

ЈП "ЈЕДИНСТВО"

КЛАДОВО

ДУНАВСКА 15

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 предузеће за производњу и дистрибуцију воде и топлоте „Јединство“ Кладово, Дунавска 15, 19320 Кладово подноси

ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ НЕПРАВИЛНОСТИ ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ

Предмет ревизије је правилност пословања Јавног предузећа за производњу и дистрибуцију воде и топлоте „Јединство“ Кладово, улица Дунавска број 15 у Кладову, који се односи на: 1) примену прописа код обрачуна и исплате зарада, накнада зарада и осталих личних расхода, 2) спровођење поступака јавних набавки и 3) потраживање

Број и датум извештаја о ревизији: 400-245/2019-04/13 од 16.09.2019.г.

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)

1.	Неправилност број 1.1.1.1	Предузеће није донело општи акт којим се уређују права, обавезе и одговорности у складу са Законом о раду.
2.	Опис мере исправљања	Предузеће је дана 03.12.2019.г. донело Колективни уговор код послодавца бр. 3633/19 којим се утврђују права, обавезе и одговорности из радног односа у складу са Законом о раду и Посебним колективним уговором за јавна предузећа у комуналној делатности на територији Републике Србије. Колективним уговором су у складу са чланом 107. Закона о раду утврђени елементи за обрачун и исплату основне зараде, зараде по основу радног учинка и увећане зараде и у складу са тим ће се извршити обрачун и исплата зарада, накнада зарада и друга примања. Колективни уговор је усклађен са чланом 110. Закона о раду
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Оснивачу је дана 03.12.2019.г. достављен Колективни уговор код послодавца Ј.П. "Јединство" бр. 3633/19 на потписивање Доказ: Захтев бр. 1127/19 од 03.12.2019.г. и Колективни уговор

2)

1.	Неправилност број 1.1.1.2	Правилник о унутрашњој организацији предузећа са систематизацијом послова и радних задатака Предузећа не садржи све елементе прописане одредбама Закона о раду.
2.	Опис мере исправљања	Предузеће је дана 03.12.2019.г. донело Правилник о унутрашњој организацији предузећа са систематизацијом послова и радних задатака бр. 3634/19 усклађен са Законом о раду. Правилник садржи све елементе прописане Законом о раду - чланом 24. став 2. и став 3.: назив и опис послова, врсту и степен захтеване стручне спреме, односно образовања и друге потребне услове за рад на систематизованим радним местима, као и потребан број извршилаца, утврђена су највише два аузастопна степена стручне спреме, односно образовања. Предузеће је на овај начин је одредило основну зараду на основу потребних услова за рад на пословима који се утврђују правилником за које је запослени закључио уговор о раду Правилником су у складу са чланом 107. Закона о раду утврђени посебни услови као основни елементи за одређивање основне зараде. Правилник је усклађен и са чланом 110. Закона о раду и са чланом 32. Одлуке о изменама и допунама одлуке о оснивању Јавног предузећа "Јединство" Кладово и након тога извршено је распоређивање запослених
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Оснивачу је дана 03.12.2019.г. достављен Правилник о унутрашњој организацији предузећа са систематизацијом послова и радних задатака бр. 3634/19 на сагласност Доказ: Захтев бр. 1128/19 од 03.12.2019.г. и Правилник о систематизацији

3)

1.	Неправилност број 1.1.1.3	Појединачни акти у Предузећу којим су уређена права и обавезе запослених нису у потпуности усклађени са одредбама Закона о раду.
2.	Опис мере исправљања	Предузеће је сваком запосленом у предузећу доставило Уговор о раду дана 11.12.2019.г. којим су уређена права и обавезе запослених у потпуности усклађена са одредбама члана 4. став 2. и члана 33. став 1. тачка 10) Закона о раду. У уговору о раду је унет тачан новчани износ основне зараде на дан закључења уговора . Уговор о раду садржи све елементе прописане Законом о раду: опис послова, врсту и степен захтеване стручне спреме, односно образовања и друге потребне услове за рад на систематизованим радним местима, као и потребан број извршилаца. Предузеће је са запосленима закључило уговоре о раду за радна места која су утврђена Правилником и на основу тога извршило распоређивање запослених. Правилником су дефинисана радна места директора и извршних директора у складу са чланом 25. Закона о јавним предузећима
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Потписан Уговор о раду са запосленима који имају исту стручну спрему и распоређени су на истим пословима, Уговори о раду за извршне директоре Правилник о унутрашњој организацији предузећа са систематизацијом послова и радних задатака Предузећа ( налази се као доказ у тачци 1.1.1.2.)

4)

1.	Неправилност број 1.2.1.1.	Појединим запосленима у Предузећу обрачунате су и исплаће зараде са коефицијентима посла који нису утврђени општим актом, што није у складу са Законом о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата односно зарада и других сталних примања
2.	Опис мере исправљања	Запосленима који су распоређени на истим радним местима са истом школском спремом утврђен је исти коефицијент посла чиме се гарантује иста зарада за исти рад или рад исте вредности које остварују код послодавца у складу са чланом 104. став 2. и став 3. и члана 107. став 3. Закона о раду и члана 56. Посебног колективног уговора
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Потписан Уговор о раду са запосленима који су распоређени на истим радним местима Правилник о унутрашњој организацији предузећа са систематизацијом послова и радних задатака Предузећа ( налази се као доказ у тачци 1.1.1.2.)

