

Датум

12 FEB 2021  
400-953/2020-04/16

ЈП „ТОПЛАНА БЕЧЕЈ“  
Петровоселски пут 3, 21220, Бечеј  
Дл. број: 254/21  
Датум: 08.02.2021. год.

**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, ЈП „ТОПЛАНА БЕЧЕЈ“, 3. Петровоселски пут, 21220, Бечеј, подноси

**ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ НЕПРАВИЛНОСТИ ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ**  
у делу који се односи на трошкове зарада, накнада зарада и осталих личних расхода за 2019. годину и јавне набавке за 2018. и 2019. годину

Број и датум извештаја о ревизији: бр. 400-953/2020-04/16 од 10.11.2020. године (у даљем тексту: Извештај)

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

**I**

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

1)

1.	Неправилност	<i>У току 2019 године Предузеће је при обрачуну увећања зараде за перманентну приправност као основицу за обрачун користило збир основне зараде, износа накнаде трошкова за исхрану у току рада(топли оброк) и накнаде трошкова по основу регреса за коришћење годишњег одмора, што није у складу са чланом 65 став 2 Колективног уговора за Јавно предузеће „Топлана“ бечеј број 375/18 од 23. Фебруара 2018 године којим је дефинисано да основица за обрачун увећане зараде чини основна зарада запосленог утврђена уговором о раду. На овај начин предузеће је више обрачунало и исплатило ову врсту увећања зараде за 11.534 динара.</i>
2.	Опис мере исправљања	<i>Предузеће је отклонило неправилност код обрачуна накнаде за перманентну приправност почев од првог обрачуна за грејну сезону 2020/21, тј. за период октобар2020-април2021године. Предузеће је уз надзор програмске подршке за информациони систем истестирало и отклонило неправилност при обрачуну накнаде за перманентну приправност и ускладило обрачун накнаде са чланом 65 став 2 колективног уговора предузећа.</i>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<i>Обрачун зараде запосленог за октобар 2020 године, код кога је у обрачуну примењена накнада за перманентну приправност.</i>

II

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

РБ	Неправилност	Опис мере исправљања	Функција или звање лица одговорног за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1	<i>навести неправилност из извештаја о ревизији</i>	<i>навести и описати мере и активности које ће бити предузете ради отклањања неправилности или смањења ризика од појављивања неправилности у будућем пословању</i>	<i>навести које послове обавља или коју функцију врши лице које је одговорно за предузимање мере исправљања</i>	<i>навести када или у ком периоду ће бити предузета мера исправљања</i>
1.	Предузеће, Прву измену и допуну плана набавки ЈП „топлана“ Бечеј за 2019 годину број 1171/19 од 11. Јула 2019. Године није објавило на порталу јавних набавки, што није у складу са чланом 51 став 3 Закона о јавним набавкама, којим је дефинисано да план јавних набавки, измене и допуне плана наручилац објављује на Порталу јавних набавки у року од 10 дана од дана доношења.	Наручилац ће предузети све неопходне мере у циљу имплементације препоруке у активности пословања у области јавних набавки, односно објављиваће све измене и допуне Плана јавних набавки у оквиру законског рока на Порталу јавних набавки, те сачинити контролну процедуру и план у сврху онемогућавања доцње у описаним ситуацијама	-Референт за финансијску оперативу -Руководилац службе производње, дистрибуције, снабдевања и развој техничког система.	Од момента пријема Извештаја до годину дана.
2.	Предузеће нема службеника за јавне набавке, иако је Планом набавки за 2018годину планиран годишњи износ набавки 384.284.600 динара, а Планом за 2019 годину и изменом и допуном тог плана планиран годишњи износ јавних набавки је 25.966.667 динара што није у складу са одредбама члана 134 став 2 Закона о јавним набавкама, којим је дефинисано да наручилац чија је укупна вредност планираних јавних набавки на годишњем нивоу већа од петоструког износа из члана 39 став 1 овог закона, мора да има најмање једног службеника за јавне набавке.	Наручилац ће предузети све неопходне мере у циљу имплементације препоруке у активности пословања у области јавних набавки, односно омогућиће својим запосленима полагање стручног испита за службеника за јавне набавке, као и свако даље усавршавање истог или ће ангажовати лице које поседује сертификат службеника за јавне набавке, или ће пак ангажовати стручно тело-саветодавца који ће у склопу својих услуга бити обавезан да укључи сертификованог службеника за јавне набавке у рад Наручиоца.	-Директор, -Руководилац службе за правне и опште послове.	Од момента пријема Извештаја до годину дана.
3.	На порталу службених гласила Републике Србије и бази прописа нису објављени огласи о јавној набавци, што није у складу са одредбама члана 57 став 2 Закона о	Наручилац ће предузети све неопходне мере у циљу имплементације препоруке у активности пословања у области јавних набавки, односно објављиваће све огласе о јавним набавкама сходно важећим	-Референт за финансијску оперативу -Руководилац службе производње,	Од момента пријема Извештаја до годину дана.

