



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА
ЈАВНОГ КОМУНАЛНОГ ПРЕДУЗЕЋА „РАШКА“, РАШКА**
по ревизији правилности пословања 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: 400-621/2021-04/21
Београд, 25. јануар 2022. године



Садржај:

1. УВОД.....	3
2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА.....	4
2.1. НЕПРАВИЛНОСТИ У РЕВИЗИЈИ ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА	4
2.1.1. Правни основ за извршење/настанак расхода и издатака није у складу са важећим законским и другим прописима	4
2.1.2. Правни основ за извршење/настанак расхода и издатака није у складу са важећим законским и другим прописима	4
2.1.3. Више исплаћена плата/зарада, накнада зараде и остали лични трошкови	5
2.1.4. Процењена вредност јавне набавке није утврђена на прописан начин	6
2.1.5. Јавна набавка није објављена на прописан начин и у прописаном року.....	7
2.1.6. Јавна набавка није објављена у прописаном року.....	8
2.1.7. Процењена вредност јавне набавке није утврђена на прописан начин	9
2.1.8. Конкурсну документацију и позив за подношење понуда нису објавили у прописаном року.....	9
2.1.9. Нису усаглашени елементи у Позиву за подношење понуда и Конкурсној документацији.....	9
2.1.10. Није описало и вредновало критеријум за доделу уговора	10
2.1.11. Није образложена одлука о избору неприхватљиве понуде.....	11
2.1.12. Није јавне набавке објавило на прописан начин и у прописаном року	11
2.1.13. Није јавне набавке објавило на прописан начин и у прописаном року	12
2.1.14. Непостојање интерних аката	13
2.1.15. Није у потпуности успостављен систем финансијског управљања и контроле.....	13
2.1.16. Није успостављена интерна ревизија.....	14
3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА	15



1. УВОД

У Извештају о ревизији правилности пословања Јавног комуналног предузећа „Рашка“, Рашка за 2020. годину број 400-621/2021-04/16 од 5. октобра 2021. године, Државна ревизорска институција (у даљем тексту: Институција) је навела закључке, неправилности и налазе.

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

Јавно комунално предузеће „Рашка“, Рашка је у остављеном року од 90 дана доставило 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

2.1. Неправилности у ревизији правилности пословања

2.1.1. Правни основ за извршење/настанак расхода и издатака није у складу са важећим законским и другим прописима

2.1.1.1. Опис неправилности

Предузеће није у потпуности усагласило одредбе општег акта са одредбама Закона о раду у делу који се односи на утврђивање елемената за обрачун и исплату зарада јер Колективни уговор код послодавца са изменама уређује основну зараду запослених применом коефицијента сложености послова чија је вредност утврђена по групама радних места и није утврђена за сваку врсту посла по називу радног места из акта о организацији и систематизацији послова у Предузећу.

На овај начин, општим актом, Колективним уговором код послодавца са изменама Предузеће није уредило елементе за обрачун и исплату основне зараде, у складу са чланом 107 Закона о раду

2.1.1.2. Исказане мере исправљања

Предузеће је у одазивном извештају навело да је приликом отклањања наведене неправилности, 1. децембра 2021. године донело нови Колективни уговор код послодавца у коме су извршене измене којима се уређује основна зарада запослених применом коефицијената сложености послова чија је вредности утврђена појединачно за сваку врсту посла по називу радног места из акта о организацији и систематизацији послова у Предузећу. На овај начин, општим актом Колективним уговором код послодавца Предузеће је отклонило уочену неправилност и у сагласности осталих учесника колективног уговора, уредило елементе за обрачун и исплату основне зараде радника у складу са чланом 107 Закона о раду.

У прилогу одазивног извештаја достављени су следећи докази:

- 1) Колективни уговор код послодавца број 6850/1 од 1. децембра 2021. године.

2.1.1.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.2. Правни основ за извршење/настанак расхода и издатака није у складу са важећим законским и другим прописима

2.1.2.1. Опис неправилности

Предузеће је за поједина радна места Правилником утврдило:

-Степен стручне спреме, а није утврдило врсту захтеване стручне спреме односно образовања запослених (за радна места: благајник, контролор мерних инструмената и осталих инсталација, радник на наплати и одржавању у Баљевцу и Јошаничкој бањи, референт за управљање путевима, грађевински радник и друго) што није у складу са одредбом члана 24 став 2 Закона о раду;

-Алтернативни степен стручне спреме за више од два узастопна степена стручне спреме (I/IV за радно место: портир, IV/VI за више радних места: референт обрачуна и исплате комуналних услуга, контролор мерних инструмената и осталих инсталација, благајник,



радник на наплати и одржавању у Баљевцу и Јошаничкој бањи, административни радник и друго), што није у складу са одредбом члана 24 став 3 Закона о раду.