5)

1.	Неправилност број 1.2.1.2	За време примене закона о привременом уређивању основица Предузеће је примењивало увећену основицу у односу на основицу која је била у примени на дан доношења закона, што није у складу са чланом 4. поменутог закона
2.	Опис мере исправљања	Предузеће је у току 2019.године исплату зарада вршило у оквиру масе предвиђене програмом пословања, на који је оснивач дао сагласност.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Програм пословања за 2019.годину Рекапитулација зарада за октобар и новембар месец 2019.године Одлука Надзорног одбора о усвајању програма пословања број 3601/2 од 30.11.2018. Закључак привременог органа Општине Кладово од 20.12.2018.године

6)

1.	Неправилност број 1.2.1.3	За време примене закона о привременом уређивању основица Предузеће августа 2017.године признало право запосленима на увећану зараду за пуну годину рада остварену у радном односу
2.	Опис мере исправљања	Предузеће, почев од зараде за новембар месец 2019.године, елемент зараде по основу минулог рада обрачунава тако што запосленима признаје право на увећану зараду за сваку пуну годину рада остварену код послодавца.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Прилози: платни листићи радника [REDACTED] [REDACTED] [REDACTED] за октобар месец 2019.године, када се минули рад обрачунавао за сваку пуну годину рада, и новембар месец 2019.године, када се минули рад обрачунава за сваку пуну годину рада код послодавца Копија радне књижице за ове раднике

7)

1.	Неправилност број 1.3.1.1	Предузеће је у току 2018.године, без постојања општег акта вршило обрачун и исплату зарада на име увећане зараде, накнаде зарада, накнада трошкова запосленима и осталих примања изнад законом прописаних
2.	Опис мере исправљања	Предузеће је, почев од зараде за новембар месец 2019.године, обрачун и исплату увећане зараде по основу рада ноћу и рада на дан државног и верског празника који је нерадан дан, ускладило са чланом 108 Закона о раду, тако да за рад ноћу примењује увећање од 26% од основице, а за рад на дан празника који је нерадан дан 110% од основице. Такође, и у колективном уговору су предвиђени исти износи увећања зарада по основу рада ноћу и рада на дан државног и верског празника који је нерадан дан

		<p>(члан 102 Колективног уговора).</p> <p>Предузеће је у току 2019.године одобравало запосленима коришћење годишњег одмора у трајању од најмање 10 дана.</p> <p>Такође, у 2019.години су издавана решења за коришћење другог дела годишњег одмора.</p> <p>Предузеће је чланом 34 тачка 16 регулисало право и критеријум на плаћено одсуство по основу неодложних послова.</p> <p>Предузеће је уредило колективним уговором критеријуме и мерила као и висину за исплату накнада трошкова зарада и осталих личних расхода, и то: накнаде трошкова превоза на радно место и са радног места, исхране у току рада, регрес за коришћење годишњег одмора, накнаде путних трошкова за службено путовање, јубиларних награда и отпремнине за одлазак у пензију (чл.105-107 Колективног уговора)</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>Платне листе за новембар месец за раднике радника</p> <p>Решења о коришћењу првог и другог дела годишњег одмора, Решења о плаћеном одсуству, Решење о плаћеном одсуству по основу неодложних послова, Решење о коришћењу слободних дана</p> <p>Колективни уговор (налази се уз тачку 1.1.1.1)</p>

8)

1.	Неправилност број 1.5	Програм пословања за 2018.годину није донет у складу са Законом о јавним предузећима, а образац за обрачун и исплату зарада није сачињен у складу са Уредбом о начину и контроли обрачуна и исплате зарада у јавним предузећима
2.	Опис мере исправљања	<p>Предузеће је приликом израде програма пословања за 2020.годину поступио у складу са тачком 4, став 7 Смерница Владе за израду годишњег програма пословања, па је средства за исплате по уговорима о делу, ауторским хонорарима, уговорима о привременим пословима и накнаде физичким лицима по основу осталих уговора, за исплату накнада трошкова запосленима, за исплату средства за јубиларне награде, за исплату отпремнина запосленима и за исплату осталих расхода запосленима-солидарна помоћ, планирало до износа планираних средстава за 2019.годину, и то: -исплате по уговорима, у 2019.години-500.000, а за 2020. је планирано 200.000 динара, исплате члановима надзорног одбора, у 2019.години-700.000 динара, за 2020.годину 700.000 динара, отпремнине за 2019.годину 2.000.000 динара, а за 2020. годину 1.000.000 динара, солидарна помоћ за 2019.годину-6.200.000 динара, а за 2020.годину планирано је 700.000 динара, јубиларне награде у 2019.години 1.600.000 динара а за 2020.годину планирано је 1.000.000 динара, трошкови службеног путовања за 2019.годину 800.000 динара, а за 2020.годину 600.000 динара.</p> <p>Такође, предузеће је приликом израде програма пословања за 2020.годину поступио у складу са тачком 6.став 2 Смерница владе, и приказало квалификациону, старосну и полну структуру запослених, и структуру запослених према времену проведену у радном односу, као и квалификациону и полну структуру председника и чланова надзорног одбора.</p> <p>Предузеће је у обрасцима за обрачун и исплату зарада за новембар месец приказало податке из кадровске евиденције о новозапосленима, који су засновали радни однос у предузећу у току календарске године.</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Програм пословања за 2019.годину, Програм пословања за 2020.годину, Прилог 7, ЗИП-1 за новембар месец 2019.године, уговори о раду за новозапослене раднике у 2019.години

9)

