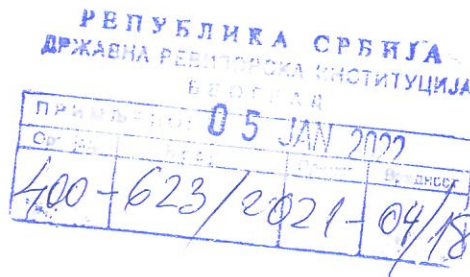


Јавно предузеће за послове дистрибуције гаса
„Ковин-гас“ Ковин
Ул. Светозара Марковића бр.15
26220 Ковин
Број:02-09/01-22
Дана:04.01.2022.год.
Телефон/фах: 013 / 745-805 ; 745-806
Сајт: www.kovin-gas.co.rs
Е-mail: office@kovin-gas.co.rs



ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА
БЕОГРАД
Макензијева 41

Предмет: Достава Извештаја о отклањању неправилности у ревизији правилности пословања Јавног предузећа за послове дистрибуције гаса „Ковин-гас“ Ковин у делу који се односи на јавне набавке за 2019. и 2020. годину и трошкове зарада, накнада зарада и осталих личних расхода за 2020.годину бр.400-623/2021-04/17 од 6.октобра 2021.године и Акционог плана за приоритете 2 и 3

Поштовани,

У прилогу Вам достављамо Извештај о отклањању неправилности у ревизији правилности пословања Јавног предузећа за послове дистрибуције гаса „Ковин-гас“ Ковин у делу који се односи на јавне набавке за 2019. и 2020. годину и трошкове зарада, накнада зарада и осталих личних расхода за 2020.годину бр.400-623/2021-04/17 од 6.октобра 2021.године са доказима о отклоњеним неправилностима.

Извештај о отклањању неправилности у ревизији правилности пословања Јавног предузећа за послове дистрибуције гаса „Ковин-гас“ Ковин у делу који се односи на јавне набавке за 2019. и 2020. годину и трошкове зарада, накнада зарада и осталих личних расхода за 2020.годину бр.400-623/2021-04/17 од 6.октобра 2021.године достављамо за неправилности које су обухваћене налазима приоритета 1, које је могуће отклонити у року од 90 дана.

За приоритете 2 и 3 који су отклоњени достављају се докази, док за оне који ће бити отклоњени у року који је дала Државна ревизорска институција достављамо Акциони план за извршење препорука Државне ревизорске институције препоруке-приоритет 2 бр.02-1018/01-21 од 31.12.2021.године и Акциони план за извршење препорука Државне ревизорске институције препоруке-приоритет 3 бр.02-1019/01-21 од 31.12.2021.године.

С поштовањем,

ДИРЕКТОР
Јавног предузећа за послове дистрибуције гаса
„Ковин-гас“ Ковин
Бук Вуковић, дипл.правник

Јавно предузеће за послове дистрибуције гаса
„Ковин-гас“ Ковин
Ул. Светозара Марковића бр.15
26220 Ковин
Број:02-08/01-22
Дана:04.01.2022.год.
Телефон/фах: 013 / 745-805 ; 745-806
Сајт: www.kovin-gas.co.rs
E-mail: office@kovin-gas.co.rs

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 послове дистрибуције гаса „Ковин-гас“ Ковин, подноси

ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ НЕПРАВИЛНОСТИ ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ
ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ЈАВНОГ ПРЕДУЗЕЋА ЗА ПОСЛОВЕ ДИСТРИБУЦИЈЕ
ГАСА „КОВИН-ГАС“ КОВИН У ДЕЛУ КОЈИ СЕ ОДНОСИ НА ЈАВНЕ НАБАВКЕ ЗА 2019.
И 2020.ГОДИНУ И ТРОШКОВЕ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИХ ЛИЧНИХ
РАСХОДА ЗА 2020.ГОДИНУ

Број и датум извештаја о ревизији: 400-623/2021-04/17 од 6.октобра 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 донело интерни акт којим би ближе уредило начин планирања, спровођења поступка јавне набавке и праћења извршења уговора о јавној набавци (начин комуникације, правила, обавезе и одговорност лица и организационих јединица), начин планирања и спровођења набавки на које се закон не примењује, што није у складу са чланом 22. став 1. Закона о јавним набавкама (Прилог 2, Доношење и примена аката у вези са планирањем, спровођењем и извештавањем о јавним набавкама, Препорука број 5).
----	--------------	--