2.1.2.2. Исказане мере исправљања

Предузеће је у одазивном извештају навело да је приликом отклањања наведене неправилности донело Правилник о организацији и систематизацији послова Јавног комуналног предузећа „Рашка“, Рашка број 6788 од 29. новембра 2021. године, у коме је ускладило општи акт са утврђеним препорукама на начин да је на одређеним пословима, зависно од испуњености других потребних услова за рад, утврдило врсту захтеване стручне спреме односно образовања запослених и утврдило највише два узастопна степена стручне спреме односно образовања за свако појединачно радно место у складу са чланом 24 Закона о раду.

У прилогу одазивног извештаја достављени су докази:

- 1) Правилник о организацији и систематизацији послова Јавног комуналног предузећа „Рашка“, Рашка број 6788 од 29. новембра 2021. године;
- 2) Одлука надзорног одбора број 277 од 30. новембра 2021. године;
- 3) Одлука Општинског већа број 06-V-32-5 од 8. децембра 2021. године.

2.1.2.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.3. Више исплаћена плата/зарада, накнада зараде и остали лични трошкови

2.1.3.1. Опис неправилности

Предузеће је у ревидираном периоду и раније за обрачун увећане зараде по основу минулог рада, применило основицу зараде коју осим основне зараде чини и износ накнаде зараде коју је запослени остварио за време одсуства са рада (годишњи одмор, накнада за рад на државни празник и друго), што није у складу са чланом 108 Закона о раду.

Применом основице зараде за обрачун и исплату зараде по основу минулог рада у 2020. години, коју осим основне зараде чини и износ накнаде зараде Предузеће је исплатило зараду увећану у износу од најмање 3.020.000 динара у односу на зараду коју би исплатило у складу са Посебним колективним уговором за јавна предузећа у комуналној делатности на територији Републике Србије, у складу са Законом о раду.

2.1.3.2. Исказане мере исправљања

Предузеће је у одазивном извештају навело да је изменама у кадровској структури Предузећа и на основу сазнања о начину обрачуна минулог рада и за износ накнаде зарада извршило исправку начина обрачуна, за обрачун за јануар месец 2021. године и пре ревизије правилности пословања и прилагодило обрачун минулог рада за само ефективни рад и тиме ускладило обрачун у складу са чланом 108 Закона о раду и са препорукама Државне ревизије, а све то је прецизирано у новом Колективном уговору потписаног и усвојеног од учесника дана 3. децембра 2021. године број II – 01305.

У прилогу одазивног извештаја достављени су докази:

- 1) Колективни уговор код послодавца Јавног комуналног предузећа „Рашка“, Рашка;
- 2) Обрачуни-исплатне листе за три запослена за децембар 2021. године.



2.1.3.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.4. Процењена вредност јавне набавке није утврђена на прописан начин

2.1.4.1. Опис неправилности

Предузеће није при одређивању процењене вредности јавних набавки за 2019. и 2020. годину спровело поступак испитивања, односно истраживања тржишта сваког конкретног предмета јавне набавке који укључује проверу цене, квалитета, периода гаранције, одржавања и друго. У поступку ревизије Предузеће није презентовало писане извештаје руководиоца радних јединица, нити евиденцију у вези са утврђивањем процењене вредности која је наведена у Плану јавних набавки, чиме није поступило у складу са одредбама члана 64, а у вези члана 16 став 1 тачка 1 Закона о јавним набавкама, односно одредбама члана 29-35 Закона о јавним набавкама.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

-наручилац нема евиденцију о начину испитивања и истраживања тржишта предмета набавке, што није у складу са чланом 15 Правилника о ближем уређивању поступака јавне набавке;

-ревизорском тиму нису презентовани докази о начину на који Предузеће врши истраживање тржишта, ради утврђивања процењене вредности појединачних јавних набавки у укупном износу процењене вредности од 140.219.180 динара, односно уговорене вредности од 118.759.379 динара. С обзиром да није евидентирало све радње и акте у фази планирања јавних набавки није поступило у складу са одредбама члана 64, а у вези члана 16 став 1 тачка 1 Закона о јавним набавкама, односно одредбама члана 29-35 Закона о јавним набавкама.