1.	Неправилност број 2.1.1.1	Предузеће није у законском року достављало Управи за јавне набавке тромесечне извештаје о спроведеним поступцима јавних набавки
2.	Опис мере исправљања	Тромесечни извештај за први квартал достављен је Управи за јавне набавке 09.04.2019.г., за други квартал достављен је 08.07.2019.г., за трећи квартал достављен је 01.10.2019.г.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	У прилогу 2.1.1.1 су скенирани извештаји потписани и печатирани са датумом доставе Управи за јавне набавке

10)

1.	Неправилност број 2.1.1.2	Предузеће није посебно систематизовало радно место референт јавних набавки и није омогућило запосленом да положи стручни испит за добијање сертификата за службеника за јавне набавке.
2.	Опис мере исправљања	Предузеће је посебно систематизовало радно место референт јавних набавки. Након извршене систематизације омогућиће запосленом да прво заврши обуку за полагање стручног испита за добијање сертификата за службеника за јавне набавке а да након завршене обуке закаже и полагање стручног испита.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Правилник о систематизацији (налази се у тачки 1.1.1.2) . Уговор о раду за службеника за јавне набавке

11)

1.	Неправилност број 2.1.1.3	Предузеће није у поступцима јавних набавки доследно примењивао интерни акт- Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке
2.	Опис мере исправљања	Предузеће је сачинило Инструкције за планирање набавки и доставило свим руководиоцима.  Додат је нови документ о евиденцији о начину испитивања и истраживања тржишта предмета набавке који се евидентира пре сваког покретања набавке.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	У прилогу 2.1.1.3 су Инструкције за планирање. Изјава о начину испитивања и истраживања тржишта која претходи свакој набавци дата је у прилогу 2.2.1.1.

12)

1.	Неправилност број 2.2.1 2.2.1.1	Предузеће је извршило набавку добара и услуга на које се Закон о јавним набавкама не примењује без доказа да је поштовало начело обезбеђивања конкуренције.  2.2.1.1  Предузеће је извршило набавку добара и услуга од најмање 77.57 милиона динара ,без доказа да је приликом набавки добара ,радова или Услуга на које се ЗЈН не примењује поштовало начело обезбеђивања конкуренције.
2.	Опис мере исправљања	Пре покретања набавке сва лица која могу бити у сукобу интереса потписују изјаву о одсуству сукоба интереса .За сваку набавку се позивају најмање три понуђача да доставе понуде и то или

		емаилом (штампа се позив за доставу понуде) или лично на адресу понуђача што он потврђује потписом да је примио позив за доставу понуде ,чиме је за сваку набавку која не подлеже ЗЈН обезбеђено начело конкуренције. Такође је додата још једна изјава којом се гарантује да цена није већа од упоредиве тржишне и на који начин је испитано тржиште.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	У прилогу 2.2.1.1 је пример набавке са доказима да им је упућен емаил или потписаним позивима за доставу понуде,као и Изјаве о одсуству сукоба интереса повезаних лица и Изјаве којим се гарантује да цена није већа од упоредиве тржишне и на који начин је испитано тржиште.

13)

1.	Неправилност број 2.2.2 2.2.2.1	Предузеће је у појединим случајевима покренуло поступак јавних набавки пре усвајања годишњег плана јавних набавки и затражило додатне услове којима су дискриминисани понуђачи и ограничена конкуренција.  2.2.2.1  Поједини поступци јавних набавки спроведени су пре усвајања Годишњег плана јавних набавки
2.	Опис мере исправљања	С обзиром да се финансијски план за 2020.г. предузећа доставља на усвајање до 1. децембра текуће године за наредну годину , покретање јавне набавке превоза мазута,превоза угља и електричне енергије након усвајања Плана јавних набавки (што не може бити пре 15.Децембра 2019.г.) би довело до великог застоја у снабдевању корисника у општини Кладово грејањем (имајући у виду да отворени поступци трају најмање 45 дана).Такође набавка електричне енергије Уговором је дефинисана закључно са 31.12.2019.г. до када важе и уговорене цене а само покретање поступка након Усвајања годишњег плана набавки (не пре 15 децембра 2019.г.) би изазвало склапање Уговора са понуђачем у најбољем случају 1.фебруара 2020.г. што би изазвало плаћање понуђачу по комерцијалним ценама због несклапања Уговора на време тј. пре 01.01.2020.г.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Упозорење предузећа ЕПС Снабдевање о плаћању по вишим ценама њихових услуга уколико се Уговор не склопи до 31.12.2019.г.

14)

1.	Неправилност број 2.2.2.2	Предузеће је у појединим случајевима у конкурсној документацији затражило додатне услове у оквиру финансијског ,пословног техничког капацитета чиме се дискриминишу понуђачи и ограничава конкуренција.
2.	Опис мере исправљања	Предузеће је у поступцима спроведеним 2019.г. поштовало наведене примедбе .Односно није користило услов обиласка локације .Такође пазило се да услов финансијског капацитета не прелази двоструку процењену вредност јавне набавке.Што се тиче услова кадровског капацитета , није затражен ниједан услов који дискриминише понуђаче.  Набавка горива још није спроведена .али ће се код спровођења пазити да се технички услови поседовања пумпних станица на



		<p>одређеним локацијама избаце из конкурсне документације јер су дискриминаторски.</p> <p>Набавка услуге сервисирања возила је спроведена пре пријема Извештаја о ревизији.</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	

15)