2.	Опис мере исправљања	Донет је и објављен на интернет страници наручиоца интерни акт којим би ближе уредило начин планирања, спровођења поступка јавне набавке и праћења извршења уговора о јавној набавци (начин комуникације, правила, обавезе и одговорност лица и организационих јединица), начин планирања и спровођења набавки на које се закон не примењује.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	-Правилник о ближе уређивању поступака јавних набавки и набавки на које се закон не примењује у Јавном предузећу за послове дистрибуције гаса „Ковин-гас“ Ковин дел.бр.02-990/04/21 од 29.12.2021.год. -Интернет страница: www.kovin-gas.co.rs

2)

1.	Неправилност	План јавних набавки за 2019. и 2020. годину не садржи оквирни датум закључења уговора што није у складу са чланом 51. став 1. тачка б) Закона о јавним набавкама (Прилог 2, Планирање јавних набавки,).
2.	Опис мере исправљања	План јавних набавки за 2022.годину садржи оквирни датум закључења уговора.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	План јавних набавки за 2022.годину Јавног предузећа за послове дистрибуције гаса „Ковин-гас“ Ковин бр. 02-998/01-21 од 30. 12.2021.год.

3)

1.	Неправилност	План јавних набавки за 2019. годину није објављен на Порталу јавних набавки у року од 10 дана од дана доношења што није у складу са одредбама члана 51. став 3. Закона о јавним набавкама (Прилог 2, Планирање јавних набавки, Препорука број 6).
2.	Опис мере исправљања	План јавних набавки за 2022.годину Јавног предузећа за послове дистрибуције гаса „Ковин-гас“ Ковин бр. 02-998/01-21 од 30. 12.2021.год. објављен је у прописаном року на Порталу јавних набавки и на интернет страници наручиоца
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	- План јавних набавки за 2022.годину Јавног предузећа за послове дистрибуције гаса „Ковин-гас“ Ковин бр. 02-998/01-21 од 30. 12.2021.год. - Интернет страница: www.kovin-gas.co.rs - Портал јавних набавки

4)

1.	Неправилност	Процењена вредност јавних набавки за 2019. и 2020. годину није заснована на спроведеном испитивању, односно истраживању тржишта сваког конкретог предмета јавне набавке, које укључује проверу цене, квалитета, периода гаранције, одржавања и слично. Предузеће у поступку ревизије није презентовало ни један писани извештај руководиоца радних јединица за утврђивање процењене вредности, чиме није поступило у складу са чланом 64. став 3. Закона о јавним набавкама (Прилог 2, Процењена вредност јавних набавки, Препорука број 7).
2.	Опис мере исправљања	Процењена вредност јавне набавке бр. ___ планиране Планом јавних набавки за 2022.годину Јавног предузећа за послове дистрибуције гаса „Ковин-гас“ Ковин бр. 02-998/01-21 од 30. 12.2021.год. заснована на спроведеном испитивању, односно истраживању тржишта, што је потврђено Службеном белешком бр. ___ од ___ године.

3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>- План јавних набавки за 2022.годину Јавног предузећа за послове дистрибуције гаса „Ковин-гас“ Ковин бр. 02-998/01-21 од 30.12.2021.год.</p> <p>- Записник о утврђивању процењене вредности јавних набавки за 2022.годину-опрема за дистрибуцију гаса бр.02-996/01-21 од 30.12.2021. године о спроведеном испитивању, односно истраживању тржишта са доказима.</p>
----	---	---

5)

