



# “НАШ ДОМ”

ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ - АПАТИН

25260 Апатин, Железничка 4; телефони: директор (025) 772-345, комерцијала 772-799, техничка служба 772-415, водовод 772-810, телефакс 772-791, рачун: 325-9500600005239-47, ПИБ:100965918, МБ: 08023263

Дана: 02.02.2022.  
Број: 255-1/2022

Република Србија  
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА  
Београд  
Макензијева 41

**Предмет:** Достављање Извештаја о отклањању неправилности откривених у ревизији (Одазивни извештај)

Поштовани,

Сходно Вашем допису број: 400-563/2021-04/16 од 4. новембра 2021. године, у прилогу овог дописа достављамо Вам Извештај о отклањању неправилности откривених у ревизији (Одазивни извештај).

Докази о отклањању неправилности достављају се путем апликације на линку: <https://dokumenta.dri.rs> у електронском облику, и чине саставни део Извештаја о отклањању неправилности у ревизији (Одазивног извештаја).

С поштовањем,

директор ЈКП „НАШ ДОМ“ Апатин

дипл. екон. Небојша Смиљанић



ЖКП „НАШ ДОМ“ АПАТИН  
Железничка 4  
25260 Апатин  
ПИБ: 100965918  
МБ: 08023263  
Број: 255/2022  
Дана: 02.02.2022.

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, ЖКП „Наш дом“ Апатин, Железничка 4, Апатин, подноси

ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ НЕПРАВИЛНОСТИ ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ

Правилност пословања Јавно комуналног предузећа „Наш дом“, у делу који се односи на јавне набавке за 2019. и 2020. годину и накнаде по осталим уговорима за рад ван радног односа и осталим уговорима са физичким лицима за 2020.годину

Број и датум извештаја о ревизији: 400-563/2021-04/16, 4.новембар 2021.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:

I

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

1)

1.	Неправилност	Предузеће није предочило доказе да се именују лица одговорна за праћење извршења закључених уговора о јавним набавкама и извештавање о реализацији јавних набавки, неправилностима и другим информацијама значајним за реализацију уговора, сходно донетим интерним актима (Тачка 1.3.2. – Прилог 1)
2.	Опис мере исправљања	Поступак иницирања за покретање јавне набавке у ЖКП „Наш дом“ Апатин, врши се испуњавањем обрасца Иницијални акт, који садржи све релевантне податке јавне набавке, за којом се указала потреба. Лице које сачињава Иницијални акт је најчешће Руководилац радне јединице у којој се указала потреба, али може да буде и неки други запослени, који истовремено сачињава и Техничку спецификацију предмета јавне набавке, те верифукује акт

		на одговарајућем месту. Иницијалним актом је предвиђено лице, које је задужено за контролу извршења јавне набавке и то је конкретно Руководилац финансијске службе. Такође, поред потписа лица које сачињава Техничку спецификацију, акт садржи потпис лица које потврђује да је наведена набавка планирана и под којим редним бројем (лице које врши послове јавних набавки), затим садржи потпис лица које гарантује, да су за планирану јавну набавку обезбеђена финансијска средства (Руководилац финансијске службе), те на крају садржи потпис Директора предузећа, који одобрава покретање поступка јавне набавке, те упућује на даље поступање у складу са Законом о јавним набавкама.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Иницијални акт за ЈН број 7/2021 „Осигурање имовине, лица и возила“ Иницијални акт за ЈН број 8/2021 „Расветна опрема и електричне светиљке“ Иницијални акт за ЈН број 9/2021 „Камион аутоподизач“ Иницијални акт за ЈН број 11/2021 „Погребна опрема“

2)