1.	Неправилност број 2.2.2.3	Предузеће је у појединим случајевима закључило уговоре о јавној набавци ,чија је понуда оцењена као најповољнија ,иако је изнад процењене вредности.
2.	Опис мере исправљања	Предузеће је поштовало примедбу и није закључивало уговоре са понуђачима ,чије су понуде оцењене као најповољније,а да су им понуде веће од процењене вредности јавне набавке.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	

16)

1.	Неправилност број 3.1.1.1	Предузеће не користи стандардни рачуноводствени софтвер који онемогућава брисање прокњижених пословних промена
2.	Опис мере исправљања	Предузеће је упутило допис предузећу ДП Продуктс ДОО, које је испоручило и одржава софтвер, са захтевом да рачуноводствени софтвер усклади са чланом 7 Закона о рачуноводству.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Допис ЈП Јединства према ДП Продуктс ДОО Одговор на допис који су послали e-mailom

17)

1.	Неправилност број 3.1.1.2	Предузеће није извршило усклађивање аналитичке са синтетичком евиденцијом потраживања од купаца, пре састављања годишњих финансијских извештаја
2.	Опис мере исправљања	Предузеће је у 2019.години извршило усклађивање аналитичке са синтетичком евиденцијом потраживања од купаца, тако да су на дан 30.11.2019.године усклађена потраживања у аналитичкој и синтетичкој евиденцији. Стање у синтетичкој евиденцији је 101.334.744 динара и односи се на конта 20400-29.227.357 динара, 20401-34.309.690 динара, 20490-9.124.502 динара и 20491-28.673.195 динара. Стање у аналитичкој евиденцији која се води у наплатној служби је 101.330.064 динара и састоји се од: Потраживања за грејање од физичких лица-25.983.029 динара, Потраживања за грејање од правних лица-28.933.544 динара, Потраживања за воду од физичких лица – 25.512.890 динара и Потраживања за воду од правних лица – 20.900.601 динара (напомена: разлика од 4.680 динара се односи на спорно потраживање од Преузећа за путеве АД Београд-у стечају, и односи се на остале услуге трећим лицима, а не потраживања за испоручену топлотну енергију и воду, па се не воде у аналитичкој евиденцији наплатне службе, већ само у главној књизи).
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања	Извод из закључног листа-конто 204 (у обзир узети конта 20400, 20401, 20490 и 20491), збирне картице ових конта (потраживања

предузета	која се воде на контима 20403 и 20430 се не воде у наплатној служби, у оквиру аналитичке евиденције, и односе се на остале услуге које пружа ЈП Јединство, а у наплатној служби се воде само потраживања за испоручену топлотну енергију и испоручену воду) Аналитичке евиденције, и то: Потраживања за грејање од физичких лица, Потраживање за грејање од правних лица, Потраживања за воду од физичких лица, Потраживања за воду од правних лица. Налог за књижење ОН-113, којим је усаглашено стање
-----------	---

18)

1.	Неправилност број 3.1.1.3	Преузеће није на крају извештајног периода извршило попис потраживања од купаца и усклђивање књиговодственог са стварним стањем утврђено пописом
2.	Опис мере исправљања	Директор предузећа је 25.11.2019.године издао писмену наредбу број 985 инкасантима да на дан 31.12.2019.године изврше раздужење готовог новца који су наплатили од корисника услуга, да би се те уплате евиденирале у пословним књигама предузећа на дан 31.12.2019.године, и раздужење нераздужених признаница. Приликом формирања комисија за попис, комисија број 3 која има задатак да попише новчана средства, добила је и задатак да попише нераздужене признанице.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Писана наредба директора Решење о формирању комисије за попис

19)

1.	Неправилност број 3.2.1.1	Преузеће није одредило цене снабдевања водом и одвођења отпадних вода у складу са Законом о комуналним делатностима
2.	Опис мере исправљања	Преузеће је формирало предлог цена комуналних услуга снабдевања водом и одвођења отпадних вода у складу са Законом о комуналним делатностима (члан 25 и 26). Предлог цена послат је општинском већу Кладово на разматрање и усвајање 02.09.2019.године На снази је ценовник од 01.10.2018.године.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Записник са прве ванредне седнице Надзорног одбора Одлука Надзорног одбора о формирању цена Захтев упућен Општинском већу са калкулацијом цене

20)

1.	Неправилност број 3.2.1.2	Преузеће није одредило цене услуге снабдевања топлотном енергијом у складу са Законом о енергетици и Уредбом о утврђивању методологије за одређивање цене снабдевања крајњег купца топлотном енергијом
2.	Опис мере исправљања	Преузеће је формирало цене комуналних услуга грејања-фиксног и варијабилног дела за грејну сезону 2019/2020 на основу Уредбе владе републике Србије. Предлог цена послат је општинском већу Општине Кладово на разматрање и усвајање На снази су цене утврђене на дан 01.10.2018.године
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Записник Надзорног одбора од 02.09.2019.године-налази се уз тачку 3.2.1.1 Одлука Надзорног одбора о усвајању цена Захтев за одобрење цена упућен Општинском већу са калкулацијом и табелама 1-8



21)

1.	Неправилност број 3.2.2.1	Предузеће је закључивало уговоре о одложеном плаћању доспелих потраживања, без одлуке Надзорног одбора и сагласности оснивача
2.	Опис мере исправљања	Надзорни одбор је на I редовној седници одржаној дана 29.11.2019.године донео одлуку о омогућавању плаћања корисницима на више рата Општинско веће је на седници одржаној дана 06.12.2019.године донело Закључак о утврђивању предлога Одлуке о давању сагласности на Одлуку о омогућавању плаћања корисницима на више рата
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Одлука Надзорног одбора број: 3588/3 Закључак општинског већа