1.	Неправилност	Увидом у уговоре о раду запослених, утврђено је да за поједина систематизована радна места уговори о раду не садрже новчани износ основне зараде на дан закључења уговора о раду, што није у складу са чланом 33. Закона о раду. У персоналним досијеима појединих запослених не налазе се докази о испуњености услова о одговарајућем степену и врсти стручне спреме, као ни докази о испуњености додатних услова која захтевају поједина радна места (Прилог 3, Усклађеност општег акта, уговора о раду, уговора о радном ангажовању у којима су уређена права и обавеза запослених код субјекта ревизије, односно лица ангажованих по другим уговорима, са одредбама Закона о раду, Препорука бр.16).
2.	Опис мере исправљања	Уговори о раду свих запослених садрже новчани износ основне зараде на дан закључења уговора о раду. У персоналним досијеима свих запослених налазе се докази о испуњености услова о одговарајућем степену и врсти стручне спреме, као и докази о испуњености додатних услова која захтевају поједина радна места.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>-Анекс Анекс Уговора о раду бр.02-07/01-22 од 04.01.2022.год., Анекс Уговора о раду бр.02-1013/01-21 од 31.12.2021.год., Анекс Уговора о раду бр.02-1014/01-22 од 31.12.2021.год.,</p> <p>- Персонални досије лица распоређеног на радно место возача путничког возила на основу Анекса 02-1650/01-19 од 01.12.2017.год. и Анекса Уговора о раду бр.02-07/01-22 од 04.01.2022.године садржи доказ о стручној спреми и Уверење о положеном стручном испиту бр.115-152-00361/200/-01 од 04.07.2008.год.</p> <p>- Персонални досије лица распоређеног на радно место радника на одржавању гасних инсталација и уређаја, на основу Уговора о раду бр.02-2641-03 од 11.11.2003 године и Анекса Уговора о раду бр.02-1013/01-21 од 31.12.2021.год садржи доказ стручној спреми, Уверење о положеном стручном испиту бр.288/98 од 15.12.1998.годи и Уверење о положеном стручном испиту из области заштите од пожара бр.152-1-1667/18 од 12.03.2018.год.</p> <p>- Персонални досије лица распоређеног на радно место радника на одржавању гасних инсталација и уређаја на основу Уговора о раду бр.02-272/1-03 од 11.11.2003.год и Анекса Уговора о раду бр.02-1014/01-22 од 31.12.2021. године садржи доказ о испуњености услова о одговарајућем степену и врсти стручне спреме, као и Уверење о положеном стручном испиту бр.287/97 од 15.12.1998.год. и Уверење о положеном стручном испиту из области заштите од пожара бр.152-1-1659/18 од 12.03.2018.год.</p>

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.	Предузеће није доставило извештај о адекватности и функционисању успостављеног система финансијског управљања и контроле Министарству финансија – Централној јединици за хармонизацију са чланом 19. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору (Прилог 1, Праћење и процена система, Препорука број 3).	Предузеће до дана подношења извештаја није спровело наведену препоруку због тога што још нису доступни образци Извештаја о адекватности и функционисању успостављеног система финансијског управљања и контроле на интернет страници Министарства финансија.	Директор.	Извештај о адекватности и функционисању успостављеног система финансијског управљања и контроле за 2021.годину биће достављен Министарству финансија – Централној јединици за хармонизацију најкасније до 31.03.2022.године.
2.	Одлука о додели уговора за јавну набавку 1/2019 не садржи упутство о правном средству сагласно члану 108. став 4. Закона о јавним набавкама (Прилог 2, Спровођење поступака јавних набавки, Препорука број 8).	Прва донета Одлука о додели уговора за јавну набавку у 2022.години садржаће упутство о правном средству.	Директор и лице задужено за израду одлуке о додели уговора.	Одмах по стицању услова, а најкасније у року који је дала Државна ревизорска институција, за покретање поступка јавне набавке у 2022.години и доношење Одлуке о додели уговора са свим прописаним елементима.
3.	Предузеће је, по закљученом уговору за услуге одоризације природног гаса из 2019. године, извршило набавку у износу од 505.811 динара, односно 52% више од првобитно уговорене вредности, а да није спровело поступак у смислу члана 31. Закона о јавним набавкама, иако нису постојали разлози за изузеће од примене, прописани члановима 7, 7а, 39 став 2, 122 и 128 истог закона (Прилог 2, Спровођење поступака јавних набавки, Препорука број 9).	Код првог наредног покренутог поступака јавне набавке у 2022.години јавна набавка ће бити извршена у складу са закљученим уговором.	Директор и лице задужено за праћење реализације уговора.	Одмах по стицању услова, а најкасније у року који је дала Државна ревизорска институција, за покретање поступка јавне набавке у 2022.години и закључења уговора о јавној набавци.

