



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА
Јавно комуналног предузећа „НАШ ДОМ“, АПАТИН
по ревизији правилности пословања у делу који се односи на
јавне набавке за 2019. и 2020. годину и накнаде по уговорима за рад
ван радног односа и осталим уговорима са физичким лицима за
2020. годину**



**Број: 400-563/2021-04/20
Београд, 22. фебруар 2022. године**



Садржај :

1. УВОД.....	3
2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА.....	4
2.1.1 Предузеће није именовало лица одговорна за праћење извршења закључених уговора о јавним набавкама и извештавање о реализацији јавних набавки.....	4
2.1.2 Непоштовање интерног акта у делу планирања јавних набавки	5
2.1.3 Спровођење поступака јавних набавки у 2019. и 2020. години, у Предузећу није вршено уз доследну примену појединих одредби Закона о јавним набавкама и одредаба интерног акта	5
2.1.4. Извештавање о јавним набавкама није у потпуности извршено у складу са одредбама Закона о јавним набавкама	7
2.1.5. Током 2019. и 2020. године Предузеће је прибавило више услуга без примене Закона о јавним набавкама, при чему нису постојали разлози за изузеће од примене одредби Закона	8
2.1.6. Предузеће је у 2020. години закључило уговоре о привременим и повременим пословима са физичким лицима који нису у складу са Законом о раду	9
2.1.7. Предузеће је закључило уговоре са два привредна друштва на основу којих су ангажована лица за обављање одређених послова из делокруга рада Предузећа, а да при томе нису били испуњени услови који су прописани одредбама Закона о агенцијском запошљавању	10
2.1.8. 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 контроле у јавном сектору.....	11
2.1.9. Број запослених на одређено време због повећаног обима посла, лица ангажованих по уговору о делу, уговору о привременим и повременим пословима, као и уговорима са агенцијама, у току 2020. године, био је већи од 10% од укупног броја запослених на неодређено време, што није у складу са одредбама Закона о буџетском систему.....	12
2.1.10. Предузеће није успоставило интерну ревизију у складу са одредбама Закона о буџетском систему и Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору.....	13
3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА	14



1. УВОД

У Извештају о ревизији правилности пословања Јавно комуналног предузећа „Наш дом“, Апатин у делу који се односи на јавне набавке за 2019. и 2020. годину и накнаде по уговорима за рад ван радног односа и осталим уговорима са физичким лицима за 2020. годину, број: 400-563/2021-04/16 од 4 новембра 2021. године, Државна ревизорска институција (у даљем тексту: Институција) је дала закључке у вези са пословањем Предузећа у делу који се односи на јавне набавке за 2019. и 2020. годину и накнаде по уговорима за рад ван радног односа и осталим уговорима са физичким лицима за 2020. годину.

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

Субјект ревизије је у остављеном року од 90 дана доставио одазивни извештај, који је потписало и печатом 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

2.1.1 Предузеће није именовало лица одговорна за праћење извршења закључених уговора о јавним набавкама и извештавање о реализацији јавних набавки

2.1.1.1 Опис неправилности

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.

2.1.1.2 Исказане мере исправљања

Прегледом Одазивног извештаја број 255-1/2022 од 2. фебруара 2022. године, утврђено је да Предузеће, у вези са наведеном неправилношћу, иницирање за покретање јавне набавке врши испуњавањем обрасца - Иницијални акт, који садржи све релевантне податке јавне набавке, за којом се указала потреба. Лице које сачињава Иницијални акт је најчешће руководиоца 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 верификује акт на одговарајућем месту.

Иницијалним актом је предвиђено лице, које је задужено за контролу извршења јавне набавке и то је руководиоца финансијске службе. Такође, поред потписа лица које сачињава техничку спецификацију, акт садржи потпис лица (које врши послове јавних набавки), којим се потврђује да је наведена набавка планирана и под којим редним бројем, 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 и упућује на даље поступање у складу са Законом о јавним набавкама.

У прилогу Одазивног извештаја достављени су следећи докази о предузетој мери исправљања:

- 1) Иницијални акт број 1590/1 од 5. јула 2021. године за ЈН број 7/2021 „Осигурање имовине, лица и возила“,
- 2) Иницијални акт број 2010-1/2021 од 16. августа 2021. године за ЈН број 8/2021 „Расветна опрема и електричне светилке“,
- 3) Иницијални акт број 2325/2021 од 13. септембра 2021. године за ЈН број 9/2021 „Камион аутоподизач“,
- 4) Иницијални акт број 3038/2021 од 22. новембра 2021. године за ЈН број 11/2021 „Погребна опрема“.

