



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА ЈАВНОГ
ПРЕДУЗЕЋА ЗА ПРОИЗВОДЊУ И ИСПОРУКУ ТОПЛОТНЕ ЕНЕРГИЈЕ „ТОПЛАНА“,
БЕЧЕЈ**

по ревизији правилности пословања 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: 400-953/2020-04/20
Београд, 18. фебруар 2021. године**

Садржај:

1. УВОД	2
2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА	3
2.1. Обрачун увећања зараде	3
2.1.1. Обрачун увећања зараде - перманентна приправност	3
2.1.1.1. Опис неправилности	3
2.1.1.2. Исказане мере исправљања	3
2.1.1.3. Оцена мера исправљања	3
2.2. План јавних набавки	3
2.2.1. Измена и допуна плана јавних набавки - објављивање	3
2.2.1.1. Опис неправилности	3
2.2.1.2. Исказане мере исправљања	4
2.2.1.3. Оцена мера исправљања	4
2.3. Службеник за јавне набавке	4
2.3.1. Службеник за јавне набавке - стицање сертификата	4
2.3.1.1. Опис неправилности	4
2.3.1.2. Исказане мере исправљања	4
2.3.1.3. Оцена мера исправљања	5
2.4. Огласи о јавним набавкама	5
2.4.1. Огласи о јавним набавкама - објављивање	5
2.4.1.1. Опис неправилности	5
2.4.1.2. Исказане мере исправљања	5
2.4.1.3. Оцена мера исправљања	5
2.5. Додатни услов	6
2.5.1. Додатни услов - дефинисање	6
2.5.1.1. Опис неправилности	6
2.5.1.2. Исказане мере исправљања	6
2.5.1.3. Оцена мера исправљања	7
2.6. Поступци јавних набавки	7
2.6.1. Поступци јавних набавки - спровођење	7
2.6.1.1. Опис неправилности	7
2.6.1.2. Исказане мере исправљања	8
2.6.1.3. Оцена мера исправљања	8
3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА	8

1. УВОД

У Извештају о ревизији правилности пословања Јавног предузећа за производњу и испоруку топлотне енергије „Топлана“, Бечеј 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 400-953/2020-04/16 од 10. новембра 2020. године, Државна ревизорска институција (у даљем тексту: Институција) је издала закључак о усклађености пословања субјекта ревизије са прописима којима су уређене области које су биле предмет ревизије.

С обзиром да све откривене неправилности нису биле отклоњене у току ревизије, Институција је од субјекта ревизије захтевала достављање Одазивног извештаја.

Субјекат ревизије је до истека рока од 90 дана доставио Одазивни извештај, који је потписало и оверило одговорно лице.

У Одазивном извештају су приказане мере исправљања утврђених неправилности. У послеревизионом поступку смо прегледали Одазивни извештај и оценили његову веродостојност и оценили да ли су мере исправљања задовољавајуће.

У овом извештају:

- приказујемо неправилности, које су обелодањене у Извештају о ревизији за које је захтевано предузимање мера исправљања,
- резимирамо предузете мере исправљања и
- дајемо мишљење о томе да ли су мере за исправљање стања, исказане у Одазивном извештају, задовољавајуће.

2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА

ПРИОРИТЕТ 1

2.1. Обрачун увећања зараде

2.1.1. Обрачун увећања зараде - перманентна приправност

2.1.1.1. Опис неправилности

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 основицу за обрачун увећане зараде чини основна зарада запосленог утврђена уговорима о раду. На овај начин Предузеће је више обрачунало и исплатило ову врсту увећања зараде за 11.534 динара.

2.1.1.2. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају број 254/21 од 8. фебруара 2021. године је наведено да је Предузеће отклонило неправилност код обрачуна накнаде за перманентну приправност почев од првог обрачуна за грејну сезону 2020/2021, тј. за период октобар 2020. године – април 2021. године. 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. (*доказ: Обрачун зараде запосленог за октобар 2020. године*).

2.1.1.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо задовољавајућу.

ПРИОРИТЕТ 2

2.2. План јавних набавки

2.2.1. Измена и допуна плана јавних набавки - објављивање

2.2.1.1. Опис неправилности

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.