1.	Неправилност	Предузеће није објавило прву измену Плана јавних набавки за 2019. годину на Порталу јавних набавки, нити измене Плана јавних набавки за 2020. годину на својој интернет страници, а приликом планирања јавних набавки не сачињавају се стандардизовани обрасци и табеле за пријављивање потреба, како је Наручилац прописао интерним актом (Тачка 1.1.2. – Одељак закључци и налази)
2.	Опис мере исправљања	Крајем сваке обрачунске године, сачињава се план јавних набавки на следећи начин: Руководиоци радних јединица, сачињавају листу јавних набавки за које сматрају да ће се јавити потреба у наредној години, те на основу истраживања тржишта, које се врши кроз прикупљање понуда за понуђена добра, услуге и радове, затим учешћем на сајмовима и сагледавањем и израчунавањем потреба у текућој години, процењује се обим и садржина јавне набавке, те након израде документа који садржи све планиране јавне набавке исти достављају Директору предузећа на даље разматрање и усвајање. План јавних набавки за текућу 2021 годину са свим својим изменама је објављен на начин прописан Законом о јавним набавкама („Сл.гласник“ РС бр. 91/2019). Планирање јавних набавки се врши путем образаца који се достављају руководиоцима радних јединица, у које се уписују потребе за спровођењем јавних набавки у наредној години, са процењеним вредностима истих.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<ul style="list-style-type: none"> <li>- „Слика екрана“ објављених планова и измена планова јавних набавки Наручиоца на сајту Портала за јавне набавке</li> <li>- Слика екрана објављених планова и измена планова на сајту ЈКП „НАШ ДОМ“ Апатин</li> <li>- Попуњени образасци РЈ за исказивање потребе за спровођењем поступка јавних набавки</li> </ul>

3)

1.	Неправилност	<p>Предузеће се, приликом спровођења појединих поступака јавних набавки у 2019. години и 2020. години није у потпуности придржавало појединих одредби Закона о јавним набавкама и интерног акта у делу који се односи на комуникацију, рокове у поступку јавних набавки, начин објављивања огласа, покретање поступака и документовање извршења закључених уговора. Осим тога, приликом спровођења појединих поступака јавних набавки у 2019. години, укупне вредности закључених уговора у износу од 58.441 хиљада динара, као и појединих поступака јавних набавки спроведених у 2020. години, укупне вредности закључених уговора у износу од 45.760 хиљада динара, Предузеће није поштовало законске одредбе у делу који се односи на обликовање предмета набавке, објаве обавештења о закљученим уговорима, састав комисије за спровођење поступака јавних набавки и вредновање и упоређивање понуда, а код одређеног броја уговора повећало је обим предмета набавке за више од 5% (Тачка 1.2.1., 1.2.2., 1.2.3. – Одељак закључци и налази)</p>
2.	Опис мере исправљања	<p>Сви поступци јавних набавки у предузећу се иницирају на начин да организациона јединица у којој се јавила потреба за спровођењем одређене јавне набавке, путем раније описаног Иницијалног акта обавештава директора предузећа да је потребно спровођење конкретне јавне набавке. Овде се одређује и лице које сачињава техничку спецификацију са описом набавке, те које својим потписом и верификује одељак који се тиче сачињавања техничке спецификације. Планирање јавних набавки за наредну годину се врши тако што руководиоци радних јединица испуњавају обрасце у које уписују све јавне набавке за које сматрају да ће се јавити потреба у наредној години, са процењеним вредностима истих, које су одредили на основу анализе стања текуће године, те на основу понуда за одређена добра, услуге и радове и др. Пријем добара испоручених на основу спроведеног поступка јавних набавки се констатује записником о примопредаји добара, било да је реч о возилу где постоји записник о примопредаји возила или да је реч о резервним деловима који се сукцесивно набављају, где се након сваке појединачне испоруке делова потписује отпремница која садржи количину испоручених делова. Комуникација у поступку јавних набавки се према Закону о јавним набавкама („Сл.гласник РС“ бр. 91/2019) обавља путем портала јавних набавки, те у складу с овом одредбом Наручилац поступа. Одлуком о спровођењу поступка јавне набавке, именује се комисија која ће спроводити поступак, те сваки од чланова и заменика чланова комисије својим потписом верификује да је упознат са тим. Такође, сви чланови комисије и заменици чланова потписују изјаву о одсуству сукоба интереса. Рокови за достављање понуда у поступцима јавних набавки се рачунају од дана слања на објављивање јавног позива, како је предвиђено Законом о јавним набавкама. Након потписивања уговора о јавној набавци или доношења одлуке о обустави поступка</p>