2.1.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.



2.1.2 Непоштовање интерног акта у делу планирања јавних набавки

2.1.2.1 Опис неправилности

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.

2.1.2.2 Исказане мере исправљања

Прегледом Одазивног извештаја број 255-1/2022 од 2. фебруара 2022. године, утврђено је да Предузеће, у вези са наведеном неправилношћу, планирање јавних набавки 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.

Предузеће је образложило да се План јавних набавки сачињава 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, учешћем на сајмовима и сагледавањем и израчунавањем потреба у текућој години, процењује се обим и садржина јавне набавке.

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.

У прилогу Одазивног извештаја достављени су следећи докази о предузетој мери исправљања:

- 1) „Print screen“ објављених планова и измена планова јавних набавки Наручиоца на сајту Портала за јавне набавке;
- 2) „Print screen“ објављених планова и измена планова на сајту ЈКП „Наш дом“, Апатин;
- 3) Попуњени обрасци радних јединица за исказивање потребе за спровођењем поступака јавних набавки.

2.1.2.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.3 Спровођење поступака јавних набавки у 2019. и 2020. години, у Предузећу није вршено уз доследну примену појединих одредби Закона о јавним набавкама и одредаба интерног акта

2.1.3.1. Опис неправилности

Предузеће је Правилником о ближем уређивању поступка јавне набавке број 2556/1 од 18. децембра 2015. године, прописао да покретању поступка јавне набавке претходи захтев, који подноси организациона јединица која је планирала набавку, односно која је корисник набавке, али овакви захтеви нису садржани у предметима који се односе на поступке јавних набавки које су спроведене током 2019. године. У предметима који се односе на спроведене



поступке јавних набавки налазе се одговори и појашњења комисије, сачињени у вези са постављеним питањима и захтевима за појашњење потенцијалних понуђача, али исти нису потписани, већ носе само назнаку да их је сачинила комисија, из чега се не може утврдити да ли су сви чланови комисије сагласни са текстом одговора.

2.1.3.2 Исказане мере исправљања

Прегледом Одазивног извештаја број 255-1/2022 од 2. фебруара 2022. године, утврђено је да Предузеће, у циљу отклањања наведене неправилности, све поступке јавних набавки иницира на начин да организациона јединица, у којој се јавила потреба за спровођењем одређене јавне набавке, путем Иницијалног акта, обавештава Директора Предузећа да је потребно спровођење конкретне јавне набавке. Истим актом се одређује и лице које сачињава техничку спецификацију са описом набавке, и 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.

Предузеће је образложило да се пријем добара, испоручених на основу спроведеног поступка јавних набавки, констатује записником о примопредаји добара. Комуникација у поступку јавних набавки се према Закону о јавним набавкама обавља путем портала јавних набавки. 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 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.

У прилогу Одазивног извештаја достављени су следећи докази о предузетој мери исправљања:

- ЈН број 7/2021 „Осигурање имовине, лица и возила“
 - 1) Иницијални акт 1590/1 од 5. јула 2021. године,
 - 2) Одлука о спровођењу поступка број 1639/2021 од 7. јула 2021. године,
 - 3) Јавни позив од 8. јула 2021. године,
 - 4) Понуда 145231/21,
 - 5) Записник о отварању понуда од 19. јула 2021. године,
 - 6) Изјава о одсуству сукоба интереса,
 - 7) Одлука о додели уговора 7-2021 са извештајем број 7/2021 од 20. јула 2021. година,
 - 8) Обавештење о додели уговора.

- ЈН број 8/2021 „Расветна опрема и електричне светиљке“
 - 1) Иницијални акт број 2010-1/2021 од 16. августа 2021. године,
 - 2) Одлука о спровођењу поступка број 2010-1/2021 од 16. августа 2021. године,



- 3) Јавни позив од 24. августа 2021. године,
- 4) Понуда 1 број 0309-2 од 3. септембра 2021. године,
- 5) Понуда 2 број 3/08-21 од 2. септембра 2021. године,
- 6) Записник о отварању понуда од 3. септембра 2021. године,
- 7) Изјава о одсуству сукоба интереса 3, септембра 2021. године,
- 8) Одлука о додели уговора 2010-1 од 6. септембра 2021. године са извештајем,
- 9) Обавештење о додели уговора.