2.1.4.2. Исказане мере исправљања

Предузеће је у одазивном извештају навело, да након усмене сугестије од стране ревизора, истраживање тржишта спроводе шефови служби на чију иницијативу се и спроводи јавна набавка на начин да електронским путем контактирају што више могућих понуђача, који им у писменој форми доставе понуде.

Предузимајући мере на отклањању наведене неправилности, Предузеће је у 2021. години, у циљу исраживања тржишта, електронским путем упућивало захтеве за доставу понуда потенцијалним понуђачима за јавне набавке као и за набавке на које се Закон не примењује, чиме је предузета мера исправљања.

У прилогу одазивног извештаја, достављени су докази:

1) Захтев за понуду ЈН 18/2021 – Хемикалија која се користи у третману отпадних вода Катјонски полиелектролит упућен понуђачу „Neuchemie“, доо Загреб и његова понуда број Р-21-250 од 27. августа 2021. године, понуда број 210821-44 од 26. августа 2021. године понуђача „Hydrolux“ доо, Београд, понуда број пон-1974 од 24. августа 2021. понуђача „CWG Balkan“ доо, Београд, Захтев за сервисирање сушача ваздуха и два компресора понуђачу „КПМ компресори“ доо, Зрењанин и његова понуда број 21-0100-000486 од 25. августа 2021. године (набавка на које се одредбе Закона не примењују);

2) Захтеви за понуде за набавку услуга ревизије (на које се одредбе Закона не примењују) и то: понуђачу „Auditing“ доо, Врњачка Бања од 21. децембра 2021. године и његова понуда од 22. децембра 2021. године, понуђачу „ХЛБ -ДСТ- Ревизија“ доо, Београд и његова понуда од 28. децембра 2021. године.



2.1.4.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.5. Јавна набавка није објављена на прописан начин и у прописаном року

2.1.5.1. Опис неправилности

Одлуке о покретању поступка за јавне набавке: ЈНВВ 1/2019, ЈНВВ 1/2020 процењене вредности у износу од 41.000.000 динара не садрже:

- ознаку из општег речника набавки, што није у складу са чланом 53 став 1 тачка 3) и 6) Закона о јавним набавкама;

- чланом 91 Закона о јавним набавкама који је у примени од 1. јула 2020. године, предвиђено је да наручилац доноси одлуку о спровођењу поступка јавне набавке која нарочито садржи податке о предмету јавне набавке, врсти поступка и процењеној вредности јавне набавке укупно и за сваку партију посебно, као и податке о саставу комисије за јавну набавку, односно лицу које спроводи поступак јавне набавке, па у вези са овим није дата препорука;

- Уговор о продаји електричне енергије са потпуним снабдевањем број 18.01-63091/3-19 од 24. фебруара 2019. године и Уговор о продаји електричне енергије са потпуним снабдевањем број 18.01-49280/3-20 од 21. фебруара 2021. године, као и одлуке о додели уговора садрже капацитет испоруке и цену по јединици мере изражену у еур-има, а не садрже вредност уговора што није у складу са чланом 64 став 1 и 2 истог закона а у вези са одредбама члана 46 Закона о облигационим односима.

2.1.5.2. Исказане мере исправљања

Предузеће је до дана достављања овог одазивног извештаја донело Одлуку о спровођењу отвореног поступка јавне набавке добара – електричне енергије у отвореном поступку број 94 дана 12. јануара 2022. године и као јавни наручилац упутило Јавни позив са наведеном ознаком из општег речника набавки, што је у складу са одредбама члана 53 став 1 тачка 3) и 6) Закона о јавним набавкама. Рок за подношење понуда је 17. фебруар 2022. године.

Уговор о набавци електричне енергије за 2022. годину до дана достављања одазивног извештаја није закључен.

У прилогу Одазивног извештаја, достављени су докази:

1) Извештај о отклањању неправилности откривених у ревизији правилности пословања Јавног комуналног предузећа „Рашка“, Рашка број 8898 од 30. децембра 2021. године;

2) Одлука о спровођењу отвореног поступка јавне набавке добара – електричне енергије у отвореном поступку број 94 дана 12. јануара 2022. године;

3) Јавни позив о спровођењу отвореног поступка јавне набавке добара – електричне енергије.

