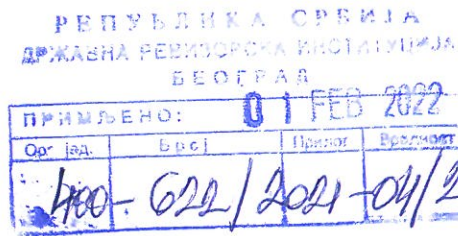


КЈП „Извор“ Петровац
Бате Булића бб
12300 Петровац на Млави
Бр.309
Датум:27.01.2022.



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, КЈП „Извор“ Петровац, Бате Булића бб, 12300 Петровац на Млави (назив и седиште), подноси

ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ НЕПРАВИЛНОСТИ ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ

Предмет ревизије је правилност пословања Комуналног јавног предузећа „Извор“ Петровац на Млави, која се односи на: јавне набавке за 2019. и 2020. годину и трошкова зарада, наклада зарада и осталих личних расхода за 2020. годину.

Број и датум извештаја о ревизији: ј:400-622/2021-04/19

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	1.На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности у вези са применом Правилника о ближем уређивању поступка јавне набавке: -руководилац развојно — техничког сектора није сачинио инструкције за планирање што није у складу са Чл. 9 Правилника; -Предузеће није формирало комисију за контролу јавних набавки и није вршило контролу јавних набавки, што није у складу са Чл 54 — 60 Правилника; -Организационе јединице, у чијем је делокругу праћење извршења уговора, нису сачиниле извештај о извршењу уговора о јавним набавкама за 2019. и 2020. што није у складу са Чл. 73 Правилника.
2.	Опис мере исправљања	КЈП „Извор“Петровац је прихватило препоруку ДРИ за исправљање утврђених неправилности и као меру исправљања утврђених неправилности в.д.директора је донео нови Правилник о ближем уређењу планирања набавки спровођења поступка набавки и праћења извршења уговора о набавкама бр. 308 од 27.01.2022.године, и овим правилником измењен је начин планирања и спровођења поступка јавних набавки као и начин контроле извршења уговора.

3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Правилник о ближем уређењу планирања набавки, спровођења поступка набавки и праћења извршења уговора о набавкама бр.308 од 27.01.2022.године.
4	Неправилност	2. Увидом у узорковане уговоре о раду запослених, утврђено је да 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
5	Опис мере исправљања	КЈП „Извор“Петровац је прихватило препоруку ДРИ за исправљање утврђених неправилности и као меру исправљања утврђених неправилности поступило по Чл.33 Закона о раду. Потписан Колективни уговор и анекси Уговора о Раду са запосленима који садрже новчани износ
6	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Уговор о раду Бр.256, 234,175,236,184,212,192,233,194,242 од 24.01.2022. године.