	<p>јавним набавкама, којим је дефинисано да се огласи о јавној набавци чија је процењена вредност већа од јавне набавке мале вредности из члана 39 овог закона, објављује и на Порталу службених гласила Републике Србије и база прописа.</p>	<p>прописима у смислу члана 105. Закона о јавним набавкама (Сл. гласник бр. 91/19 – у даљем тексту: ЗЈН 2019), а посебно става 8. наведеног члана, у оквиру прописаних рокова на Порталу јавних набавки и на Порталу службених гласила Републике Србије и бази прописа, те сачинити контролну процедуру и план у сврху онемогућавања пропуштања обавезе огласа.</p>	<p>дистрибуције, снабдевања и развој техничког система.</p>	
4.	<p>1. У конкурсној документацији Предузеће је, као додатни услов којим се доказује финансијски капацитет, захтевало да понуђач мора да има укупно остварен приход у предходне три обрачунске године већи од 15.000.000 динара. С обзиром да је процењена вредност набавки 1.200.000 динара захтевани додатни услов није у складу са чланом 77 став 2 тачка 1 Закона о јавним набавкама, којим је прописано да минимални годишњи приход који се тражи од понуђача не сме бити већи од двоструке процењене вредности јавне набавке, осим у изузетним случајевима када је то неопходно због посебних ризика повезаних са предметом јавне набавке.</p> <p>2. У конкурсној документацији Предузеће је, као додатни услов којим се доказује финансијски капацитет, захтевало да је понуђач остварио укупан пословни приход у предходне три године већи од 25.000.000 динара. С обзиром да је процењена вредност набавке 1.666.667 динара, захтевани услов није у складу са чланом 77 став 2 тачка 1 Закона о јавним набавкама, којим је прописано да минимални годишњи приход који се тражи од понуђача не сме бити већи од двоструке процењене вредности јавне набавке, осим у изузетним случајевима када је то неопходно због посебних ризика повезаних са предметом јавне набавке</p>	<p>Наручилац ће предузети све неопходне мере у циљу имплементације препоруке у активности пословања у области јавних набавки, као и отклањања грешака и последица из налаза који претходе предметној препоруци, односно (по јавним набавкама):</p> <p>1. ЈН услуга бр. 1/2019 – Прописиваће критеријуме за квалитативни избор привредног субјекта, тј. финансијски капацитет у складу са одредбама члана 116. став 1. тачка 1) и став 2. Закона о јавним набавкама (Сл. гласник РС бр. 91/19), те сачинити контролну процедуру и план у сврху онемогућавања пропуштања обавезе прописивања критеријума за квалитативни избор привредних субјеката. Појашњења ради, у конкретном случају, Наручилац се руководио тиме да је у питању јавна набавка мале вредности те да је у односу на број референтних година захтев у вези општег прихода врло лако испуњив, имајући у виду да је то по години и мање од пет милиона општих прихода, те да исто испуњава заиста велики број привредних субјеката који левитира на тржишту.</p> <p>2. ЈН радова бр. 2/2019 - Прописиваће критеријуме за квалитативни избор привредног субјекта, тј. финансијски капацитет у складу са одредбама члана 116. став 1. тачка 1) и став 2. Закона о јавним набавкама (Сл. гласник РС бр. 91/19), те сачинити контролну процедуру и план у сврху онемогућавања пропуштања обавезе</p>	<p>-Руководилац-кординатор, -Руководилац рачуноводствено финансијске службе, -Руководилац службе за правне и опште послове, -Руководилац службе производње, дистрибуције, снабдевања и развој техничког система.</p>	<p>Од момента пријема Извештаја до годину дана.</p>