Предузеће није прописало контролну активност која би омогућила да се план јавних набавки, измене и допуне плана објављују на Порталу јавних набавки у закону предвиђеном року.

2.2.1.2. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају број 254/21 од 8. фебруара 2021. године је наведено да ће Предузеће 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. У извештају су именовани референт за финансијску оперативу и руководилац службе производње, дистрибуције, снабдевања и развоја техничког система за лица одговорна за предузимање мера исправљања и дефинисан је период у којем се планира предузимање мере исправљања.

2.2.1.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу. Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.

2.3. Службеник за јавне набавке

2.3.1. Службеник за јавне набавке - стицање сертификата

2.3.1.1. Опис неправилности

Предузеће нема службеника за јавне набавке, иако је Планом набавки за 2018. годину планиран годишњи износ јавних набавки 384.284.600 динара, а Планом набавки 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.

2.3.1.2. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају број 254/21 од 8. фебруара 2021. године је наведено да ће Предузеће 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. У извештају су именовани директор и руководилац службе за правне и опште послове за лица одговорна за предузимање мера исправљања и дефинисан је период у којем се планира предузимање мере исправљања.

2.3.1.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу. Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.

2.4. Огласи о јавним набавкама

2.4.1. Огласи о јавним набавкама - објављивање

2.4.1.1. Опис неправилности

На Порталу службених гласила Републике Србије и база прописа нису објављивани огласи о јавној набавци, што није у складу са одредбама члана 57 став 2 Закона о 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, објављују и на Порталу службених гласила Републике Србије и база прописа.

Предузеће није успоставило контролну активност која би омогућила да се приликом спровођења јавних набавки чија је процењена вредност већа од 5.000.000 динара поштују одредбе Закона о јавним набавкама које се односе на објављивање огласа о јавним набавкама.

2.4.1.2. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају број 254/21 од 8. фебруара 2021. године је наведено да ће Предузеће предузети све неопходне мере у циљу имплементације препоруке у активности пословања у области јавних набавки, односно објављиваће све огласе о јавним набавкама сходно важећим прописима у смислу члана 105 Закона о јавним набавкама¹, 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 објаве огласа. У извештају су именовани референт за финансијску оперативу и руководилац службе производње, дистрибуције, снабдевања и развој техничког система за лица одговорна за предузимање мера исправљања и дефинисан је период у којем се планира предузимање мере исправљања.

2.4.1.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу. Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.

¹ „Службени гласник РС”, бр. 91/2019

2.5. Додатни услов

2.5.1. Додатни услов - дефинисање

2.5.1.1. Опис неправилности

1) У конкурсној документацији Предузеће је, као додатни услов којим се доказује финансијски капацитет, захтевало да понуђач мора да има укупно остварен приход у претходне три обрачунске године већи од 15.000.000 динара. С обзиром да је процењена вредност набавке 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.

Предузеће није прописало контролне активности које би омогућиле да тражени додатни услови буду у складу са одредбама Закона о јавним набавкама

2) У конкурсној документацији Предузеће је, као додатни услов којим се доказује финансијски капацитет, захтевало да је понуђач остварио укупан пословни приход у претходне три године већи од 25.000.000 динара. С обзиром да је процењена вредност набавке 1.666.667 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.

Предузеће није прописало контролне активности које би омогућиле да тражени додатни услови буду у складу са одредбама Закона о јавним набавкама.

2.5.1.2. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају број 254/21 од 8. фебруара 2021. године је наведено да ће Предузеће прописивати 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 набавкама², те сачинити контролну процедуру и план у сврху онемогућавања пропуштања обавезе прописивања критеријума за квалитативни избор привредних субјеката. У извештају су именовани руководилац-кординатор, руководилац рачуноводствено финансијске службе, руководилац службе за правне и опште послове и руководилац службе производње, дистрибуције, снабдевања и развоја техничког система за лица одговорна за предузимање мера исправљања и дефинисан је период у којем се планира предузимање мере исправљања.

² „Службени гласник РС“, бр. 91/2019

2.5.1.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу. Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.

2.6. Поступци јавних набавки

2.6.1. Поступци јавних набавки - спровођење

2.6.1.1. Опис неправилности

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, прописани члановима 7, 7а, 39 став 2, 122 и 128 Закона о јавним набавкама.