22)

1.	Неправилност број 3.3.1.1	Преузеће је извршило директан отпис потраживања, а да за то нису испуњени законски услови
2.	Опис мере исправљања	Предузеће је у 2019.години директан отпис потраживања вршило на основу судске пресуде да је потраживање застарело, или да је потраживање неосновано. Предузеће је у току 2019.године предузимало и мере искључења нередовних платиша са водоводне мреже. У току 2019.године, до 30.11.2019.године, у циљу ефикасније наплате потраживања Предузеће је поднело предлоге за извршење за 175 корисника услуга
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Пресуда Основног суда у Неготину-Пословни број 15П.215/18 од дана 23.04.2019 Налог за књижење НП-118346 Пресуда Основног суда у Неготину- Пословни број 15П.405/19 од 14.8.2019 Налози за књижење НГ-90379 и НГ-90380 Радни налози за искључење са прикључка и картице потрошача Спецификација поднетих предлога за извршење

23)

1.	Неправилност број 2.1 у делу VI Прилог 2 – Спровођење поступака јавних набавки	Анализом начина планирања, спровођења, извршења уговора закључених по окончаним поступцима јавних набавки и извештавања, утврђене су следеће неправилности :  <ul style="list-style-type: none"> <li>- Свакој јавној набавци не претходи захтев који доставља руководилац организационе јединице за чије потребе се поступак спроводи, што није у складу са чланом 32. Правилника о ближе уређивању поступка јавне набавке.</li> <li>- Нису предочени докази о начину на који организационе јединице предузећа врше испитивање тржишта, ради утврђивања процењене вредности појединачних јавних набавки, а с обзиром да постоји више поступака, у којима је процењена вредност јавне набавке већа од извршења уговора. Нисмо се могли уверити, на који начин је Предузеће утврђивало процењену вредност, односно да ли је Предузеће евидентирало све радње и акте у фази планирања јавних набавки, у складу са чланом 16. став 1. Тачка 1. Закона.</li> <li>- Одлука о покретању поступка не садржи оквирне датуме у којима ће се спроводити поједине фазе јавне набавке већ оквирне рокове, што није у складу са чланом 53. Став 6. Закона.</li> <li>- Одлука о покретању поступка за јавне набавке које су обликоване по партијама не садржи процењену вредност јавне набавке укупно, већ само посебно за сваку партију</li> </ul>
----	--	--

		<p>што није у складу са чланом 53. Став 5. Закона.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Решење о образовању комисије не садржи наводе о образовању чланова и заменика чланова комисије,овлашћењима и дужности комисије ,задацима комисије и роковима за њихово извршење што није у складу са чланом 54.став 5. Закона.</li> <li>- Предмети који се односе на јавне набавке спроведене у 2018.г. су архивирани , али се у предметима не налази попуњен и потписан попис – списак аката,из кога би се могло уочити која све акта предмет садржи. нити је назначен рок чувања ,што није у складу са чланом 16. Став 1. Тачка 2. Закона о јавним набавкама.</li> </ul>
2.	Опис мере исправљања	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Свакој јавној набавци претходи захтев који доставља руководилац организационе јединице за чије потребе се поступак спроводи, у складу са чланом 32. Правилника о ближем уређивању поступка јавне набавке.</li> <li>- Предузеће је сачинило Инструкције за планирање набавки и доставило свим руководиоцима. У оквиру њега сваки руководилац је дужан : Описати предмет набавке, утврдити количине, одредити структуру и износ процењене вредности и навести како је утврђена процењена вредност-прикупљањем понуда, упоређивањем цена путем интернета или на други начин и који. Код одређивања процењене вредности водити рачуна да цена буде валидна у време када се планира покретање набавке</li> <li>- Одлука о покретању поступка је преправљена и сада свака садржи оквирне датуме у којима ће се спроводити поједине фазе јавне набавке</li> <li>- Одлука о покретању поступка за јавне набавке које су обликоване по партијама је преправљена и сада свака садржи процењену вредност јавне набавке укупно .и посебно за сваку партију .</li> <li>- Решење о образовању комисије је преправљено и сада свако садржи наводе о образовању чланова и заменика чланова комисије,овлашћењима и дужности комисије ,задацима комисије и роковима за њихово извршење .</li> <li>- Предмети који се односе на јавне набавке спроведене у 2019.г. су архивирани , у предметима се налази попуњен и потписан попис – списак аката,из кога се може уочити која све акта предмет садржи. назначен је рок чувања.</li> </ul>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Иницијатива о покретању поступка</li> <li>- Инструкције за планирање набавки</li> <li>- Одлука о покретању поступка</li> <li>- Решење о образовању комисије</li> <li>- Пример архивираног документа</li> </ul>

24)

1.	Неправилност број 1) У отвореном поступку јавне набавке електричне енергије	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Поступак је у току</li> <li>- Предузеће је покренуло поступак јавне набавке пре него што је усвојен годишњи План јавних набавки за 2018.г.што није у складу са чланом 52. Став 1. Закона о јавним набавкама.</li> <li>- У одлуци о покретању поступка ,процењена вредност јавне набавке је већа од процењене вредности која је предвиђена Планом јавних набавки што није у складу са чланом 52. Став 1. Закона о јавним набавкама .</li> <li>- Одлука о покретању поступка не садржи оквирне датуме у којима ће се спроводити поједине фазе јавне набавке већ оквирне рокове ,што није у складу са чланом 53. Став 6. Закона.</li> <li>- Решење о образовању комисије не садржи наводе о</li> </ul>
----	---	--

