



ДРЖАВНА  
РЕВИЗОРСКА  
ИНСТИТУЦИЈА

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА  
КОМУНАЛНОГ ЈАВНОГ ПРЕДУЗЕЋА „ИЗВОР“, ПЕТРОВАЦ НА МЛАВИ  
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: 400-622/2021-04/24  
Београд, 14. фебруар 2022. године



**Садржај:**

<b>1. УВОД.....</b>	<b>4</b>
<b>2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА.....</b>	<b>5</b>
2.1 Јавне набавке .....	5
2.1.1 Предузеће није у потпуности поштовало одредбе интерног акта.....	5
2.1.1.1 Опис неправилности .....	5
2.1.1.2 Исказане мере исправљања .....	5
2.1.1.3 Оцена мере исправљања.....	5
2.1.2 План јавних набавки није донет у прописаном року.....	5
2.1.2.1 Опис неправилности .....	5
2.1.2.2 Исказане мере исправљања .....	5
2.1.2.3 Оцена мера исправљања.....	6
2.1.3 План јавних набавки и измене плана нису објављени у року .....	6
2.1.3.1 Опис неправилности .....	6
2.1.3.2 Исказане мере исправљања .....	6
2.1.3.3 Оцена мере исправљања .....	6
2.1.4 Предузеће није поступило у складу са начелом обезбеђивања конкуренције.....	6
2.1.4.1 Опис неправилности .....	6
2.1.4.2 Исказане мере исправљања .....	7
2.1.4.3 Оцена мере исправљања.....	7
2.1.5 Огласи о јавним набавкама нису објављени на прописани начин и у прописаном року.....	7
2.1.5.1 Опис неправилности .....	7
2.1.5.2 Исказане мере исправљања .....	7
2.1.5.3 Оцена мере исправљања.....	8
2.1.6 Предузеће није спровело поступак јавне набавке иако нису постојали разлози за изузеће.....	8
2.1.6.1 Опис неправилности .....	8
2.1.6.2 Исказане мере исправљања .....	8
2.1.6.3 Оцена мере исправљања .....	8
2.2 Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи за 2020. годину.....	9
2.2.1 Предузеће није ускладило уговоре о раду са одредбама Закона о раду .....	9
2.2.1.1 Опис неправилности .....	9
2.2.1.2 Исказане мере исправљања .....	9
2.2.1.3 Оцена мере исправљања.....	9
2.2.2 Погрешно примењена основица за обрачун увећане зараде .....	9
2.2.2.1 Опис неправилности .....	9
2.2.2.2 Исказане мере исправљања .....	9
2.2.2.3 Оцена мере исправљања.....	9
2.3 Интерна контрола и интерна ревизија .....	9
2.3.1 Предузеће није донело интерне акте.....	9
2.3.1.1 Опис неправилности .....	9



2.3.1.2	Исказане мере исправљања .....	9
2.3.1.3	Оцена мере исправљања .....	10
2.3.2	Предузеће није донело стратегију управљања ризицима, као ни мапе пословних процеса .....	10
2.3.2.1	Опис неправилности .....	10
2.3.2.2	Исказане мере исправљања .....	10
2.3.2.3	Оцена мере исправљања .....	10
2.3.3	Предузеће није успоставило интерну ревизију у складу са Законом о буџетском систему .....	10
2.3.3.1	Опис неправилности .....	10
2.3.3.2	Исказане мере исправљања .....	11
2.3.3.3	Оцена мере исправљања .....	11
<b>3.</b>	<b>МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА .....</b>	<b>12</b>



## 1. УВОД

У Извештају о ревизији правилности пословања Комуналног јавног предузећа „Извор“, Петровац на Млави ( у даљем тексту: Предузеће), 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 400-622/2021-04/19 од 26. октобра 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 трошкове зарада, накнада зарада и осталих личних расхода 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, Комунално јавно предузеће „Извор“, Петровац на Млави је у остављеном року од 90 дана доставило Одазивни извештај број 309 од 27. јануара 2022. године и допуну Одазивног извештаја број 373 од 1. јануара 2022. године, 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 Јавне набавке

#### 2.1.1 Предузеће није у потпуности поштовало одредбе интерног акта

##### 2.1.1.1 Опис неправилности

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 чланом 9 Правилника;

- Предузеће није формирало комисију за контролу јавних набавки и није вршило контролу јавних набавки, што није у складу са чланом 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. годину, што није у складу са чланом 73 Правилника.