Предузеће није прописало контролне активности које би омогућиле да се спроводе поступци јавних набавки када не постоји основ за изузеће од примене Закона о јавним набавкама.

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 од 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, прописани члановима 7, 7а, 39 став 2, 122 и 128 Закона о јавним набавкама.

Предузеће није прописало контролне активности које би омогућиле да се спроводе поступци јавних набавки када не постоји основ за изузеће од примене Закона о јавним набавкама.

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 изузеће од примене, прописани члановима 7, 7а, 39 став 2, 122 и 128 Закона о јавним набавкама. Наведена набавка извршена је од добављача Кристал со доо, Београд.

У 2018. години извршена је набавка телефонских услуга у износу од 721.681 динар без спровођења поступка јавне набавке, при чему нису постојали разлози за изузеће од примене прописани члановима 7, 7а, 39 став 2, 122 и 128 Закона о јавним набавкама. Наведена набавка извршена је од добављача Телеком Србија ад, Београд и Теленор доо, Београд.

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 прописани члановима 7, 7а, 39 став 2, 122 и 128 Закона о јавним набавкама. Наведена набавка извршена је од добављача Кристал со доо, Београд.

У 2019. години извршена је набавка телефонских услуга у износу од 644.281 динар без спровођења поступка јавне набавке, при чему нису постојали разлози за изузеће од примене прописани члановима 7, 7а, 39 став 2, 122 и 128 Закона о јавним набавкама. Наведена набавка извршена је од добављача Телеком Србија ад, Београд.

Предузеће није прописало контролне активности које би омогућиле да се спроводе поступци јавних набавки када не постоји основ за изузеће од примене Закона о јавним набавкама.

2.6.1.2. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају број 254/21 од 8. фебруара 2021. године је наведено да ће Предузеће 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 набавкама³, у оквиру којих је прописана дужност и правилан начин процењивања вредности јавне набавке на које се Закон о јавним набавкама не примењује, те сачинити контролну процедуру и план у сврху онемогућавања пропуштања обавезе правилне поделе набавки на оне на које се Закон о јавним набавкама примењује и не примењује. Такође, наведено је да ће Предузеће вршити измену уговора у складу са члановима од 155 до 161 Закона о јавним набавкама⁴ 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. У извештају су именовани руководилац - кординатор, руководилац рачуноводствено финансијске службе, руководилац службе за правне и опште послове и руководилац службе производње, дистрибуције, снабдевања и развоја техничког система за лица одговорна за предузимање мера исправљања и дефинисан је период у којем се планира предузимање мере исправљања.

2.6.1.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу. Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.

3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА

Прегледали смо одазивни извештај, који је поднело Јавно предузеће за производњу и испоруку топлотне енергије „Топлана“, Бечеј. Оценили смо да је одазивни извештај, који је потписом и печатом оверило одговорно лице Јавног предузећа за производњу и испоруку топлотне енергије „Топлана“, Бечеј, веродостојан.

³ „Службени гласник РС“, бр. 91/2019

⁴ „Службени гласник РС“, бр. 91/2019

Вредновање мера исправљања смо оценили на основу њиховог описа и достављене документације. Сматрамо да смо добили довољне и одговарајуће доказе да можемо изрећи мишљење да ли су мере исправљања задовољавајуће.

Оцењујемо, да су мере исправљања, описане у Одазивном извештају које је сачинило Јавно предузеће за производњу и испоруку топлотне енергије „Топлана“, Бечеј задовољавајуће.

Напомена:

У складу са одредбама члана 37. Закона о Државној ревизорској институцији, а након истека рокова исказаним у одазивном извештају, потребно је да обавештавате Државну ревизорску институцију о предузетим мерама и активностима о отклањању откривених неправилности према роковима из одазивног извештаја и доставите одговарајуће доказе.

По истеку три године Државна ревизорска институција ће утврђивати ефекте остварене након спровођења препорука и отклањања откривених неправилности.

У ове ефекте укључиће се и ефекти које будете ви исказали предузетим мерама и активностима из одазивног извештаја.

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
18. фебруар 2021. године

Достављено:

1. Јавном предузећу за производњу и испоруку топлотне енергије „Топлана“, Бечеј
2. Архиви