавке, предвиђена обавеза обиласка локације (трасе), што није у логичкој вези са предметом јавне набавке и нарушава начело једнакости понуђача у односу на њихово седиште, што је у супротности са чланом 12. и чланом 76. Став 6. Закона о јавним набавкама. - Конкурсном документацијом је као "допунски" критеријум за оцењивање понуда одређен остварени приход у пословању у претходне три године, што је додатни услов финансијског капацитета из члана 77. став 2. тачка 1., на тај начин је поступљено супротно члану 85. став 4. истог. - Конкурсном документацијом је као додатни услов кадровског капацитета одређено да понуђач има два машинска инжењера са минимум 10 година радног искуства, што дискриминише потенцијалне понуђаче јер не представља услов које је везан за оцену способности понуђача за извршење предметног уговора о јавној набавци, на так начин је поступљено супротно члану 76. став 6. Закона о јавним набавкама, а у вези са чланом 11. став 2. Правилника о обавезним елементима конкурсне документације у поступцима јавних набавки и начину доказивања испуњености услова. - Конкурсном документацијом су као додатни услов кадровског капацитета одређено да један машински инжењер поседује важеће лиценце 332 и 432, без права да тај услов испуне два инжењера са траженим лиценцама, што је дискриминаторски услов и ограничава конкуренцију и у супротности је са чланом 76. став 6. Закона о јавним набавкама и чланом 10. истог. <p>Као што је и раније наведено предузеће у потпуности прихвата препоруке ДРИ у у складу са истим поступа у спровођењу свих поступака ЈН у 2019 години. У претходно описаној набавци (Секундарна канализациона мрежа у приградским и градским месним заједницама – Блок улица у Поцерском Причиновићу јнбр 29/2019) објаснили смо измене које су урађене везано за обилазак трасе, а у овом случају локације из чега произилази да смо у потпуности прихватили и разумели сугестију и препоруку ДРИ, те да додатни и допунски услов не може бити обилазак</p>
--	--	--

	<p>истих јер је у спупротности са чланом 12. и чланом 76. став 6. Закона о јавним набавкама.</p> <p>Кадровски капацитет као додатни услов сада је у складу са Законом о јавним набавкама у свим спроведеним поступцима у 2019 години, као што је и описано у набавци Секундарна канализационе мрежа у приградским и градским месним заједницама – Блок улица у Поцерском Причиновићу.</p> <p>II Од стране Државне ревизорске институције приликом контроле спроведених поступака јавних набавки у предузећу узоркована је једна набавка у Преговарачком поступку без објављивања позива за подношење понуда и то Јавна набавка – ЈНБР 16/2018 – Услуге одржавања софтвера за обрачун воде, процењене вредности 600.000,00 динара без ПДВ-а. У ревизији овог поступка јавне набавке ДРИ утврдила је следеће неправилности:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Наручилац у поступку прегледа и оцене понуде, није одбио као неприхватљиву понуду понуђача "Омни-дата" Шабац због недостатка, јер није доставио попуњен Образац структуре цене, што је супротно члану 107. Став 1. Закона о јавним набавкама, а у вези са чланом 12. Правилника о обавезним елементима конкурсне документације у поступцима јавних набавки и начину доказивања испуњености услова. - Наручилац у поступку прегледа и оцене понуде, није одбио као неприхватљиву понуду понуђача "Омни – дата" Шабац због недостатка, јер "Модул – е уплата", као део предмета набавке није био обухваћен понудом наведеног понуђача, што је супротно члану 107. став 1. Закона о јавним набавкама. <p>Предузеће у потпуности разуме и прихвата оцену ревизије за овај поступак, с обзиром да је тек за време контроле од стране ДРИ комисија за ЈН у предузећу увидела грешку која је учињена приликом оцењивања понуде.</p> <p>Наиме дошло је до случајне грешке везане за "Модуле – е уплата – аутоматизација, евиденција уплата преко екстерних наплатних сервиса" која није била обухваћена самом понудом понуђача, а иста је захтевана у конкурсној документацији. Обавештавамо Вас да је изабрани понуђач "Омни – дата" исти модул инсталирао у предузећу иако за исти није доставио понуду (констатовано у току спровођења ревизије).</p> <p>У свим наредним поступцима јавних набавки у предузећу као и у спроведеним поступцима у 2019 години комисија за ЈН посебан акценат ставила је на контролу саме конкурсне документације, а исто се може и видети на порталу набавки где је у поступку Јавне набавке Услуге агенције за ангажовање лица за обављање послова у ЈКП "Водовод – Шабац " Шабац</p>
--	---