2.1.5.3. 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.



2.1.6. Јавна набавка није објављена у прописаном року

2.1.6.1. Опис неправилности

Увидом у конкурсну документацију утврдили смо следеће:

-Рок за подношење понуда у отвореном поступку одређен у Одлуци о покретању поступка јавне набавке у отвореном поступку износи 30 дана од кад је позив за подношење понуда упућен понуђачима што није у складу са чланом 94 став 1 Закона о јавним набавкама којим је прописано да рок за подношење понуда мора бити примерен времену потребном за припрему прихватљиве понуде и чланом 95 став 1 истог Закона који одређује да рок за подношење понуда у отвореном поступку не може бити краћи од 35 дана од дана објављивања позива за подношење понуда ако је процењена вредност јавне набавке већа од износа из члана 57 овог Закона;

-Уговор о купопродаји горива број DWN122300/zo.pr/10443 од 10. октобра 2019. године закључен је у периоду дужем од седам месеци у односу на рок осам дана који је прописан у члану 113 став 1 Закона о јавним набавкама и року од два дана од дана кад се стекну законски услови који је утврђен у Одлуци о покретању поступка.

2.1.6.2. Исказане мере исправљања

Предузеће је у одазивном извештају навело да је рок за подношење понуда у отвореном поступку одређен у Одлуци о покретању поступка јавне набавке за набавку услуга - агенцијске услуге ангажовања допунске радне снаге у отвореном поступку у складу са одредбама члана 94 став 1 Закона о јавним набавкама и члана 95 став 1 истог Закона.

У Предузећу у току 2021. године и до достављања овог одазивног извештаја није било поступка јавних набавки ради набавке горива и по обавештењу одговорних лица Предузећа приреме за њихово спровођење су у току.

У прилогу Одазивног извештаја, достављени су докази:

1) Одлука о спровођењу поступка јавне набавке за текућу 2022. годину за набавку услуга - агенцијске услуге ангажовања допунске радне снаге у отвореном поступку процењене укупне вредности у износу од 40.000.000 динара без пдв – а, број 6 од 5. јануара 2022. године;

2) Јавни позив за спровођење јавне набавке ангажовања допунске радне снаге у отвореном поступку процењене укупне вредности у износу од 40.000.000 динара без пдв – а, у коме је наведено да је рок за подношење пријава 10. фебруар 2022. године;

3) Извештај о отклањању неправилности откривених у ревизији правилности пословања Јавног комуналног предузећа „Рашка“, Рашка број 8898 од 30. децембра 2021. године.

2.1.6.3. 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.



2.1.7. Процењена вредност јавне набавке није утврђена на прописан начин

2.1.7.1. Опис неправилности

Предузеће није одредило процењену вредност сваке партије, што није у складу са чланом 68 Закона о јавним набавкама.

2.1.7.2. Исказане мере исправљања

Предузеће је у одазивном извештају навело да је препорука ревизије прихваћена на начин да се процењене вредности јавних набавки које су подељене по партијама утврђују за сваку партију посебно у складу са одредбама члана 68 Закона о јавним набавкама.

У прилогу одазивног извештаја достављен је доказ:

1) Одлука о спровођењу отвореног поступка јавне набавке за 2022. године за набавку добара - Хемикалије за обраду воде број 7 од 5. јануара 2022. године.

2.1.7.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.8. Конкурсну документацију и позив за подношење понуда нису објавили у прописаном року

2.1.8.1. Опис неправилности

Позив за подношење понуда број 3248 од 8. маја 2019. године објављен је на Порталу јавних набавки истог дана, 8. маја 2019. године, а конкурсна документација број 3249 сачињена истог дана, 8. маја 2019. године, објављена је на Порталу јавних набавки 16. маја 2019. године, што није у складу са чланом 62 Закона о јавним набавкама.

2.1.8.2. Исказане мере исправљања

Предузеће је у одазивном извештају навело да се конкурсна документација и позив објављују истог дана на Порталу јавних набавки.

Увидом у Портал јавних набавки утврђено је да су јавни позив и конкурсна документација објављени истог дана, код насумично одабраних јавних набавки и то:

-јавна набавка број 04/2021-јавни позив и конкурсна документација објављени су истог дана, 14. јануара 2021. године;

-јавна набавка број 06/2021-јавни позив и конкурсна документација објављени су истог дана 11. фебруара 2021. године;

-јавна набавка број 03/2022-јавни позив и конкурсна документација објављени су истог дана, 12. јануара 2022. године.