4.	<p>Предузеће је покренуло јавну набавку ЈНМВ 1/2020 – мерачи протока гаса, иако нису били испуњени услови за покретање поступка, јер средства за спровођење јавне набавке нису у потпуности предвиђена планом јавних набавки наручиоца, што није у складу са чланом 52. став 1. Закона о јавним набавкама (Прилог 2, Спровођење поступака јавних набавки, Препорука број 10.).</p>	<p>Прва јавна набавка покренута у 2022.биће покренута у складу са обезбеђеним средствима у Плану јавних набавки за 2022.годину Јавног предузећа за послове дистрибуције гаса „Ковин-гас“ Ковин бр. од 12.2021.год.</p>	<p>Директор, Комисија за јавну набавку</p>	<p>Одмах по стицању услова, а најкасније у року који је дала Државна ревизорска институција, за покретање поступка јавне набавке у 2022.години прва јавна набавка ће бити покренута у складу са обезбеђеним средствима у Плану јавних набавки.</p>
5.	<p>Одлуке о покретању поступка за јавне набавке: ЈНМВ 1/2019, ЈНМВ 2/2019 и ЈНМВ 1/2020 не садрже ознаку из општег речника набавки, као ни оквирне датуме у којима ће се спроводити појединачне фазе поступка јавне набавке, што није у складу са чланом 53. став .1 тачке 3) и 6) Закона о јавним набавкама (Прилог 2, Спровођење поступака јавних набавки).</p>	<p>Прва Одлука о покретању поступка за јавну набавку у 2022.години садржаће ознаку из општег речника набавки и оквирне датуме у којима ће се спроводити јавна набавка.</p>	<p>Директор и лице задужено за израду одлуке о покретању поступка јавне набавке</p>	<p>Одмах по стицању услова, а најкасније у року који је дала Државна ревизорска институција, за доношење Одлуке о покретању поступка за јавну набавку.</p>
6.	<p>Чланови комисије за јавне набавке: ЈНМВ 1/2019, ЈНМВ 2/2019 и ЈНМВ 1/2020 нису потписали изјаву којом потврђују да у предметној јавној набавци нису у сукобу интереса, што није у складу са чланом 54. став 10. Закона о јавним набавкама (Прилог 2, Спровођење поступака јавних набавки,Препорука број 11).</p>	<p>Одмах након формирања Комисије за прву јавну набавку у 2022.години чланови Комисије за јавну набавку ће потписати Изјаву којом потврђују да у предметној јавној набавци нису у сукобу интереса.</p>	<p>Чланови Комисије за јавне набавке.</p>	<p>Одмах по стицању услова, а најкасније у року који је дала Државна ревизорска институција, за покретање поступка јавне набавке у 2022.години чланови Комисије за јавну набавку ће потписати Изјаву којом потврђују да у предметној јавној набавци нису у сукобу интереса.</p>