		<p>прописивања критеријума за квалитативни избор привредних субјеката. Појашњења ради, у конкретном случају, Наручилац се руководио тиме да је у питању јавна набавка радова те да је у односу на број референтних година захтев у вези општег прихода релативно лако испуњив, имајући у виду да је у питању јавна набавка радова коју законодавац и по лимитима, али и другим карактеристикама, раздваја од јавних набавки добара и услуга. Наведено значи, да су привредни субјекти који левитирају на тржишту радова солвентнији, односно да имају много веће промете и капацитете.</p>		
5.	<p>1. У току поступка ревизије утврђено је да Предузеће није вршило измену уговора. Такође, утврђено је да су по наведеном уговору извршени радови у укупном износу од 10.315.100 динара без ПДВ-а, односно да је извршена набавка радова у износу од 4.315.100 динара без спровођења поступка јавне набавке, при чему нису постојали разлози за изузеће од примене, прописане члановима 7, 7а, 39 став 2, 122 и 128 Закона о јавним набавкама.</p> <p>2. У току поступка ревизије утврђено је да Предузеће није вршило измену уговора. Такође, утврђено је да су по наведеном уговору извршени радови у укупном износу 10.644.000 динара без ПДВ-а, односно да је извршена набавка радова у износу од 5.344.000 динара без спровођења поступка јавне набавке, при чему нису постојали разлози за изузеће од примене, прописане члановима 7, 7а, 39 став 2, 122 и 128 Закона о јавним набавкама.</p> <p>3. У 2018 години извршена је набавка таблета натријумхлорида 25/1 у износу од 550.000 динара без спровођења поступка јавне набавке, при чему нису постојали разлози за</p>	<p>Наручилац ће предузети све неопходне мере у циљу имплементације препоруке у активности пословања у области јавних набавки, односно вршиће строгу контролу и закониту процену у складу са одредбама члана 5. став 2. и члана 29. став 1. Закона о јавним набавкама (Сл. гласник бр. 91/19 – у даљем тексту: ЗЈН 2019), у оквиру којих је прописана дужност и правилан начин процењивања вредности јавне и набавке на које се ЗЈН не примењује, те сачинити контролну процедуру и план у сврху онемогућавања пропуштања обавезе правилне поделе набавки на оне на које се ЗЈН примењује и не примењује.</p> <p>1. ЈН радова бр. 1/2018 - Вршиће измену уговора у складу са члановима од 155. до 161. Закона о јавним набавкама (Сл. гласник РС бр. 91/19) или ће пак спроводити преговарачке поступке ако за исте буде основа, као и нове поступке јавних набавки уколико за претходно, у конкретном случају, не буде правног основа, те сачинити контролну процедуру и план у сврху онемогућавања пропуштања обавезе измене уговора. Појашњења ради, Наручилац се код вишкова радова руководио одредбом члана 115. став 3. Закона о јавним набавкама (Сл. гласник РС бр. 124/12, 14/15 и 68/15 у даљем тексту: ЗЈН 2015), као и привременим, односно</p>	<p>-Руководилац-кординатор, -Руководилац рачуноводствено финансијске службе, -Руководилац службе за правне и опште послове, -Руководилац службе производње, дистрибуције, снабдевања и развој техничког система</p>	<p>Од момента пријема Извештаја до годину дана.</p>

<p>изузеће од примене, прописане члановима 7, 7а, 39став 2, 122 и 128 Закона о јавним набавкама. Наведена набавка извршена је од добављача Кристал со доо Београд.</p> <p>4. У 2018години извршена је набавка телефонских услуга у износу од 721.681 динара без спровођења поступка јавне набавке, при чему нису постојали разлози за изузеће од примене, прописане члановима 7, 7а, 39став 2, 122 и 128 Закона о јавним набавкама. Наведена набавка извршена је од добављача Телеком Србија ад Београд и Теленор доо Београд,</p> <p>5. У 2019 години извршена је набавка таблета натријумхлорида 25/1 у износу од 689.500 динара без спровођења поступка јавне набавке, при чему нису постојали разлози за изузеће од примене, прописане члановима 7, 7а, 39став 2, 122 и 128 Закона о јавним набавкама. Наведена набавка извршена је од добављача Кристал со доо Београд.</p> <p>6. У 2019години извршена је набавка телефонских услуга у износу од 644.281 динара без спровођења поступка јавне набавке, при чему нису постојали разлози за изузеће од примене, прописане члановима 7, 7а, 39став 2, 122 и 128 Закона о јавним набавкама. Наведена набавка извршена је од добављача Телеком Србија ад Београд.</p>	<p>окончаном ситуацијом, овереном од стране надзорног органа као својеврсног независног и стручног органа који је једини овлашћен да оцењује основаност вишкова, мањкова и евенетуално неподвижених радова.</p> <p>2. ЈН радова бр. 1/2019 - Вршиће измену уговора у складу са члановима од 155. до 161. Закона о јавним набавкама (Сл. гласник РС бр. 91/19) или ће пак спроводити преговарачке поступка ако за исте буде основа, као и нове поступке јавних набавки уколико за претходно, у конкретном случају, не буде правног основа, те сачинити контролну процедуру и план у сврху онемогућавања пропуштања обавезе измене уговора. Појашњења ради, Наручилац се код вишкова радова руководио одредбом члана 115. став 3. Закона о јавним набавкама (Сл. гласник РС бр. 124/12, 14/15 и 68/15 у даљем тексту: ЗЈН 2015), као и привременим, односно окончаном ситуацијом, овереном од стране надзорног органа као својеврсног независног и стручног органа који је једини овлашћен да оцењује основаност вишкова, мањкова и евенетуално неподвижених радова.</p>		

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

- *Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке, набавки на које се закон не примењује и набавки друштвених и других посебних услуга.*

### III

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

РБ	Неправилност	Опис мере исправљања	Функција или звање лица одговорног за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1	навести неправилност из извештаја о ревизији	навести и описати мере и активности које ће бити предузете ради отклањања неправилности или смањења ризика од појављивања неправилности у будућем пословању	навести које послове обавља или коју функцију врши лице које је одговорно за предузимање мере исправљања	навести када или у ком периоду ће бити предузета мера исправљања
2	-	-	-	-
3	-	-	-	-

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

- нпр. акциони план...

Докази о отклањању неправилности достављају се у прилогу извештаја.

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

С поштовањем,

ДИРЕКТОР:

ДЕЈАН ВУКОВИЋ