2.1.8.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.9. Нису усаглашени елементи у Позиву за подношење понуда и Конкурсној документацији

2.1.9.1. Опис неправилности

Увидом у Портал јавних набавки, утврђено је да у ревидираном набавкама број ЈНМВ 8/2019, ЈНМВ 10/2019 и ЈНМВ 9/2020 процењене вредности у износу од 10.100.000 динара и уговорене вредности 8.791.767 динара нису усаглашени елементи у Позиву за подношење



понуда и Конкурсној документацији, што није у складу са чланом 61 став 3 а у вези са чланом 55 став 1 тачка 8 и чланом 57 став 1 Закона о јавним набавкама.

2.1.9.2. Исказане мере исправљања

Предузеће је у одазивном извештају навело да су елементи у конкурсној документацији и позиву за подношење понуда (јавни позив) усаглашени у свим јавним набавкама које се спроводе у Предузећу.

Увидом у Портал јавних набавки утврђено је да су усклађени елементи у јавном позиву и конкурсној документацији, код насумично одабраних јавних набавки и то:

-јавна набавка број 04/2021, елементи у јавном позиву и конкурсној документацији су усклађени, објављени су 14. јануара 2021. године;

-јавна набавка број 08/2021, елементи у јавном позиву и конкурсној документацији су усклађени, објављени су 26. фебруара 2021. године;

-јавна набавка број 03/2022, елементи у јавном позиву и конкурсној документацији су усклађени, објављени су 12. јануара 2022. године.

2.1.9.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.10. Није описало и вредновало критеријум за доделу уговора

2.1.10.1. Опис неправилности

У поступку ревизије јавних набавки у отвореном поступку 16/2020 - Агенцијске услуге ангажовања допунске радне снаге, процењене вредности од 6.000.000 динара и уговорене вредности од 3.998.330 динара, Предузеће није описало и вредновало једини критеријум за доделу уговора наведен у документацији о набавци, није исти одредило на начин који ће омогућити накнадну објективну проверу достављених података понуђача и оцену испуњености критеријума, нити је одредило резервне критеријуме за доделу уговора, што није у складу са одредбама члана 133 став 2,4 и 8 Закона о јавним набавкама.

2.1.10.2. Исказане мере исправљања

Предузеће је у одазивном извештају навело да јасно и недвосмислено дефинише критеријуме за доделу уговора и да образлаже одлуке о додели уговора у складу са одредбама Закона о јавним набавкама, према дефинисаним критеријумима о додели уговора у конкурсној документацији.

Предузимајући мере на отклањању наведене неправилности, Предузеће је у 2021. години, поред основног, у конкурсној документацији одређивало и вредновало резервне критеријуме за доделу уговора, односно остале захтеве набавке, који нису наведени као основни критеријуми, у складу са одредбама члана 133, став 2, 4 и 8 Закона о јавним набавкама.

У прилогу одазивног извештаја достављени су докази:

1) Критеријуми за доделу уговора и остали захтеви набавке за јавну набавку број 16/2021 – Ангажовање допунске радне снаге.

2.1.10.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.



2.1.11. Није образложена одлука о избору неприхватљиве понуде

2.1.11.1. Опис неправилности

Предузеће је у два ревидирана поступка јавних набавки услуга у отвореном поступку број 16/2020 и 21/2020, укупне процењене вредности од 17.000.000 динара и уговорене вредности од 14.998.330 динара, доделило уговоре изабраним понуђачима, на основу одлука које нису образложене, што није у складу са одредбама члана 146 став 4 Закона о јавним набавкама.

2.1.11.2. Исказане мере исправљања

Предузеће је у одазивном извештају навело да је неправилност исправљена на начин да је образложење одлуке о додели уговора саставни део одлуке. Препорука је прихваћена и у потпуности се спроводи.

У прилогу Одазивног извештаја достављени су докази:

1) Одлука о додели уговора број 5605 од 20. септембра 2021. године за јавну набавку број 18/2021 – Хемикалија која се користи у третману отпадних вода Катјонски полиелектролит и

2) Одлука о додели уговора број 5585 од 17. септембра 2021. године за јавну набавку број 16/2021 – Ангажовање допунске радне снаге.