		сачињава се Обавештење о додели/обустави на порталу јавних набавки, чиме тај поступак добија статус завршеног поступка. У текућој 2021. години, сви поступци јавних набавки имају овај статус, осим актуелних код којих још није потписан уговор о јавној набавци. Иницијалном актом је одређена особа која прати извршење јавне набавке, те не постоји могућност пробијања уговорених вредности.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p><u>ЈН број 7/2021 „Осигурање имовине, лица и возила“</u></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Иницијални акт</li> <li>- Одлука о спровођењу поступка</li> <li>- Јавни позив</li> <li>- Понуда</li> <li>- Записник о отварању понуда</li> <li>- Изјава о одсуству сукоба интереса</li> <li>- Одлука о додели уговора 7-2021 са извештајем</li> <li>- Обавештење о додели уговора</li> </ul> <p><u>ЈН број 8/2021 „Расветна опрема и електричне светиљке“</u></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Иницијални акт</li> <li>- Одлука о спровођењу поступка</li> <li>- Јавни позив</li> <li>- Понуда 1</li> <li>- Понуда 2</li> <li>- Записник о отварању понуда</li> <li>- Изјава о одсуству сукоба интереса</li> <li>- Одлука о додели уговора 8-2021 са извештајем</li> <li>- Обавештење о додели уговора</li> </ul> <p><u>ЈН број 9/2021 „Камион аутоподизач“</u></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Иницијални акт</li> <li>- Одлука о спровођењу поступка</li> <li>- Јавни позив</li> <li>- Понуда</li> <li>- Записник о отварању понуда</li> <li>- Изјава о одсуству сукоба интереса</li> <li>- Одлука о додели уговора 9-2021 са извештајем</li> <li>- Обавештење о додели уговора</li> <li>- Записник о примопредаји</li> </ul> <p><u>ЈН број 11/2021 „Погребна опрема“</u></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Иницијални акт</li> <li>- Одлука о спровођењу поступка</li> <li>- Јавни позив</li> <li>- Понуда понуђач 1 партија 1</li> <li>- Понуда понуђач 1 партија 2</li> <li>- Понуда понуђач 2 партија 1</li> <li>- Понуда понуђач 2 партија 2</li> <li>- Записник о отварању понуда</li> <li>- Изјава о одсуству сукова интереса</li> <li>- Одлука о додели уговора партија 1 са извештајем</li> <li>- Одлука о додели уговора партија 2 са извештајем</li> <li>- Обавештење о додели уговора</li> </ul>

4)

1.	Неправилност	Предузеће није достављало тромесечне Извештаје о јавним набавкама Управи за јавне набавке, нити је поштовало законски рок за објављивање обавештења о закљученом уговору (Тачка 1.3.1. – Одељак закључци и налази)
2.	Опис мере исправљања	<p>Према важећем Закону о јавним набавкама нисмо више у обавези да подносимо тромесечне Извештаје о јавним набавкама Управи за јавне набавке.</p> <p>Након потписивања уговора о јавној набавци или доношења одлуке о обустави поступка сачињава се Обавештење о додели/обустави на порталу јавних набавки, чиме тај поступак добија статус завршеног поступка. У текућој 2021. години, сви поступци јавних набавки имају овај статус, осим актуелних код којих још није потписан уговор о јавној набавци.</p> <p>У акту Правилника о ближем уређењу планирања набавки, спровођења поступака набавки и праћења извршења уговора о набавкама урађена је измена у члану 15. у коме је назначено да се потреба за покретањем поступка јавне набавке исказује подношењем захтева за набавку усмено или писмено. По одрађеној измени захтеви се подносе искључиво у писменој форми.</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<ul style="list-style-type: none"> <li>- „Слика екрана“ портала јавних набавки</li> <li>- Одлука о изменама и допунама правилника о ближем уређењу планирања набавки, спровођења поступака набавки и праћења извршења уговора о набавкама</li> <li>- Правилник о ближем уређењу планирања набавки, спровођења поступака набавки и праћења извршења уговора о набавкама</li> <li>- Извод из записника са седнице надзорног одбора где је усвојена предложена измена у вези са Правилником о ближем уређењу планирања набавки, спровођења поступака набавки и праћења извршења уговора о набавкама.</li> </ul>

5)