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	3. Увидом у План јавних набавки за 2019. и 2020. годину, утврдили смо да исти није донет у прописаном року и не садржи план набавки на које се закон о јавним набавкама не примењује, што није у складу са Чл. 7 Правилника о ближем уређивању поступка јавне набавке, број 5323	КЈП „Извор“Петровац је прихватило препоруку ДРИ за исправљање утврђених неправилности и као меру исправљања утврђених неправилности в.д.директора је донео нови Правилник о ближем уређењу планирања набавки, спровођења поступка набавки и праћења извршења уговора о набавкама, бр 308 од 27.01.2022.године. У овом правилнику није предвиђено доношење плана набавки на које се закон не примењује.	Технички секретар	Неправилност исправљена доказ у прилогу- Правилник о ближем уређењу планирања набавки, спровођења поступка набавки и праћења извршења уговора о набавкама, бр. 308 од 27.01.2022. године.
2	4. План јавних набавки за 2019. годину, као и осма измена плана јавних набавки за 2019. годину, нису објављени на Порталу јавних набавки у року од 10 дана од дана доношења, што није у складу са Чл. -51 став 3 Закона о јавним набавкама . Предузеће није објавило три измене плана јавних набавки за 2000. годину на својој интернет страници, што није у складу са чланом 88 став 3 Закона о јавним набавкама	КЈП „Извор“Петровац је прихватило препоруку ДРИ за исправљање утврђених неправилности и као меру исправљања утврђених неправилности поступило у складу са Чл.88 ЗЈН, и план јавних набавки објавило на порталу јавних набавки за 2021 годину са свим изменама.	Службеник за набавке	Неправилност исправљена доказ у прилогу: https://www.izvor.rs/sites/javnenabavke/204-plan-javnih-nabavki-1602.html
3	5. Одлуке о покретању поступка за јавне набавке: -ЈН 1 /2019, ЈН 2 /2019, ЈН 3/ 2019, ЈН 5/2019, ЈН 6/2019, ЈН 8/2019, ЈН 10/2019, ЈН 11/ 2019, ЈН 13/ 2019, ЈН 18/2019, ЈН 1/ 2020 и ЈН 2/ 2020, не садрже ознаку из општег речника набавки, податке о процењеној вредности сваке партије посебно (ЈН 2/2019 и ЈН 2/2020),као ни податке о	КЈП „Извор“Петровац је утврђене неправилности отклонио применом новог закона о јавним набавкама Чл.91. ЗЈН (СЛГласник РС 91/2019), који је у примени од 01.07.2020. године. Нови закон који је ступио на снагу не предвиђа више да Одлука о подели уговора садржи ознаку из општег речника набавки и позицију у	Службеник за набавке	Неправилност исправљена, доказ у прилогу (Одлука о покретању поступка)

4.	<p>позицији у финансијском плану, што није у складу са чланом 53 став 1 тачке 3) и б) Закона о јавним набавкама</p> <p>6. Предузеће је конкурсном документацијом за јавну набавку 1/2020 — уређење и одржавање гробља, у поглављу IV — Услови за учешће у поступку јавне набавке из члана 75 и 76 Закона и улутство како се доказује испуњеност тих услова, предвидело додатни услов о неопходном кировском капацитету. Мишљења смо да додатни услов о неопходном кадровском капацитету, који захтева од понуђача да има три запослена радника у последњих шест месеци, дискриминише понуђаче и није у логичкој вези са предметом јавне набавке. Постављањем наведеног додатног услова у конкурсној документацији који дискриминише понуђаче, Предузеће није поступило у складу са Начелом обезбеђивања конкуренције из члана 10, као ни са Чл. 76 став 6 Закона о јавним набавкама</p>	<p>финансијском плану.</p> <p>КЈП „Извор“Петровац је утврђену неправилности исправило већ у 2021 години.</p> <p>Спроведен је поступак ЈН 03/2021 - Одржавање гробља, где утврђена неправилност (додатни услов о неопходном кадровском капацитету, који захтева од понуђача да има три запослена радника у последњих шест месеци) није предвиђена у конкурсној документацији.</p>	<p>Службеник за набавке</p>	<p>Неправилност исправљена, доказ у прилогу:</p> <p>https://inportal.ujg.gov.rs/tender-ca/18922</p>
5.	<p>7.Позиви за подношење понуда и конкурсна документација за јавне набавке ЈН 1/2020 и .ЈН 2/2020 нису објављени на интернет страници Предузећа, што није складу са чланом 57 став 2. а у вези са чланом 55 Закона о јавним набавкама Огласи о јавним набавкама .ЈН 8/2019, ЈН 18/2019 и ЈН 2/2020 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 Јавни позив за јавну набавку 10/2020 —</p>	<p>КЈП „Извор“Петровац је утврђену неправилност исправило већ у 2021 години.</p> <p>Ступањем на снагу новог закона о јавним набавкама (С.Л.Гласник РС 91/2019) који је у примени од 01.07.2020. године исправљене су све неправилности а које се односе на форму и обавезе објављивања огласа о јавним набавкама.</p>	<p>Службеник за набавке</p>	<p>Неправилност исправљена, доказ у прилогу:</p> <p>https://inportal.ujg.gov.rs/postupci-moji</p> <p>-Доказ о објави документације објављених на Порталу службених гласила Републике Србије и база прописа</p>