##### 2.1.1.2 Исказане мере исправљања

Предузеће је дана 27. јануара 2022. године донело нови Правилник о ближем уређењу планирања набавки, спровођења поступка набавки и праћења извршења уговора о набавкама број 308. Новим правилником измењен је начин планирања и спровођења поступака јавних набавки као и начин контроле и извршења уговора, тако да новим Правилником није предвиђено да:

- треба сачинити инструкције за планирање,
- формирати комисију за контролу јавних набавки и
- сачинити извештај о извршењу уговора о јавним набавкама.

*Докази: Правилник о ближем уређењу планирања набавки, спровођења поступка набавки и праћења извршења уговора о набавкама број 308 од 27. јануара 2022. године.*

##### 2.1.1.3 Оцена мере 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.

#### 2.1.2 План јавних набавки није донет у прописаном року

##### 2.1.2.1 Опис неправилности

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 чланом 7 Правилника о ближем уређивању поступка јавне набавке број 5323.

##### 2.1.2.2 Исказане мере исправљања

Предузеће је донело нови Правилник о ближем уређењу планирања набавки, спровођења поступка набавки и праћења извршења уговора о набавкама број 308 од 27. јануара 2022. године, којим је прописано и доношење плана јавних набавки и садржина плана јавних набавки. Чланом 4. наведеног Правилника дефинисано је да план набавки садржи предмет јавне набавке и ЦПВ ознаку из општег речника набавки; процењену вредност јавних набавки; врсту поступка јавне набавке и оквирно време покретања поступка. Носилац планирања израђује нацрт плана набавки, који доставља на разматрање и оверу директору предузећа. Непосредно по доношењу, а најкасније у року од десет дана од дана доношења,



план јавних набавки се објављује на Порталу јавних набавки и на интернет страници наручиоца.

План јавних набавки за 2022. годину број 01 донет је 4. јануара 2022. године и објављен је на Порталу јавних набавки дана 5. јануара 2022. године а на интернет страници Предузећа дана 14. јануара 2022. године

*Докази: Правилник о ближем уређењу планирања набавки, спровођења поступка набавки и праћења извршења уговора о набавкама број 308 од 27. јануара 2022. године; План јавних набавки за 2022. годину број 01 од 4. јануара 2022. године.*

### **2.1.2.3 Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

## **2.1.3 План јавних набавки и измене плана нису објављени у року**

### **2.1.3.1 Опис неправилности**

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 чланом 51 став 3 Закона о јавним набавкама. Предузеће није објавило три измене плана јавних набавки за 2020. годину на својој интернет страници, што није у складу са чланом 88 став 3 Закона о јавним набавкама.

### **2.1.3.2 Исказане мере исправљања**

Предузеће је План јавних набавки за 2022. годину број 01 од 4. јануара 2022. године објавило на Порталу јавних набавки дана 5. јануара 2022. године а на интернет страници Предузећа дана 14. јануара 2022. године.

План јавних набавки за 2021. годину број 1 од 26. јануара 2021. године објављен је на Порталу јавних набавки дана 30. јануара 2021. године а на интернет страници Предузећа дана 1. фебруара 2021. године.

Измена плана јавних набавки за 2021. годину број 2 од 23. јуна 2021. године објављен је на Порталу јавних набавки дана 24. јуна 2021. године а на интернет страници Предузећа дана 25. јуна 2021. године.

Измена плана јавних набавки за 2021. годину број 3 од 7. септембра 2021. године објављен је на Порталу јавних набавки дана 9. септембра 2021. године а на интернет страници Предузећа дана 10. септембра 2021. године.

*Докази: План јавних набавки за 2021. годину број 1 од 26. јануара 2021; Измена плана јавних набавки за 2021. годину број 2 од 23. јуна 2021. године; Измена плана јавних набавки за 2021. годину број 3 од 7. септембра 2021. године; План јавних набавки за 2022. годину број 01 од 4. јануара 2022. године.*

### **2.1.3.3 Оцена мере исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

## **2.1.4 Предузеће није поступило у складу са начелом обезбеђивања конкуренције**

### **2.1.4.1 Опис неправилности**

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 упутство како се доказује испуњеност тих услова, предвидело додатни услов о неопходном кадровском 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 чланом 76 став 6 Закона о јавним набавкама.