		<p>- ЈНБР 33/2019, где је као неприхватљиву одбила понуду групу понуђача "Group Security & Loss Prevention" d.o.o Београд и SFIS d.o.o, Rakovica. Наиме уочена је грешка у поднетој понуди – те да поднета понуда понуђача није истоветна са другом изменом конкурсне документације која је објављена 03.09.2019. године на Порталу ЈН и на сајту Наручиоца, што је довело до достављања неприхватљиве понуде. Понуда у поступку јавне набавке мора бити у складу са конкурсном документацијом и само у том случају може бити прихватљива.</p> <p>III Од стране Државне ревизорске институције приликом контроле спроведених поступака јавних набавки у предузећу узорковано је 8 (осам) спроведених поступака јавних набавки мале вредности и то:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Услуге физичко техничког обезбеђења – ЈНБР 1/2018; 2. Водоводни и канализациони материјал – ЈНБР 10/2018; 3. Услуге подбушивања и ручног ископа – ЈНБР 57/2018; 4. Израда планова елабората и процена ризика из области безбедности и здравља на раду, ванредних ситуација и безбедности – ЈНБР 58/2018; 5. Ремонт фекалних пумпи – ЈНБР 69/2018; 6. Реконструкција надзорно-управљачког Система "Мали Забран" – ЈНБР 72/2018; 7. Полиетиленске цеви и фазонски комади – ЈНБР 11/2018; 8. Рачунари и рачунарска опрема – ЈНБР 71/2018. <p>Приликом ревизије горе поменутих поступака ДРИ је утврдила одређене неправилности које се односе на:</p> <ul style="list-style-type: none"> • додатни критеријум за оцењивање понуда (одређен је остварен приход у претходне три године, а што је додатни услов финансијског капацитета из члана 77. став 2. тачка 1., на тај начин је поступљено супротно члану 85. став 4. Истог); • обилазак трасе-локације; • поседовање одређених лиценци (одређен као додатни услов, а не као обавезан услов); • кадровски капацитет (тражено је да лице - запослени буде у радном односу за стално/недоређено време; • временски рок за интервенцију није одређен временском одредницом у сатима и минутима; • у пословном капацитету тражени су сертификати који нису везани за оцену способности понуђача за извршење услуге и то ИСО 270001, 90001, 100002, 14001, 18001;
--	--	--

		<ul style="list-style-type: none"> • није одређен критеријум доделе уговора/оквирног споразума у случају да две или више понуда имају исту понуђену цену односно исти број пондера; • обавештење о закљученом уговору/оквирном споразуму није објављено у законском року од 5 дана; <p>Обавештавамо вас да је предузеће поступило по налогу и препоруци ревизије у свим поступцима набавки које су спроведене за време и након контроле ДРИ, а то подразумева следеће:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Додатни критеријуми су измењени у складу са законским прописима и сугестијама ДРИ; • Као што је раније наведено, у отвореним поступцима поступцима јавних набавки, обилазак трасе или локације не стоји као услов већ као препорука наручиоца, како би се потенцијални понуђачи упознали боље са ситуацијом на терену, наравно уколико сматрају да им је то потребно; • Посебна пажња обратили смо на постављање услова који су везани за лиценце које понуђач треба да поседује, где је Предузеће направило ненамерну грешку у поступку јавне набавке Услуге физичко техничког обезбеђења – ЈНБР 1/2018 и као додатни услов ставило поседовање одређених лиценци, а које су обавезан услов, неопходан за обављање те делатности. • Кадровски капацитет је у свим набавкама које су спроведене за време и након контроле ДРИ у складу са важећим законским прописима РС; • Временски рок за интервенцију ће бити у складу са препоруком ревизије уколико и када предузеће буде имало поново потребу за таквом набавком, и биће дефинисано часовима и минутима; • Посебну пажњу обратили смо на техничке спецификације свих поступака у 2019 години где се траже сертификати и поступљено је по препоруци ДРИ, те сертификати морају бити у вези са предметном набавком неопходни за добро и квалитетно извршење услуге понуђача; • Пропуст који је направљен у одређеним поступцима и није дефинисан додатни критеријум доделе уговора/оквирног споразума у случају да две или више понуда имају исту понуђену цену односно исти број пондера у потпуности је отклоњен. <p>Неправилности су отклоњене по препоруци ДРИ и поступци набавки који ће се спроводити у будућности у ЈКП "Водовод-Шабавц" Шабац у потпуности ће бити у складу са свим препорукама ДРИ.</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера	Доказ:

	исправљања предузета	<p>Конкурсна документација за јавне набавке спроведене у 2019. години :</p> <ul style="list-style-type: none"> - Грађевински материјал по партијама ЈНБР 17/19; - Услуга трајног збрињавања муља, ЈНБР 12/19; - Секундарна канализациона мрежа у приградским и градским месним заједницама – блок улица у Поцерском Причиновићу ЈНБР 29/19; - Хемикалије по партијама, ЈНБР 13/19; - Услуге агенције за ангажовање лица за обављање послова у ЈКП „Водовод Шабац“ Шабац, ЈНБР 33/2019. <p>Конкурсна документација за поменуте јавне набавке је објављена на Порталу јавних набавки и на интернет страници Предузећа www.vodovodsabac.rs и достављена у електронској форми.</p>
--	----------------------	--

15)

1.	Неправилност број 15	<p>Предузеће је у 2018. Години извршило набавку добара и услуга у износу од најмање 12,95 милиона динара без спроведеног поступка јавне набавке, а да нису постојали разлози за изузеће прописани Законом о јавним набавкама и то:</p> <ul style="list-style-type: none"> - у укупном износу од 12. 388 хиљада динара без пдв-а за услуге регрутовања кадрова кроз посредовање у радном ангажовању и запошљавању кадрова за потребе Предузећа као наручиоца од стране „ДИС Агенције“ доо из Београда и - у укупном износу од најмање 561 хиљада динара без пдв-а за набавку добара (хемикалија-течног хлора и хемикалија за одржавање фонтана) што представља истоврсну набавку добара која имају исту односно сличну намену у односу на спроведену јавну набавку у отвореном поступку за набавку хемикалија подељених у партије. <p>У вези са утврђеним дата је препорука за отклањање неправилности (Препорука број 15).</p> <p>Препоручује се одговорним лицима Предузећа да обавезе преузимају и расходе извршавају у складу са прописима који уређују јавне набавке.</p>
2.	Опис мере исправљања	<p>Предузеће је поступило у складу са препоруком и 12.08.2019 године је на порталу за јавне набавке и интернет страници Предузећа објавило Позив за подношење понуда у Отвореном поступку јавне набавке Услуге агенције за ангажовање лица за обављање послова у ЈКП "Водовод-Шабац" Шабац</p>

		<p>ЈНБР-33/2019 укупне вредности 15.000.000,00 динара без ПДВ-а.</p> <p>Поступак је спроведен, а уговор је закључен са најповољнијим понуђачем G2 Falcon 2017 ДОО Београд – Раковица у заједничкој понуди са „Respect Legal“ ДОО Београд .</p> <p>Хемикалије (течни хлор и хемикалије за одржавање фонтане) су набављене у поступку јавне набавке ЈНБР 13/2019, која је спроведењна по партијама (партија бр. 6).</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>Доказ:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Конкурсна документација за јавне набавке Услуге агенције за ангажовање лица за обављање послова у ЈКП "Водовод-Шабац" Шабац ЈНБР-33/2019 и Хемикалије по партијама, ЈНБР 13/19, објављене на на Портал јавних набавки и интернет страници Предузећа www.vodovodsabac.rs. и достављена у електронској форми.