		<p>образовању чланова и заменика чланова комисије,овлашћењима и дужности комисије ,задацима комисије и роковима за њихово извршење што није у складу са чланом 54.став 5. Закона</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Комисија за јавне набавке нема службеника за јавне набавке за члана комисије ,што није у складу са чланом 54. Став 6. Закона о јавним набавкама .</li> <li>- Предузеће није објавило позив за подношење понуда на Порталу службених гласила Републике Србије и бази прописа ,што није у складу са чланом 60. а у вези са чланом 57. Став 2. Закона о јавним набавкама.</li> <li>- Обавештење о закљученом уговору о јавној набавци објављено је у року дужем од пет дана од дана закључења уговора ,што није у складу са чланом 116. Став 1. Закона о јавним набавкама.</li> </ul>
2.	Опис мере исправљања	<ul style="list-style-type: none"> <li>- С обзиром да се финансијски план за 2020.г. предузећа достављају до 01. Децембра у текућој години,покретање јавне набавке превоза мазута,превоза угља и електричне енергије након усвајања Плана јавних набавки (што не може бити пре 15.Децембра 2019.г.) би довело до великог застоја у снабдевању општине Кладово грејањем (имајући у виду да отворени поступци трају најмање 45 дана).Такође набавка електричне енергије Уговором је дефинисана закључно са 31.12.2019.г. до када важе и уговорене цене а само покретање поступка након Усвајања годишњег плана набавки (не пре 15 децембра 2019.г.) би изазвало склапање Уговора са понуђачем у најбољем случају 1.фебруара 2020.г. што би изазвало плаћање понуђачу по енормно високим ценама због несклапања Уговора на време тј. пре 01.01.2020.г.</li> <li>- У одлуци о покретању поступка ,процењена вредност јавне набавке је иста као процењена вредност која ће бити предвиђена Планом јавних набавки</li> <li>- Одлука о покретању поступка је преправљена и сада свака садржи оквирне датуме у којима ће се спроводити поједине фазе јавне набавке</li> <li>- Решење о образовању комисије је преправљено и сада свако садржи наводе о образовању чланова и заменика чланова комисије,овлашћењима и дужности комисије ,задацима комисије и роковима за њихово извршење</li> <li>- Предузеће је посебно систематизовало радно место`референт јавних набавки и омогућило је запосленом да прво заврши обуку за полагање стручног испита за добијање сертификата за службеника за јавне набавке а да након завршене обуке закаже и полагање стручног испита.</li> <li>- Предузеће је објавило позив за подношење понуда на Порталу службених гласила Републике Србије и бази прописа</li> <li>- Поступак је у току</li> </ul>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Иницијатива о покретању поступка</li> <li>- Одлука о покретању поступка</li> <li>- Решење о образовању комисије</li> <li>- Изјава о одсуству сукоба интереса</li> <li>- Копија рачуна пристиглог од Портала службених гласила Републике Србије и базе прописа и плаћеног .</li> </ul> <p>Сви докази су дати у ставци 2.2.2.1</p>

25)

1.	Неправилност број 2) У отвореном поступку јавне набавке Превоз мазута	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Поступак је у току</li> <li>- Предузеће је покренуло поступак јавне набавке пре него што је усвојен годишњи План јавних набавки за 2018.г.што није у складу са чланом 52. Став 1. Закона о јавним набавкама</li> <li>- Решење о образовању комисије не садржи наводе о образовању чланова и заменика чланова комисије,овлашћењима и дужности комисије ,задацима комисије и роковима за њихово извршење што није у складу са чланом 54.став 5. Закона</li> <li>- Обавештење о закљученом уговору о јавној набавци објављено је у року дужем од пет дана од дана закључења уговора ,што није у складу са чланом 116. Став 1.Закона о јавним набавкама.</li> </ul>
2.	Опис мере исправљања	<ul style="list-style-type: none"> <li>- С обзиром да се финансијски план за 2020.г. предузећа достављају до 01. Децембра у текућој години,покретање јавне набавке превоза мазута,превоза угља и електричне енергије након усвајања Плана јавних набавки (што не може бити пре 15.Децембра 2019.г.) би довело до великог застоја у снабдевању општине Кладово грејањем (имајући у виду да отворени поступци трају најмање 45 дана).Такође набавка електричне енергије Уговором је дефинисана закључно са 31.12.2019.г. до када важе и уговорене цене а само покретање поступка након Усвајања годишњег плана набавки (не пре 15 децембра 2019.г.) би изазвало склапање Уговора са понуђачем у најбољем случају 1.фебруара 2020.г. што би изазвало плаћање понуђачу по енормно високим ценама због несклапања Уговора на време тј. пре 01.01.2020.г.</li> <li>- Решење о образовању комисије је преправљено и сада свако садржи наводе о образовању чланова и заменика чланова комисије,овлашћењима и дужности комисије ,задацима комисије и роковима за њихово извршење</li> <li>- Поступак је у току</li> </ul>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Иницијатива о покретању поступка</li> <li>- Одлука о покретању поступка</li> <li>- Решење о образовању комисије</li> <li>- Изјава о одсуству сукоба интереса</li> </ul> <p>Сви докази су дати у ставци 2.2.2.1</p>