➤ ЈН број 9/2021 „Камион аутоподизач“

- 1) Иницијални акт број 2325/2021 од 13. септембра 2021. године,
- 2) Одлука о спровођењу поступка број 2325/2021 од 13. септембра 2021. године,
- 3) Јавни позив од 15. септембра 2021. године,
- 4) Понуда број БЦ2409,
- 5) Записник о отварању понуда од 27. септембра 2021. године,
- 6) Изјава о одсуству сукоба интереса од 27. септембра 2021. године,
- 7) Одлука о додели уговора 9-2021 са извештајем број 2325/2021 од 28. септембра 2021. године,
- 8) Обавештење о додели уговора,
- 9) Записник о примопредаји од 8. децембра 2021. године.

➤ ЈН број 11/2021 „Погребна опрема“

- 1) Иницијални акт број 3038/2021 од 22. новембра 2021. године,
- 2) Одлука о спровођењу поступка 3038/2021 од 22. новембра 2021. године,
- 3) Јавни позив,
- 4) Понуда понуђач 1 партија 1,
- 5) Понуда понуђач 1 партија 2,
- 6) Понуда понуђач 2 партија 1,
- 7) Понуда понуђач 2 партија 2,
- 8) Записник о отварању понуда од 2. децембра 2021. године,
- 9) Изјава о одсуству сукова интереса од 2. децембра 2021. године,
- 10) Одлука о додели уговора партија 1 са извештајем број 3038/2021 од 8. децембра 2021. године,
- 11) Одлука о додели уговора партија 2 са извештајем број 3038-1/2021 од 8. децембра 2021. године,
- 12) Обавештење о додели уговора.

2.1.3.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.4. Извештавање о јавним набавкама није у потпуности извршено у складу са одредбама Закона о јавним набавкама

2.1.4.1 Опис неправилности

Предузеће није достављало тромесечне Извештаје о јавним набавкама Управи за јавне набавке, нити је поштовало законски рок за објављивање обавештења о закљученом уговору.



2.1.4.2. Исказане мере исправљања

Прегледом Одазивног извештаја број 255-1/2022 од 2. фебруара 2022. године, утврђено је да је Предузеће, у циљу отклањања наведене неправилности, извршило измене интерног акта, на начин да је у Правилнику о ближем уређењу планирања набавки, спровођења поступака набавки и праћења извршења уговора о набавкама, измењен члан 15., у коме је назначено да се потреба за покретањем поступка јавне набавке исказује подношењем захтева за набавку усмено или писмено. Сходно извршеној измени поменутог акта, захтеви се подносе искључиво у писменој форми.

Према важећем Закону о јавним набавкама, Предузеће није више у обавези да подноси тромесечне Извештаје о јавним набавкама Управи за јавне набавке.

У прилогу Одазивног извештаја достављени су следећи докази о предузетој мери исправљања:

- 1) „Print screen“ портала јавних набавки,
- 2) Одлука о изменама и допунама Правилника о ближем уређењу планирања набавки, спровођења поступака набавки и праћења извршења уговора о набавкама број 152 од 27. јануара 2021. године,
- 3) Правилник о ближем уређењу планирања набавки, спровођења поступака набавки и праћења извршења уговора о набавкама број 227 од 31. јануара 2022. године,
- 4) Извод из записника са седнице Надзорног одбора Предузећа на којој је усвојена предложена измена у вези са Правилником о ближем уређењу планирања набавки, спровођења поступака набавки и праћења извршења уговора о набавкама број 224 од 31. јануара 2022. године.

2.1.4.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.5. Током 2019. и 2020. године Предузеће је прибавило више услуга без примене Закона о јавним набавкама, при чему нису постојали разлози за изузеће од примене одредби Закона

2.1.5.1 Опис неправилности

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.

2.1.5.2 Исказане мере исправљања

Прегледом Одазивног извештаја број 255-1/2022 од 2. фебруара 2022. године, утврђено је да је Предузеће, у вези са наведеном неправилношћу, доставило аналитичку картицу за 2021. годину од пружаоца услуга, добављача „Телеком Србија“, ад Београд за услуге мобилне и фиксне телефоније на којој је исказан укупан годишњи износ који не прелази висину од 1.000.000 динара, тако да у складу са одредбама Закона о јавним набавкама који је у примени



од 1. јула 2020. године, Предузеће као Наручилац није у обавези да за наведене услуге, у текућој 2022. години, распише поступак јавне набавке.