<p>спектрична енергија није објављен на Порталу службених гласила Републике Србије и бази прописа, што није у складу са Чланом 105 став 8 Закона о јавним набавкама; Одлук о додели уговора за јавне набавке ЈН 1/2020 и ЈН 2/2020 нису објављене на интернет страници Предузећа што није у складу са члану 108 став 5 Закона о јавним набавкама; Обавештења о закљученим уговорима за јавне набавке ЈН 1/ 2019 ЈН 2/ 2019, ЈН 3/2019, ЈН 10/2019, ЈН 13/2019, ЈН 18/ 2019, ЈН 1/ 2020 и ЈН 2/20 0 нису објављена на Порталу јавних набавки и на интернет страници Предузећа у року од пет дана од дана закључења уговора, што није у складу са чланом 116 став 1 Закона о јавним набавкама; Обавештење обустави поступка јавне набавке 11/2019 није објављено у року од пет дана од дана коначности одлуке о обустави поступка јавне набавке, што није у складу са Чланом 109 став 4 а у вези са чланом 55 став 1 тачка 10) и чланом 57 став 1 и 2 Закона о јавним набавкама</p>			
<p>6. 8. Предузеће је током 2019. године извршило набавке добара, услуга и радова у износу од 2.174.124 динара без спроведеног поступка јавне набавке, а да нису постојали разлози за изузеће од примене закона, што није у складу са одредбама члана 7, 7а, 39 и 122 Закона о јавним набавкама и члана 57 Закона о буџетском систему</p>	<p>КЈП „Извор“Петровац је утврђену неправилност исправило већ у 2021 години. Ступањем на снагу новог закона о јавним набавкама (СЛГласник РС 91/2019) који је у примени од 01.07.2020. године. Поступци набавке по члановима изузећа од 11-21 и чл.27 ЗЈН спроведени су на законом предвиђени начин и збирно објављени у годишњем извештају о набавкама.</p>	<p>Служба набавки</p>	<p>Доказ: https://portal.ujnp.gov.rs/annual-reports-ca</p>
<p>9.Предузеће је за обрачун увећане зараде по основу минулог рада,</p>	<p>Предузеће је извршило исправку у софтверу за обрачун зарада тако да је</p>	<p>Шеф рачуноводства</p>	<p>Доказ: обрачунски лист Примена од Зараде за месец</p>

	применило основицу коју осим основне зараде чини и износ накнаде зараде коју запослени остварио за време одсуства са рада (годишњи одмор, накнада за рад на државни празници друго).	обрачун зараде за месец Децембар 2021. године обрачунат у складу са чланом 108 Закона о раду и Чланом 15 Колективног Уговора. Основница за обрачун минулог рада је основна зарада.		Децембар 2021. 31.12.2021.
--	--	--	--	----------------------------

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

– *нпр. акциони план...*

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	10. Предузеће није донело акте чијом би се применом уредио начин наплате потраживања, начин и рокови вршења пописа, обрачун и исплата платодатака и накнада праћење евидентирање и контрола залиха и утрошака и благајничко пословање	У датом року Предузеће ће наставити са започетим поступцима око доношења акта политика и процедура чијом би се применом уредио начин наплате потраживања, начин и рокови вршења пописа, обрачун и исплата платодатака и накнада праћење евидентирање и контрола залиха и утрошака и благајничко пословање	Директор, Шеф рачуноводства, Правник	31.06.2024.
2	11. 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 у систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору	У датом року Предузеће ће сачинити 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 у систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору	Директор, Шеф рачуноводства, Правник	31.06.2024
3	12. Предузеће није успоставило интеру ревизију како је то прописано одредбама члана 82 закона о буџетском систему одредбама члана 3 Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким поступцима за поступање интерне ревизије у јавном сектору	Предузеће ће са Оснивачем Комуналног јавног предузећа „Извор“ наћи заједничко решење за начин успостављања интерне ревизије у предвиђеном року.	Директор, Шеф рачуноводства, Правник	31.06.2024

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.

ВД директора
Бојан Мједрановић
(потпис)