26)

1.	Неправилност број 3) У отвореном поступку јавне набавке Превоз угља	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Поступак је у току</li> <li>- Предузеће је покренуло поступак јавне набавке пре него што је усвојен годишњи План јавних набавки за 2018.г.што није у складу са чланом 52. Став 1. Закона о јавним набавкама</li> <li>- Решење о образовању комисије не садржи наводе о образовању чланова и заменика чланова комисије,овлашћењима и дужности комисије ,задацима комисије и роковима за њихово извршење што није у складу са чланом 54.став 5. Закона</li> <li>- Обавештење о закљученом уговору о јавној набавци објављено је у року дужем од пет дана од дана закључења уговора ,што није у складу са чланом 116. Став 1.Закона о јавним набавкама.</li> </ul>
2.	Опис мере исправљања	<ul style="list-style-type: none"> <li>- С обзиром да се финансијски план за 2020.г. предузећа достављају до 01. Децембра у текућој години,покретање јавне набавке превоза мазута,превоза угља и електричне енергије након усвајања Плана јавних набавки (што не може бити пре 15.Децембра 2019.г.) би довело до великог застоја у снабдевању општине Кладово грејањем</li> </ul>

		<p>(имајући у виду да отворени поступци трају најмање 45 дана).Такође набавка електричне енергије Уговором је дефинисана закључно са 31.12.2019.г. до када важе и уговорене цене а само покретање поступка након Усвајања годишњег плана набавки (не пре 15 децембра 2019.г.) би изазвало склапање Уговора са понуђачем у најбољем случају 1.фебруара 2020.г. што би изазвало плаћање понуђачу по енормно високим ценама због несклапања Уговора на време тј. пре 01.01.2020.г.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Решење о образовању комисије је преправљено и сада свако садржи наводе о образовању чланова и заменика чланова комисије,овлашћењима и дужности комисије ,задацима комисије и роковима за њихово извршење</li> <li>- Поступак је у току</li> </ul>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Иницијатива о покретању поступка</li> <li>- Одлука о покретању поступка</li> <li>- Решење о образовању комисије</li> <li>- Изјава о одсуству сукоба интереса</li> </ul> <p>Сви докази су дати у ставци 2.2.2.1</p>

27)

1.	Неправилност број 4) У отвореном поступку јавне набавке Горива	- Поступак ће бити спроведен 01.03.2020.г.
2.	Опис мере исправљања	- Поступак ће бити спроведен 01.03.2020.г. према упутствима из Извештаја о ревизији
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	-

28)

1.	Неправилност број 1) У поступку јавне набавке мале вредности Водоводни материјал	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Одлука о покретању поступка не садржи оквирне датуме у којима ће се спроводити поједине фазе јавне набавке већ оквирне рокове ,што није у складу са чланом 53. Став 6.Закона.</li> <li>- Одлука о покретању поступка за јавне набавке које су обликоване по партијама не садржи процењену вредност јавне набавке укупно ,већ само посебно за сваку партију ,што није у складу са чланом 53. Став 5. Закона.</li> <li>- Решење о образовању комисије не садржи наводе о образовању чланова и заменика чланова комисије,овлашћењима и дужности комисије ,задацима комисије и роковима за њихово извршење што није у складу са чланом 54.став 5. Закона.</li> <li>- Обавештење о закљученом уговору о јавној набавци објављено је у року дужем од пет дана што није у складу са чланом 116. Став 1.Закона о јавним набавкама.</li> </ul>
2.	Опис мере исправљања	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Одлука о покретању поступка је преправљена и сада свака садржи оквирне датуме у којима ће се спроводити поједине фазе јавне набавке</li> <li>- Одлука о покретању поступка за јавне набавке које су обликоване по партијама је преправљена и сада свака садржи процењену вредност јавне набавке укупно ,и посебно за сваку партију .</li> <li>- Решење о образовању комисије је преправљено и сада свако садржи наводе о образовању чланова и заменика чланова комисије,овлашћењима и дужности комисије ,задацима комисије и роковима за њихово извршење.</li> <li>- Обавештење о закљученом уговору о јавној набавци објављено је у року прописаног чланом 116. Став 1.Закона о јавним набавкама.</li> </ul>

3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Иницијатива о покретању поступка</li> <li>- Одлука о покретању поступка</li> <li>- Решење о образовању комисије</li> <li>- Изјава о одсуству сукоба интереса</li> <li>- Обавештење о закљученом уговору</li> </ul> <p>Сви докази су дати у тачци 2.1 Прилог 2</p>
----	---	--

29)