1.	Неправилност	Предузеће је током 2019. и 2020. године прибавило услуге у укупној вредности од 47.671 хиљада динара без спровођења поступака јавних набавки, а да при томе нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама, предвиђени чланом 7., 7а. и 39. став 2. Закона о јавним набавкама, који је био у примени до 30. јуна 2020. године, односно чланом 11.-15. и чланом 27. Закона о јавним набавкама који је у примени од 1. јула 2020. године (Тачка 1.4.1. – Одељак закључци и налази)
----	--------------	--



2.	Опис мере исправљања	<p>На основу увида у аналитичку картицу за 2021. годину за набавку услуга мобилне и фиксне телефоније од пружаоца услуга Телеком Србија видљиво је да укупан годишњи износ на име дуговања не прелази износ од 1.000.000 динара, те у складу с тим Наручилац услуга није у обавези да за наведене услуге у текућој 2022. години распише поступак јавне набавке.</p> <p>Након преиспитивања уговорног односа према добављачима "YUS" и "Див", исти нису продужавани за 2022. годину, неће бити спроведени поступци јавне набавке, и сваки вид сарадње је прекинут закључно са 27.01.2022. године.</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	- Аналитичка картица услуге телефоније за 2021. годину.

6)

1.	Неправилност	<p>Предузеће је у 2020. години закључило уговоре о обављању привремених и повремених послова са девет физичких лица и по том основу обрачунало и исплатило накнаду у износу од 6,43 милиона динара, ради обављања послова који нису привременог карактера, односно који трају дуже од 120 радних дана, што није у складу са чланом 197. Закона о раду (Тачка 2.2.1. – Одељак закључци и налази)</p>
2.	Опис мере исправљања	<p>Чињеница је да је предузеће закључило уговоре о обављању привремених и повремених послова са девет физичких лица, као што је претходно описано. Међутим, увидом у уговоре о привременим и повременим пословима евидентно је да нити једно ангажовано лице није било ангажовано дуже од 120 радних дана, али је било исказано прековремених сати рада.</p> <p>Предузеће је код ове неправилности сачинило нове уговоре о обављању привремено повремених послова, и код обрачунавања радних часова не постоји могућност обрачунавања прековремених сати.</p> <p>У доказима прилажемо уговоре о обављању привремено повремених послова за 10 лица, потврде о поднетој пријави на обавезно социјално осигурање, платни списак пореза и доприноса за новембар и децембар 2021. године, појединачне обрачунавања лица за новембар и децембар 2021. године.</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Уговоре о обављању привремених и повремених послова, са пријавама на обавезно социјално осигурање за новембар и децембар 2021.</li> <li>- Платни списак пореза и доприноса и појединачне обрачунске листе за новембар и децембар 2021.</li> </ul>

7)

1.	Неправилност	Предузеће је месечно ангажовало у просеку 55 лица преко два привредна друштва са којима има закључене уговоре и којима је исплаћен укупан износ од 47,02 милиона динара, а да при томе нису били испуњени услови који су прописани одредбама Закона о агенцијском запошљавању (Тачка 2.3.1. – Одељак закључци и налази)
2.	Опис мере исправљања	Преиспитивањем уговорног односа и анализирањем законских оквира у вези са агенцијским запошљавањем, донесена је одлука за престанком сваког вида сарадње са два наведена привредна друштва. Решавање проблема недостатка запослених предузеће ће наставити тражењем сагласности за додатно запошљавање путем ПРМ образаца. Постојећа систематизација, која је усвојена у марту 2020. године урађена је у складу са Уредбом о начину и условима за отпочињање обављања комуналних делатности и број извршилаца пројектован је са минимумом у односу на „дозвољен“ број радника по комуналој делатности. У 2022. години настављамо са тражењем сагласности путем ПРМ образаца. (тренутно има 88 лица са уговором о раду у ЈКП „НАШ ДОМ“ Апатин, неопходно је добити још 21 сагласност).
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<ul style="list-style-type: none"> <li>- ПРМ образци за 2021. годину.</li> <li>- Обавештење о престанку ангажовања радника и сваког вида сарадње (према доо „Див“)</li> <li>- Обавештење о престанку ангажовања радника и сваког вида сарадње (према агенцији „Yus“)</li> </ul>

## II

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

8)

РБ	Неправилност	Опис мере исправљања	Функција или звање лица одговорног за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1.	Предузеће није успоставило систем финансијског управљања и контроле на начин прописан Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и	Предузеће је 01.10.2021.године склопило уговор са Агенцијом за вештачење СБ, Сомбор. Предмет уговора је израда документације потребне за увођење система финансијског управљања и контроле. Надзорни одбор предузећа је на седници одржаној 29.10.2021.године	<i>Руководилац финансијске службе</i>	04.11.2021.-04.11.2022.