7.	<p>Конкурсна документација за јавне набавке ЈНМВ 1/2019, ЈНМВ 2/2019 и ЈНМВ 1/2020 не садржи образац структуре понуђене цене са упутством како да се попуни, што није у складу са чланом 61. став 4. тачка 7) Закона о јавним набавкама (Прилог 2, Спровођење поступака јавних набавки, препорука број 12).</p>	<p>Код прве јавне набавке која буде покренута у 2022.годину конкурсна документација за јавну набавку ће садржати образац структуре понуђене цене са упутством како да се попуни.</p>	<p>Чланови Комисије за јавне набавке</p>	<p>Одмах након стицања услова, а најкасније у року који је дала Државна ревизорска институција, за покретање првог поступка јавне набавке у 2022.години конкурсна документација за јавну набавку ће садржати образац структуре понуђене цене са упутством како да се попуни.</p>
8.	<p>Записник о отварању понуда за јавне набавке: - ЈНМВ 1/2019 и ЈНМВ 2/2019 не садржи предмет јавне набавке - ЈНМВ 1/2020 не садржи предмет и процену вредности јавне набавке што није у складу са чланом 104. став 1. тачка 2) Закона о јавним набавкама (Прилог 2, Спровођење поступака јавних набавки, Препорука број 13).</p>	<p>Код првог покренутог поступка јавне набавке у 2022.години Записник о отварању понуда за јавну набавку ће садржати предмет и процену вредности јавне набавке.</p>	<p>Комисија за јавне набавке.</p>	<p>Одмах након стицања услова, а најкасније у року који је дала Државна ревизорска институција, за покретање првог поступка јавне набавке у 2022.години Записник о отварању понуда за јавну набавку ће садржати предмет и процену вредности јавне набавке.</p>
9.	<p>Позиви за подношење понуда и конкурсне документације за јавне набавке ЈНМВ 1/2019, ЈНМВ 2/2019 и ЈНМВ 1/2020 нису објављени на интернет страници наручиоца, што није у складу са чланом 57. став 1., а у вези са чланом 55. Закона о јавним набавкама; - огласи о јавним набавкама ЈНМВ 1/2019 и ЈНМВ 1/2020 нису објављени на Порталу службених гласила Републике Србије и база прописа, што није у складу са чланом 57. став 1, а у вези са чланом 55. Закона о јавним набавкама; - Одлуке о додели уговора за јавне набавке ЈНМВ 1/2019, ЈНМВ 2/2019 и ЈНМВ 1/2020 нису објављене на интернет страници Предузећа што није у складу са чланом 108. став 5. Закона о јавним набавкама; - Обавештења о закљученим уговорима за јавне набавке ЈНМВ 1/2019, ЈНМВ 2/2019 и ЈНМВ 1/2020 нису објављена на Порталу јавних набавки и на интернет страници наручиоца у року од пет дана од дана закључења уговора, што није у складу са чланом 116 став 1 Закона о јавним набавкама (Прилог 2,</p>	<p>Код првог покренутог поступка јавне набавке у 2022.години Позив за подношење понуда и конкурсна документација за јавну набавку објавиће се на интернет страници наручиоца и на Порталу јавних набавки.. Када се покрене поступак јавне набавке чија вредност захтева да Оглас о јавној набавци буде објављен је на Порталу службених гласила тако ће се и поступити. Прва донета Одлука о додели уговора у 2022.години биће објављена је на интернет страници наручиоца и Порталу јавних набавки.. Прво донето Обавештење о закљученом уговору у 2022.години биће објављено је на Порталу јавних набавки и на интернет страници наручиоца. Прва донета Одлука о додели уговора у 2022.години биће објављена је на интернет страници наручиоца и Порталу јавних</p>	<p>Директор, лице задужено за објављивање позива за подношење понуда, лице задужено за објављивање огласа о јавним набавкама, лице задужено за објављивање одлуке о додели уговора, лице задужено за објављивање обавештења о закљученом уговору.</p>	<p>Одмах након стицања услова, а најкасније у року који је дала Државна ревизорска институција, документи ће бити објављени на прописан начин.</p>

	Објављивање огласа о јавним набавкама препорука број 14);	Прво Обавештење о закљученом уговору у 2022.години биће објављено је на Порталу јавних набави и на интернет страници наручиоца.	Директор	
10.	Предузеће је за поједина радна места утврдило алтернативни степен стручне спреме за више од два узастопна степена стручне спреме, што није у складу са одредбом члана 24. став 3. Закона о раду (Прилог 3, Усклађеност општег акта, уговора о раду, уговора о радном ангажовању у којима су уређена права и обавеза запослених код субјекта ревизије, односно лица ангажованих по другим уговорима, са одредбама Закона о раду, препорука број 15).	Предузеће ће донети Правилник о систематизацији радних места у ЈП „Ковин-гас“ Ковин и за поједина радна места утврдити алтернативни степен стручне спреме у складу са одредбом члана 24. став 3. Закона о раду.	Директор	Одмах након стицања услова, а најкасније у року који је дала Државна ревизорска институција, урадиће се и донети Правилник о систематизацији радних места у ЈП „Ковин-гас“ Ковин и за поједина радна места утврдити алтернативни степен стручне спреме у складу са одредбом члана 24. став 3. Закона о раду.
11.	Предузеће је у 2020. години више исплатило у односу на Програм пословања за 2020. годину: - трошкове зарада и накнада зарада у износу од 310.343 динара и - накнаде за рад председника и чланова Надзорног одбора у износу од 92.192 динара, што није у складу са чланом 50. Закона о јавним предузећима (Прилог 3, Садржај годишњег програма пословања у делу зарада и запошљавања и обрачун и исплата зарада по годишњем програму у складу са Законом о јавним предузећима, Препорука број 17).	Предузеће је у 2021. години исплатило у односу на Програм пословања за 2021. годину: трошкове зарада и накнада зарада у износу и накнаде за рад председника и чланова Надзорног одбора. Као доказ се прилажу: Програм пословања ЈП „Ковин-гас“ Ковин за 2021. годину, Измена Програма пословања ЈП „Ковин-гас“ Ковин за 2021. годину и аналитичке картице из којих се види колико је исплаћено на име трошкове зарада и накнада за рад председника и чланова Надзорног одбора.	Директор, шеф рачуноводства.	Мера исправљања је предузета, а као доказ се прилажу: Програм пословања ЈП „Ковин-гас“ Ковин за 2021. годину, Измена Програма пословања ЈП „Ковин-гас“ Ковин за 2021. годину и аналитичке картице из којих се види колико је исплаћено на име трошкове зарада и накнада за рад председника и чланова Надзорног одбора.