1.	Неправилност број 2) У поступку јавне набавке мале вредности Машински материјал	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Одлука о покретању поступка не садржи оквирне датуме у којима ће се спроводити поједине фазе јавне набавке већ оквирне рокове ,што није у складу са чланом 53. Став 6. Закона.</li> <li>- Одлука о покретању поступка за јавне набавке које су обликоване по партијама не садржи процењену вредност јавне набавке укупно ,већ само посебно за сваку партију ,што није у складу са чланом 53. Став 5. Закона.</li> <li>- Решење о образовању комисије не садржи наводе о образовању чланова и заменика чланова комисије,овлашћењима и дужности комисије ,задацима комисије и роковима за њихово извршење што није у складу са чланом 54.став 5. Закона.</li> <li>- Није спроведено испитивање и истраживање тржишта ,и није сачињен записник о времену и начину испитивања тржишта ,што није у складу са чланом 14 . Правилниа о ближем уређењу поступка јавне набавке .</li> <li>- Обавештење о закљученом уговору о јавној набавци објављено је у року дужем од пет дана што није у складу са чланом 116. Став 1. Закона о јавним набавкама.</li> <li>- Обавештење о обустави поступка јавне набавке за партију 4- Вентили и цеви није објављено на порталу јавних набавки и интернет страници предузећа што није у складу са чланом 109. Став 4. Закона о јавним набавкама.</li> </ul>
2.	Опис мере исправљања	<ul style="list-style-type: none"> <li>- У овој години набавка је спроведена као набавка која не подлеже Закону о јавним набавкама сходно члану 39.2 .С обзиром на то набавка је такође подељена на четири партије.и за сваку партију је обезбеђена конкуренција позивањем најмање три понуђача.и понуђена цена није већа од упоредиве тржишне.</li> </ul>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Иницијатива о покретању поступка</li> <li>- Позив за достављање понуда</li> <li>- Изјава о одсуству сукоба интереса</li> <li>- Изјава о обезбеђивању конкуренције и испитивању тржишта</li> <li>- Наручбеница</li> </ul> <p>Сви докази су дати и тачци 2.2.1.1</p>

30)

1.	Неправилност број 3) поступку јавне набавке мале вредности радова Набавка и монтажа горионика за котао С-1000	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Поступак није планиран ни за 2019.г. ни за 2020 г.</li> </ul>
2.	Опис мере исправљања	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Поступак није планиран ни за 2019.г. ни за 2020 г.</li> </ul>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Поступак није планиран ни за 2019.г. ни за 2020 г.</li> </ul>



31)

1.	Неправилност број 4) у поступку јавне набавке мале вредности радова Ремонтни радови на котловима.	- Поступак није планиран ни за 2019.г. ни за 2020 г.
2.	Опис мере исправљања	- Поступак није планиран ни за 2019.г. ни за 2020 г.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	- Поступак није планиран ни за 2019.г. ни за 2020 г.

32)

1.	Неправилност број 5) у поступку јавне набавке мале вредности услуга Бактериолошки преглед воде хемијске анализе и вакцинација	- Поступак за 2019.г. је спроведен пре изречених мера неправилности у Извештају о ревизији.А у 2020.г. ће бити спроведен у складу са примедбама из Извештаја.
2.	Опис мере исправљања	- Поступак за 2019. .г. је спроведен пре изречених мера неправилности у Извештају о ревизији.А у 2020.г. ће бити спроведен у складу са примедбама из Извештаја.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	- Поступак за 2019.г. је спроведен пре изречених мера неправилности у Извештају о ревизији.А у 2020.г. ће бити спроведен у складу са примедбама из Извештаја.

33)

1.	Неправилност број 6) у поступку јавне набавке мале вредности услуга Премије осигурања имовине и лица	- Поступак за 2019. .г. је спроведен пре изречених мера неправилности у Извештају о ревизији.А у 2020.г. ће бити спроведен у складу са примедбама из Извештаја.
2.	Опис мере исправљања	- Поступак за 2019.г. је спроведен пре изречених мера неправилности у Извештају о ревизији.А у 2020.г. ће бити спроведен у складу са примедбама из Извештаја.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	- Поступак за 2019.г. је спроведен пре изречених мера неправилности у Извештају о ревизији.А у 2020.г. ће бити спроведен у складу са примедбама из Извештаја.

34)

1.	Неправилност број 7) у поступку јавне набавке мале вредности Услуге мобилне и фиксне телефоније	- Поступак за 2019.г. је спроведен пре изречених мера неправилности у Извештају о ревизији.А у 2020.г. ће бити спроведен у складу са примедбама из Извештаја.
2.	Опис мере исправљања	- Поступак за 2019.г. је спроведен пре изречених мера неправилности у Извештају о ревизији.А у 2020.г. ће бити спроведен у складу са примедбама из Извештаја.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	- Поступак за 2019.г. је спроведен пре изречених мера неправилности у Извештају о ревизији.А у 2020.г. ће бити спроведен у складу са примедбама из Извештаја.

35)

1.	Неправилност број 8) у поступку јавне набавке мале вредности Услуге сервисирања возила	- Поступак за 2019. .г. је спроведен пре изречених мера неправилности у Извештају о ревизији.А у 2020.г. ће бити спроведен у складу са примедбама из Извештаја.
2.	Опис мере исправљања	- Поступак за 2019. .г. је спроведен пре изречених мера неправилности у Извештају о ревизији.А у 2020.г. ће бити спроведен у складу са примедбама из Извештаја.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	- Поступак за 2019.г. је спроведен пре изречених мера неправилности у Извештају о ревизији.А у 2020.г. ће бити спроведен у складу са примедбама из Извештаја.

36)

1.	Неправилност број 9) у преговарачком поступку јавне набавке без објављивања позива за подношење понуда Услуге одржавања софтвера	- Поступак за 2019.г.. је спроведен пре изречених мера неправилности у Извештају о ревизији.А у 2020.г. ће бити спроведен у складу са примедбама из Извештаја.
2.	Опис мере исправљања	- Поступак за 2019.г. је спроведен пре изречених мера неправилности у Извештају о ревизији.А у 2020.г. ће бити спроведен у складу са примедбама из Извештаја.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	- Поступак за 2019.г. је спроведен пре изречених мера неправилности у Извештају о ревизији.А у 2020.г. ће бити спроведен у складу са примедбама из Извештаја.