3. ПОТРАЖИВАЊА

16)

1.	Неправилност број 16	<p>„Аналитичке евиденције купаца и евиденције купаца у главној књизи нису усаглашене по почетном стању и стању на 31. децембар 2018. године.</p> <p>У вези са утврђеним дата је препорука за отклањање неправилности (Препорука број 16).</p> <p>Препоручено Предузећу да усагласи промет и стање аналитичких евиденција потраживања од купаца са евиденцијама у главној књизи.</p>
2.	Опис мере исправљања	<p>Предузеће је у потпуности поступило у складу са препоруком, утврдило разлоге неслагања између аналитичких и синтетичких евиденција и усагласило стања.</p> <p>По почетном стању неслагања су се односила на потраживања од два правна лица - „ Ауто Банат “ ад Зрењанин у износу од 1.515.155,00 динара и „Зорка – Обојена металургија“ Шабац у износу од 1.238.669,96 динара. Оба потраживања су у главној књизи отписана као апсолутно ненаплата, тако да је у овом тренутку спроведено искњижавање и из аналитичке евиденције наведених износа. У Служби књиговодства извршено је задужење у износу од 3.213.225,04 динара на конто 2040997 – Извршитељи привреда и износа од 2.248.701,00 динара на конто 2041996 – Извршитељи грађани, што укупно износи 5.461.626,04 динара, а што представља трошкове извршења из ранијих година који су директно књижени на трошкове, док су у</p>

		Служби наплате задуживани купци против којих су се водили поступци принудне наплате. Износ од 5.461.626,04 динара је прокњижен у сторну на konto 3500 из разлога што је предузеће по завршним рачунима из ранијих година по одлукама Надзорног одбора вршили покриће губитка из ранијих година.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Докази: - налог за књижење и аналитичке картице за „ Ауто Банат “ ад Зрењанин и „Зорка – Обојена металургија“ Шабац са стањем на дан 30.9.2019. године; - налог за књижење од 30.9.2019. на износ од 5.461.926,04 динара; - картица главне књиге за период 02.01.2019. до 31.7.2019. и преглед стања аналитике за исти период. Достављени у прилогу одазивног извештаја. Стање аналитичких евиденција и главне књиге усаглашавају на месечном нивоу.

17)

1.	Неправилност број 17	„Предузеће није усагласило са Градском управом града Шапца стање потраживања за извршене услуге у износу од 33,68 милиона динара на дан 31. децембар 2018. године. У вези са утврђеним дата је препорука за отклањање неправилности (Препорука број 17). Препоручено је Предузећу да предузме даље мере у циљу усаглашавања потраживања и обавеза са Градом , у супротном да предузме активности ради наплате потраживања.
2.	Опис мере исправљања	Предузеће је у потпуности поступило у складу са препоруком и усагласило своја потраживања за извршене услуге одржавања сливничких мрежа са Градском управом града Шапца у висини од 33,68 милиона динара и наставило активности ради наплате ових потраживања . Потписан је споразум о измирењу утврђених обавеза између Предузећа и Града.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Доказ - Споразум број 6974/2019.

18)

1.	Неправилност број 18	„Предузеће је услуге изградње водоводне и канализационе мреже обрачунавало по ценама из ценовника услуга за које није добијена сагласност оснивача што није у складу са одредбама Закона о јавним предузећима.
----	----------------------	--

		<p>У вези са утврђеним дата је препорука за отклањање неправилности (Препорука број 18).</p> <p>Препоручено Предузећу да прибави сагласност оснивача за цене из генералних ценовника за изградњу водоводне и канализационе мреже.</p>
2.	Опис мере исправљања	<p>Предузеће је у потпуности поступило у складу са препоруком и у току поступка ревизије је прибавило сагласност оснивача на цене из генералних ценовника за изградњу водоводне и канализационе мреже.</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>Докази:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Одлука Надзорног одбора Предузећа број 1991 од 18.3.2019. године о усвајању ценовника број 1987 од 18.3.2019. године - сагласност Градског већа града Шапца број 110-38/2019-15 од 4.4.2019. године на Одлуку Надзорног одбора Предузећа број 1991, - ценовници за изградњу водоводне и канализационе мреже број 1987 од 18.3.2019. године. <p>Достављено у прилогу одазивног извештаја.</p>

Докази о отклањању неправилности достављају се у прилогу извештаја.

Директор ЈКП „Водовод Шабац“
Даниела Ловрин Гавриловић
 Даниела Ловрин Гавриловић