#### **2.1.4.2 Исказане мере исправљања**

Предузеће је у 2021. години покренуло и спровело поступак јавне набавке број ЈН 03/2021 – Одржавање гробља, где се од понуђача не захтева испуњеност додатног услова о неопходном кадровском капацитету (три запослена радника у последњих шест месеци).

*Доказ: Јавни позив број 26/1 од 5. марта 2021. године; извод из конкурсне документације део: Критеријуми за квалитативни избор привредног субјекта и упутство како се доказује испуњеност тих критеријума, позиција 3.1. Просечни годишњи број запослених (објављено на Порталу јавних набавки дана 6. марта 2021. године).*

#### **2.1.4.3 Оцена мере исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

### **2.1.5 Огласи о јавним набавкама нису објављени на прописани начин и у прописаном року**

#### **2.1.5.1 Опис неправилности**

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 у 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 бази 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 – електрична 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; Одлуке 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 2/2020 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 о 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.

#### **2.1.5.2 Исказане мере исправљања**

Предузеће је у 2021. години поступило у складу са одредбама члана 105 и 109 Закона о јавним набавкама и огласе о јавним набавкама објављује на прописани начин.

*Докази: Картица конта 435000 – Добављачи у земљи, за период 01.01 – 31.12.2021. године, комитент ЈП „Службени гласник“, Београд; предрачун број IPR21-06274 од 8. марта 2021. године за објављивање јавног позива за набавку 02/2021; предрачун број PR21-12057 од 29. априла 2021. године за објављивање јавног позива за набавку 04/2021; предрачун број IPR21-21675 од 13. августа 2021. године за објављивање јавног позива за набавку 08/2021; предрачун број IPR21-32819 од 1. децембра 2021. године за објављивање јавног позива за набавку 12/2021.*





### 2.1.5.3 Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

### 2.1.6 Предузеће није спровело поступак јавне набавке иако нису постојали разлози за изузеће

#### 2.1.6.1 Опис неправилности

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.

У поступку ревизије утврдили смо да је Предузеће у 2019. години извршило:

- набавку соли за посипање путева и калцијум хлорида у износу од 608.141 динара;
  - истоврсну набавку фасадног материјала и израду фасаде на зградама комуналне гараже у износу од 842.483 динара и
  - набавку услуга одржавања возила у износу од 723.500 динара
- без спроведеног поступка јавне набавке, а да нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама.

#### 2.1.6.2 Исказане мере исправљања

Предузеће Планом јавних набавки за 2021. годину, као и изменама Плана јавних набавки за 2021. годину, није предвидело набавку соли за посипање путева и фасадног материјала за израду фасаде на зградама комуналне гараже.

Набавка соли за посипање путева у 2021. године извршена је као набавка добара на коју се одредбе Закона о јавним набавкама не примењују. Вредност закљученог Уговора за набавку соли број 175/4 од 9. новембра 2020. године износи 993.000 динара без ПДВ-а, односно 1.191.600 динара са ПДВ-ом.

Предузеће је извршило набавку услуга поправке и одржавања возила по Уговору број 168/5 од 15. октобра 2020. године у вредности 400.000 динара без ПДВ-а, односно 480.000 динара са ПДВ-ом, који је закључен по спроведеном поступку набавке на које се не примењују одредбе Закона о јавним набавкама.

Изменом Плана јавних набавки за 2021. годину број 2 од 23. јуна 2021. године предвиђена је као отворени поступак, набавка услуга поправки и одржавања моторних возила и припадајуће опреме, укупне процењене вредности у износу од 3.690.409 динара без ПДВ-а. Иста није спроведена, до дана израде одазивног извештаја.

*Докази:* Извештај о набавкама за 2021. годину број 130 од 29. децембра 2021. године; План јавних набавки за 2021. годину број 1 од 26. јануара 2021; Измена плана јавних набавки за 2021. годину број 2 од 23. јуна 2021. године; Измена плана јавних набавки за 2021. годину број 3 од 7. септембра 2021. године; Уговор број 175/4 од 9. новембра 2020. године; Уговор број 168/5 од 15. октобра.2020. године.

#### 2.1.6.3 Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.





## **2.2 Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи за 2020. годину**

### **2.2.1 Предузеће није ускладило уговоре о раду са одредбама Закона о раду.**

#### **2.2.1.1 Опис неправилности**

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.

#### **2.2.1.2 Исказане мере исправљања**

Прегледом одазивног извештаја, утврђено је да је Предузеће у циљу отклањања неправилности закључило Анексе уговора о раду са запосленима у којима је исказан новчани износ основне зараде.