2.1.11.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.12. Није јавне набавке објавило на прописан начин и у прописаном року

2.1.12.1. Опис неправилности

Увидом у Портал јавних набавки, утврђено је да Предузеће није:

- Обавештења о закљученим уговорима о јавним набавкама објавило на Порталу јавних набавки, за јавне набавке број ЈНВВ 1/2019, ЈНВВ 5/2019, ЈНВВ 6/2019, ЈНМВ 7/2019, ЈНМВ 8/2019, ЈНМВ 10/2019, ЈНМВ 11/2019, ЈНМВ 12/2020, ЈНВВ 16/2019, ЈНМВ 17/2019 и ЈНВВ 18/2019 и ЈНВВ 12/2020 и ЈНМВ 14/2020, укупне процењене вредности 77.850.000 динара и уговорене вредности 68.733.840 динара, што није у складу са чланом 116 став 1 Закона о јавним набавкама;

- Обавештења о додели уговора о јавним набавкама објавило у законском року на Порталу јавних набавки за јавне набавке добара и услуга у отвореном поступку број 16/2020, 17/2020 и 21/2020 процењене вредности 24.000.000 динара и уговорене вредности 20.995.826 динара, што није у складу са одредбама члана 109. став 1. Закона о јавним набавкама;

- Одлуку о додели уговора за јавне набавке објавило на Порталу јавних набавки за јавну набавку број ЈНМВ 14/2020 процењене вредности 3.000.000 динара, а уговорене 2.985.449 динара, што није у складу са одредбама члана 108 став 5 Закона о јавним набавкама;

- Јавне позиве за достављање понуда у отвореном поступку, објавило на Порталу службених гласила Републике Србије и базе прописа, иако је било у обавези за јавне набавке ЈНВВ 1/2019, ЈНВВ 5/2019, ЈНВВ 16/2019, ЈНВВ 18/2019 и ЈНВВ 1/2020 процењене вредности у износу од 69.900.000 динара, а уговорене вредности 58.868.024 динара, што није у складу са одредбама члана 57 Закона о јавним набавкама;

- Јавне позиве за достављање понуда у отвореном поступку јавних набавки објавило на Порталу службених гласила Републике Србије и база прописа, иако је било у обавези у



отвореном поступку број 16, 17 и 21/2020, процењене вредности 24.000.000 динара, а уговорене вредности 20.995.826 динара, што није у складу са одредбама члана 105 став 8 Закона о јавним набавкама.

2.1.12.2. Исказане мере исправљања

Предузеће је у одазивном извештају навело да је у 2021. години, Обавештења о додели уговора о јавним набавкама објављивало у законском року на Порталу јавних набавки за јавне набавке добара и услуга у отвореном поступку у складу са одредбама члана 109 став 1 Закона о јавним набавкама.

Предузеће је Јавне позиве за достављање понуда у отвореном поступку јавних набавки објављивало на Порталу службених гласила Републике Србије и база прописа у складу са одредбама члана 105 став 8 Закона о јавним набавкама.

У прилогу Одазивног извештаја достављени су докази:

- 1) Обавештење о додели уговора за јавну набавку ЈН 16/2021 -Агенцијске услуге ангажовања допунске радне снаге у отвореном поступку - број огласа јавне набавке са Портала јавних набавки 2021/S F02-0030008 од 21. октобра 2021. године;
- 2) Извод са Портала јавних набавки за ЈН 16/2021 - Агенцијске услуге ангажовања допунске радне снаге за објављени оглас (јавни позив) од 23. августа 2021. године;
- 3) Рачун „Службеног гласника РС“, број КИФ 21-21093 од 24. августа 2021. године и текст огласа – јавни позив објављен у „Службеном гласнику РС“, од 24. августа 2021. године.

2.1.12.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.13. Није јавне набавке објавило на прописан начин и у прописаном року

2.1.13.1. Опис неправилности

Предузеће није податке о вредности и врсти јавних набавки из члана 11-21, односно члана 27 став 1 Закона о јавним набавкама набавкама, које су изузете од примене овог Закона, збирно објавило на Порталу јавних набавки, најкасније до 31. јануара 2021. године, за набавке спроведене у другој половини 2020. године, укупне процењене вредности 9.955.000 динара, и уговорене 9.431.286 динара, што није у складу са одредбама члана 181 став 4 Закона о јавним набавкама.