<p>контроле у јавном сектору, јер није усвојило стратегију управљања ризиком која представља основ за идентификовање ризика, те њихову процену и контролу, није донело писане политике и процедуре које треба да пруже разумно уверавање да су ризици за постизање циљева Предузећа ограничени на прихватљив ниво, нити је доставило Министарству финансија – Централна јединица за хармонизацију годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2019. и 2020. годину. (Прилог 1)</p>	<p>именовао Руководиоца за финансијско управљање и контролу чији је задатак да организационо успостави систем финансијског управљања и контроле, као свеобухватни систем интерних контрола, који се спроводи политикама, процедурама и активностима, а којим ће управљајући ризицима, обезбедити разумно уверавање да ће се циљеви корисника јавних средстава остварити на правилан, економичан, ефикасан и ефективан начин.</p> <p>На истој седници Надзорни одбор је донео одлуку о образовању Радне групе за увођење и развој система финансијског управљања и контроле и доношење стратегије управљања ризицима за период 2021.-2022. године.</p>		
--	---	--	--

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

- Уговор
- Одлука о именовању Руководиоца за финансијско управљање и контролу
- Одлука о образовању Радне групе за увођење и развој система финансијског управљања и контроле

9)

РБ	Неправилност	Опис мере исправљања	Функција или звање лица одговорног за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1.	Број запослених на одређено време због повећаног обима посла, лица ангажованих по уговору о делу, уговору о привременим и повременим пословима, као и лица ангажованих преко агенција, у току 2020. године, био је већи од 10% од укупног броја запослених на неодређено време, што није у складу са Законом о буџетском систему (Тачка 2.4.1. – Одељак закључци и налази.	Услед тога што је постојећи број запослених у ЈКП „Наш дом“ Апатин на неодређено време био недовољан за нормално функционисање предузећа, тј. обављање делатности, предузеће је у току 2019., 2020. и 2021. године, на месечном нивоу упућивало захтеве за добијање сагласности за запослење на неодређено време за запослене који су неопходни, како би предузеће могло несметано да послује. Предузеће наставља и у 2022. са слањем захтева за добијање сагласности, како би успели добити сагласности за пријем у радни однос према већ постојећој систематизацији (109 радних места)	<i>Руководилац опште службе</i>	04.11.2021.-04.11.2022.

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

- ПРМ обрасци за 2019., 2020. и 2021. годину.

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

10)

РБ	Неправилност	Опис мере исправљања	Функција или звање лица одговорног за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1	Предузеће као корисник јавних средстава, није успоставило интерну ревизију у складу са одредбама члана 82. Закона о буџетском систему и члана 3. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору. Правилником о организацији радних места ЈКП „Наш дом“ Апатин којим је уређена унутрашња организација у Предузећу није систематизовано радно место интерни ревизор. (Прилог 1)	Предузеће је 05.07.2021.године упутило допис свом оснивачу, Општинској управи општине Апатин, ради добијања информације да ли је у плану успостављање и организовање заједничке јединице за интерну ревизију и да га о томе обавести писменим путем. С обзиром да на први допис нисмо добили одговор писменим путем, 25.01.2022.године поново се писменим путем обраћамо оснивачу.	директор	04.11.2021.-04.11.2024.

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

- Допис Општинској управи општине Апатин
- Поновљен Допис Општинској управи општине Апатин

Докази о отклањању неправилности достављају се путем апликације на линку: <https://dokumenta.dri.rs> у електронском облику, и чине саставни део Извештаја о отклањању неправилности у ревизији.

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

директор ЈКП „НАШ ДОМ“ Апатин  
дипл. екон. Небојша Смиљанић