Што се тиче уговорног односа према добављачима „YUS“, Апатин и „Див“, Апатин, Предузеће је образложило да, након преиспитивања, уговори са поменутиим добављачима неће бити продужавани у 2022. години, тако да се неће ни спровести поступак јавне набавке, односно сваки вид сарадње је прекинут закључно са 27. јануаром 2022. године.

У прилогу Одазивног извештаја достављена је аналитичка картица за услуге телефоније за 2021. годину, као доказ о предузетој мери исправљања.

2.1.5.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.6. Предузеће је у 2020. години закључило уговоре о привременим и повременим пословима са физичким лицима који нису у складу са Законом о раду

2.1.6.1. Опис неправилности

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. За ова лица обрачунати су прековремени сати рада, а како су она ангажована за рад ван радног односа, Предузеће није поступило у складу са чланом 53. Закона о раду, који прописује да, на захтев послодавца, запослени је дужан да ради дуже од пуног радног времена у случају више силе, изненадног повећана обима посла и у другим случајевима када је неопходно да се у одређеном року заврши посао који је планиран. Имајући у виду да послови на којима су поменута физичка лица ангажована нису привременог карактера, као и да су ова лица у континуитету радили у временском периоду дужем од законом утврђеног пуног радног времена који износи 40 часова недељно, ангажовање ових лица у Предузећу је није било у складу са чланом 197. Закона о раду.

2.1.6.2 Исказане мере исправљања

Прегледом Одазивног извештаја број 255-1/2022 од 2. фебруара 2022. године, утврђено је да је Предузеће, у циљу отклањања наведене неправилности, сачинило нове уговоре о обављању привремено - повремених послова за 10 лица, и образложило да, приликом обрачунавања радних часова, више не постоји могућност обрачунавања прековремених сати, како је документовано кроз приложене платне спискове за месец новембар и децембар 2021. године.

У прилогу Одазивног извештаја достављени су следећи докази о предузетој мери исправљања:

- 1) Уговори о обављању привремених и повремених послова,
- 2) Пријаве на обавезно социјално осигурање за новембар и децембар 2021. године,
- 3) Платни списак са обрачунатим порезом и доприносима на обавезно социјално осигурање и појединачне обрачунске листе за новембар и децембар 2021. године.



2.1.6.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као делимично задовољавајућу, јер до момента предаје одазивног извештаја су извршени обрачуни за месец новембар и децембар, а уговори о привременим и повременим пословима који су закључени односе се на дужи период.

2.1.7. Предузеће је закључило уговоре са два привредна друштва на основу којих су ангажована лица за обављање одређених послова из делокруга рада Предузећа, а да при томе нису били испуњени услови који су прописани одредбама Закона о агенцијском запошљавању

2.1.7.1 Опис неправилности

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.

2.1.7.2 Исказане мере исправљања

Прегледом Одазивног извештаја број 255-1/2022 од 2. фебруара 2022. године, утврђено је да је Предузеће, у циљу отклањања наведене неправилности, извршило преиспитивање уговорног односа са предузећима „YUS“, Апатин и „Див“, Апатин и анализирањем законских оквира у вези са агенцијским запошљавањем, донета је одлука да се престане са сваким видом сарадње са два наведена привредна друштва, о чему су сачињена обавештења привредним друштвима.

Предузеће је образложило да ће проблем недостатка запослених, наставити да решава тражењем сагласности за додатно запошљавање путем ПРМ образаца који се достављају надлежном органу. Такође, је образложило да је постојећа систематизација, која је усвојена у марту 2020. године, сачињена у складу са Уредбом о начину и условима за отпочињање обављања комунаних 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, а неопходно је добити још 21 сагласност).

У прилогу Одазивног извештаја достављени су следећи докази о предузетој мери исправљања:

- 1) ПРМ обрасци за 2021. годину.
- 2) Обавештење о престанку ангажовања радника и сваког вида сарадње (према доо „Див“) број 132/3 од 25. јануара 2022. године,
- 3) Обавештење о престанку ангажовања радника и сваког вида сарадње (према агенцији „Yus“) број 132/2 од 25. јануара 2022. године.