2.1.13.2. Исказане мере исправљања

Предузеће је у одазивном извештају навело да није у току 2019. и 2020. године збирно објавило извештај о спроведеним јавним набавкама на порталу, као ни тромесечне извештаје, иако је било у обавези. Препорука је прихваћена и спроводи се.

Накнадном провером утврђено је да Предузеће није податке о вредности и врсти јавних набавки из члана 11-21, односно члана 27 став 1 Закона о јавним набавкама, које су изузете од примене овог Закона, збирно објавило на Порталу јавних набавки, до дана пријема одазивног извештаја. Из тих разлога је, дана 14. јануара 2022. године, доставило Допис број 183 у коме објашњава, да због обима посла и предстојећих празника, а имајући у виду крај пословне године, није успело да објави податке о спроведеним јавним набавкама из члана 181 став 3 Закона о јавним набавкама, збирно на Порталу јавних набавки, већ ће то учинити најкасније до 31. јануара 2022. године за претходну календарску годину.

У прилогу Одазивног извештаја, достављени су докази:



1) Извештај о отклањању неправилности откривених у ревизији правилности пословања Јавног комуналног предузећа „Рашка“, Рашка 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;

2) Допис број 183 од 14. јануара 2022. године.

2.1.13.3. 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.

2.1.14. Непостојање интерних аката

2.1.14.1. Опис неправилности

Предузеће није донело акте чијом би се применом уредио начин наплате потраживања, начин и рокови вршења пописа, праћење, евидентирање и контрола залиха и утрошака, благајничко пословање.

2.1.14.2. Исказане мере исправљања

Предузеће је у одазивном извештају навело се предузимају активности на изради акта којим би се утврдили начин и рокови наплате потраживања од купаца, рокови за стицање услова за покретање принудне и судске наплате ненаплаћених потраживања, као и на доношењу акта којим би се уредило евидентирање и контрола залиха и учинака.

У прилогу дазивног извештаја достављени су докази:

1) Правилник о благајничком пословању број 288 од 29. децембра 2021. године;

2) Правилник о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза и усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем које се утврђује пописом број 289 од 29. децембра 2021. године;

3) Извештај о отклањању неправилности откривених у ревизији правилности пословања Јавног комуналног предузећа „Рашка“, Рашка број 8898 од 30. децембра 2021. године.

2.1.14.3. 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.

2.1.15. Није у потпуности успостављен систем финансијског управљања и контроле

2.1.15.1. Опис неправилности

Предузеће је предузело активности у успостављању система финансијског управљања и контроле, али наведени систем није у потпуности успостављен у складу са одредбама члана 19 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору, јер у законском року није доставило Министарству финансија – Централној јединици за хармонизацију Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2019. и 2020. годину.



2.1.15.2. Исказане мере исправљања

Предузеће је у одазивном извештају навело да су у току активности о успостављању система финансијског управљања и контроле у складу са одредбама члана 19 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору као и израде Годишњег извештаја о систему финансијског управљања и контроле који ће бити достављени Министарству финансија – Централној јединици за хармонизацију у законом предвиђеном року.

У прилогу одазивног извештаја достављени су докази:

1) Извештај о отклањању неправилности откривених у ревизији правилности пословања Јавног комуналног предузећа „Рашка“, Рашка број 8898 од 30. децембра 2021. године.

2.1.15.3. 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.

2.1.16. Није успостављена интерна ревизија

2.1.16.1. Опис неправилности

Предузеће није успоставило интерну ревизију у складу са одредбама члана 3 Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору.

2.1.16.2. Исказане мере исправљања

Предузеће је у одазивном извештају навело да је у Правилнику о организацији и систематизацији послова систематизовало радно место – Интерни ревизор, али да у кадровској структури запослених нема лица која би својом квалификацијом и стручном обученошћу могло да одговори критеријумима интерне ревизије.

У прилогу одазивног извештаја достављени су докази:

1) Извештај о отклањању неправилности откривених у ревизији правилности пословања Јавног комуналног предузећа „Рашка“, Рашка број 8898 од 30. децембра 2021. године.

2.1.16.3. 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 комунално предузеће „Рашка“, Рашка. Оценили смо да је одазивни извештај који је потписало и печатом оверило одговорно лице Јавног комуналног предузећа „Рашка“, Рашка 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 поднело Јавно комунално предузеће „Рашка“, Рашка 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 три године Државна ревизорска институција ће утврдити 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
25. јануар 2022. године