*Докази: Анекси Уговора о раду број: 256, 234, 175; 236, 184, 212, 192, 233, 194 и 242 од 24. јануара 2022. године.*

#### **2.2.1.3 Оцена мере исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

### **2.2.2 Погрешно примењена основица за обрачун увећане зараде**

#### **2.2.2.1 Опис неправилности**

Предузеће је за обрачун увећане зараде по основу минулог рада, применило основицу, 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. Поступајући на овај начин, Предузеће је више исплатило увећану зараду најмање у износу од 975.430 динара.

#### **2.2.2.2 Исказане мере исправљања**

Предузеће је извршило исправку у софтверу за обрачун зарада тако да је за обрачун увећане зараде почев од месеца децембра 2021. године примењена основица коју чини основна зарада.

*Докази: Обрачунске листе за децембар 2021. године за четрнаесторо запослених.*

#### **2.2.2.3 Оцена мере исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

## **2.3 Интерна контрола и интерна ревизија**

### **2.3.1 Предузеће није донело интерне акте**

#### **2.3.1.1 Опис неправилности**

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.

#### **2.3.1.2 Исказане мере исправљања**

Предузеће је у одазивном извештају навело да 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 њиховог утрошака као и благајничко пословање, најкасније у року који је одређен препоруком. Такође, дописом уз допуну одазивног извештаја наводе да је Предузеће започело са изградом Правилника од



којих су следећи завршени и спремни за усвајање: правилник о канцеларијском и архивском пословању, правилник о забрани конфликта интереса и тајности поверљивих података, правилник о изради чувању употреби и уништавању печата и штамбиља, правилник о поступку унутрашњег узбуњивања, правилник о накнадама за службена путовања, правилник о условима и начину коришћења службених возила, правилник о коришћењу мобилних телефона и правилник о трошковима репрезентације. Затим наводи да ће ове правилнике усвојити до 31.марта 2022. године. Предузеће је такође донело и план активности увођења Финансијског управљања и контроле у коме је одређен рок за доношење аката и правилника и то до 31. децембра 2022. године.

*Доказ: Допис број 371 од 2. фебруара 2022. године, табеларни преглед планираних активности Финансијског управљања и контроле 2022.*

### **2.3.1.3 Оцена мере 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.

## **2.3.2 Предузеће није донело стратегију управљања ризицима, као ни мапе пословних процеса**

### **2.3.2.1 Опис неправилности**

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.

### **2.3.2.2 Исказане мере исправљања**

Предузеће је у одазивном извештају навело да ће у року који је одређен препоруком 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. Такође, у циљу отклањања неправилности, директор Предузећа и руководилац финансијског управљања и контроле су донели план активности за увођење и развој финансијског управљања и контроле који садржи утврђивање најважнијих ризика као и доношење потребних мера за ублажавање истих, утврђивање регистра ризика и доношење стратегије за управљање ризицима са роком завршетка 31. децембар 2022. године.

*Докази: Табеларни преглед планираних активности Финансијског управљања и контроле 2022, допис број 371 од 2. фебруара 2022. године.*

### **2.3.2.3 Оцена мере 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.

## **2.3.3 Предузеће није успоставило интерну ревизију у складу са Законом о буџетском систему**

### **2.3.3.1 Опис неправилности**

Предузеће није успоставило 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.

### **2.3.3.2 Исказане мере исправљања**

Предузеће у одазивном извештају наводи да ће са оснивачем наћи заједничко решење за начин успостављања интерне ревизије у предвиђеном року. Такође, у допуни одазивног Предузеће је доставило допис у коме наводи да ће у циљу успостављања интерне ревизије упутити допис оснивачу и уколико не дође до заједничког решења ангажовати интерног ревизора и успоставити интерну ревизију.

*Докази: Допис број 371 од 2. фебруара 2022. године*

### **2.3.3.3 Оцена мере 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 Комунално јавно предузеће „Извор“, Петровац на Млави. 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 поднео субјект ревизије Комунално јавно предузеће „Извор“, Петровац на Млави 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 утврђивати ефекте остварене након спровођења препорука и отклањања откривених неправилности.

У ове ефекте укључиће се и ефекти које будете исказали предузетим мерама и активностима из одазивног извештаја.

**Генерални државни ревизор**

Др Душко Пејовић  
Државна ревизорска  
институција  
Макензијева 41  
11000 Београд, Србија  
14. фебруар 2022. године