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.	Предузеће није донело акте чијом би се применом уредио начин наплате потраживања; начин и рокови вршења пописа; обрачун и исплата плата, додатака и накнада; праћење, евидентирање и контрола залиха и утрошака и благајничко пословање (Прилог 1, Контролно окружење, Препорука бр.1).	Предузеће ће донети акте чијом ће се применом уредити начин наплате потраживања; начин и рокови вршења пописа; обрачун и исплата плата, додатака и накнада; праћење, евидентирање и контрола залиха и утрошака и благајничко пословање	Директор и лица одговорна за израду аката чијом ће се применом уредити начин наплате потраживања, начин и рокови вршења пописа, обрачун и исплата плата, додатака и накнада; праћење, евидентирање и контрола залиха и утрошака и благајничко пословање	Одмах након стицања услова, а најкасније у року који је дала Државна ревизорска институција, предузеће ће донети акте чијом ће се применом уредити начин наплате потраживања; начин и рокови вршења пописа; обрачун и исплата плата, додатака и накнада; праћење, евидентирање и контрола залиха и утрошака и благајничко пословање.
2.	Предузеће није сачинило стратегију управљања ризицима, као ни мапе процеса, у складу са чланом 6. став 2. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору (Прилог 1, Управљање ризицима-Препорука бр.2).	Предузеће ће сачинити стратегију управљања ризицима и мапе процеса, у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.	Директор, чланови Радне групе за финансијско управљање и контролу.	Одмах након стицања услова, а најкасније у року који је дала Државна ревизорска институција, предузеће ће сачинити стратегију управљања ризицима и мапе процеса, у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.
3.	Предузеће није успоставио интерну ревизију, како је то прописано одредбама члана 82 Закона о буџетском систему и одредбама члана 3 Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору (Прилог 1, Интерна ревизија, Препорука бр.4)	Општина Ковин и ЈП „Ковин-гас“ Ковин потписали су Споразум о обављању послова интерне ревизије бр.02-924/01-21 од 09.12.2021.године. Министарство финансија дало је Сагласност бр.401-00-12666/2021-09 од 15.12.2021.године.	Заменик Председнице општине Ковин и директор ЈП „Ковин-гас“ Ковин.	Мера је исправљена. Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета је: Споразум о обављању послова интерне ревизије бр.02-924/01-21 од 09.12.2021.године. Сагласност Министарства финансија бр.401-00-12666/2021-09 од 15.12.2021.године.

4.	Предузеће у 2019. години није сачинило и доставило Управи за јавне набавке тромесечне извештаје за први, други и трећи квартал, што није у складу са чланом 132. Законом о јавним набавкама (Прилог 2, Извештавање о јавним набавкама и евидентирање)	ЈП „Ковин-гас“ Ковин саставиће Извештај о јавним набавкама за 2021.годину и објавити га на Порталу јавних набавки.	Директор,лице одговорно за састављање и објављивање извештаја на Порталу јавних набавки.	Наручилац ће објавити годишњи извештај о јавним набавкама на Порталу јавних набавки најкасније до 31.јануара 2022. године за 2021.годину.
----	---	--	--	---

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

- 1) Докази о отклањању неправилности достављају се у прилогу извештаја,
- 2) Акциони план за извршење препорука Државне ревизорске институције препоруке-приоритет 2 бр.02-1018/01-21 од 31.12.2021.године, Акциони план за извршење препорука Државне ревизорске институције препоруке-приоритет 3 бр.02-1019/01-21 од 31.12.2021.
- 3) Доказе о отклањању неправилности обухваћених налазима другог и трећег приоритета, за које нису достављени докази о отклањању неправилности, доставићемо у року који је дала Државна ревизорска институција.

ДИРЕКТОР
 Јавног предузећа за послове дистрибуције гаса
 „Ковин-гас“ Ковин
 Вук Вуковић, дипл.правник

