



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА
ЈАВНОГ КОМУНАЛНОГ ПРЕДУЗЕЋА
„ВОДОВОД И КАНАЛИЗАЦИЈА”, НОВИ САД**

**по ревизији правилности пословања
у делу који се односи на јавне набавке за 2020. и 2021. годину и трошкове
зарада, накнада зарада и осталих личних расхода за 2021. годину**



**Број: 400-76/2022-04/27
Београд, 28. новембар 2022. године**



САДРЖАЈ:

1. УВОД.....	3
2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА.....	3
2.1. ПРИОРИТЕТ 3.....	3
2.1.1. Предузеће је у току 2020. и 2021. године извршило набавку електричне енергије без примене Закона о јавним набавкама, а за које није било прописано изузеће Законом о јавним набавкама.....	3
2.1.1.1. Опис неправилности.....	3
2.1.1.2. Исказане мере исправљања.....	4
2.1.1.3. Оцена мера исправљања.....	4
3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА.....	4



1. УВОД

У Извештају о ревизији правилности пословања Јавног комуналног предузећа „Водовод и канализација“, Нови Сад у делу који се односи на јавне набавке за 2020. и 2021. годину и трошкове зарада, накнада зарада и остале личне расходе у 2021. години, број: 400-76/2022-04/23 од 23. августа 2022. године, Државна ревизорска институција (у даљем тексту: Институција) је дала закључке о усклађености пословања субјекта ревизије са прописима којима су уређене области које су биле предмет ревизије.

С обзиром да све откривене неправилности нису биле отклоњене у току ревизије, Институција је од Јавног комуналног предузећа „Водовод и канализација“, Нови Сад (у даљем тексту: ЈКП „Водовод и канализација“, Нови Сад, Предузеће или субјект ревизије) захтевала достављање одазивног извештаја.

Предузеће је у остављеном року од 90 дана доставило одазивни извештај број 11-27991 од 18. новембра 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, оценили 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. ПРИОРИТЕТ 3

2.1.1. Предузеће је у току 2020. и 2021. године извршило набавку електричне енергије без примене Закона о јавним набавкама, а за које није било прописано изузеће Законом о јавним набавкама.

2.1.1.1. Опис неправилности

Предузеће је извршило набавку добра електричне енергије без спроведеног поступка јавне набавке у укупном износу од 36.047.325 динара (у 2020. години у износу од 20.121.937 динара и у 2021. години у износу од 15.925.388 динара), при чему нису постојали основи за изузеће од примене, прописани члановима 7., 7а., 39. став 2., 122. и 128. старог Закона о јавним набавкама, односно основи за изузеће прописани члановима од 11. до 21. и чланом 27. став 1. новог Закона о јавним о јавним набавкама.



2.1.1.2. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају, број 11-27991 од 18. новембра 2022. године, наведено је да ће Предузеће набавку електричне енергије извршити у складу са Законом о јавним набавкама, односно да ће трошкове електричне енергије за 2023. годину планирати на бази објективне годишње потрошње узимајући у обзир податке о ценама електричне енергије утврђеним у поступку испитивања и истраживања тржишта уз поштовање препорука Владе Републике Србије дате у виду закључака о одређивању цена електричне енергије купцима на комерцијалном тржишту.

Уговор о јавној набавци електричне енергије, Предузеће ће закључити након спроведеног отвореног поступка јавне набавке, а реализацију ће вршити у складу са уговореним вредностима и количинама.

Одговорност за предузимање мера исправљања наведене неправилности додељена је помоћнику директора за комерцијалне и финансијске послове, а период у којем се планира предузимање мера исправљања је најкасније до новембра 2025. године.

У прилогу Одазивног извештаја, достављени су докази о предузетим мерама у овом периоду:

- 1) Информације (инструкције) у вези израде Плана јавних набавки и Плана набавки за 2023. годину, деловодни број 5.2-19555 од 15. августа 2022. године;
- 2) Захтев за доставу података за План јавних набавки за 2023. годину, деловодни број 6.3-20169 од 23. августа 2022. године и
- 3) Акциони план о отклањању неправилности откривених у ревизији правилности пословања Јавног комуналног предузећа „Водовод и канализација“, Нови Сад у делу који се односи на јавне набавке за 2020. и 2021. годину и трошкове зарада, накнада зарада и остале личне расходе у 2021. години, деловодни број 5.2-27991/1 од 18. новембра 2022. године.

2.1.1.3. 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 поднео субјект ревизије Јавно комунално предузеће „Водовод и канализација“, Нови Сад, задовољавајуће.



Напомена:

У складу са одредбама члана 37. Закона о Државној ревизорској институцији, а након истека рокова исказаним 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 ви исказали о предузетим мерама и активностима из одазивног извештаја.

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
28. новембар 2022. године