2.1.7.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.



ПРИОРИТЕТ 2

2.1.8. 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 контроле у јавном сектору

2.1.8.1. Опис неправилности

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 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.

2.1.8.2 Исказане мере исправљања

Прегледом Одазивног извештаја број 255-1/2022 од 2. фебруара 2022. године, утврђено је да је Предузеће, у циљу отклањања наведене неправилности, дана 1. октобра 2021. године, склопило уговор са „Агенцијом за вештачење СБ“, Сомбор, а предмет уговора је израда документације потребне за увођење система финансијског управљања и контроле.

Надзорни одбор Предузећа је, на седници одржаној 29. октобра 2021. године, именовao 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.

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.

У прилогу Одазивног извештаја достављени су следећи докази о предузетој мери исправљања:

- 1) Уговор број 2492 од 4. октобра 2021. године,
- 2) Одлука о именовању Руководиоца за финансијско управљање и контролу број 2478/2021 од 29. октобра 2021. године,
- 3) Одлука о образовању Радне групе за увођење и развој система финансијског управљања и контроле број 2711/1 од 25. октобра 2021. године.

Одговорност за предузимање мера исправљања наведене неправилности је додељена руководиоцу финансијске службе, а период у којем се планира предузимање мера исправљања је до 4. новембра 2022. године.



2.1.8.3. 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.

2.1.9. Број запослених на одређено време због повећаног обима посла, лица ангажованих по уговору о делу, уговору о привременим и повременим пословима, као и уговорима са агенцијама, у току 2020. године, био је већи од 10% од укупног броја запослених на неодређено време, што није у складу са одредбама Закона о буџетском систему

2.1.9.1. Опис неправилности

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.

2.1.9.2. Исказане мере исправљања

Прегледом Одазивног извештаја број 255-1/2022 од 2. фебруара 2022. године, утврђено је да је Предузеће, у вези са наведеном неправилношћу, образложило да, услед тога што је постојећи број запослених у ЈКП „Наш дом“ Апатин на неодређено време био недовољан за нормално функционисање 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 ће и у 2022. години наставити са слањем захтева за добијање сагласности, како би добили сагласност за пријем у радни однос према постојећој систематизацији (109 радних места).

У прилогу Одазивног извештаја достављени су ПРМ обрасци за 2019., 2020. и 2021. годину, као докази о предузетој мери исправљања.

Одговорност за предузимање мера исправљања наведене неправилности је додељена руководиоцу опште службе, а период у којем се планира предузимање мера исправљања је до 4. новембра 2022. године.

2.1.9.3. 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.



ПРИОРИТЕТ 3

2.1.10. Предузеће није успоставило интерну ревизију у складу са одредбама Закона о буџетском систему и Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору

2.1.10.1. Опис неправилности

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.

2.1.10.2. Исказане мере исправљања

Прегледом Одазивног извештаја број 255-1/2022 од 2. фебруара 2022. године, утврђено је да је Предузеће, у циљу отклањања наведене неправилности, дана 5. јула 2021. године упутило допис оснивачу - Општинској управи, општине Апатин, ради добијања информације да ли је у плану успостављање и организовање заједничке јединице за интерну ревизију. С обзиром да на поменути допис није добијен одговор писменим путем, дана 25. јануара 2022. године, Предузеће се поново, писменим путем обратило оснивачу, али одговор Општинске управе општине Апатин није достављен.

Одговорност за предузимање мера исправљања наведене неправилности је додељена Директору Предузећа, а период у којем се планира предузимање мера исправљања је до 4. новембра 2024. године.

У прилогу Одазивног извештаја достављени су следећи докази о предузетој мери исправљања:

- 1) Допис Општинској управи општине Апатин број 1600 од 5. јула 2021. године,
- 2) Поновљен Допис Општинској управи, општине Апатин број 137 од 25. јануара 2022. године.

2.1.10.3. 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 поднео субјект ревизије. Оценили смо да је одазивни извештај, који је потписало и печатом оверило одговорно лице субјекта ревизије, веродостојан.

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 који је сачинио субјект ревизије задовољавајуће.

Напомена:

У складу са одредбама члана 37 Закона о Државној ревизорској институцији, а након истека рокова исказаних 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 рока од 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
22. фебруар 2022. године

Достављено:

- Субјекту ревизије
- Архиви