



Јавно водопривредно предузеће „Србијаводе“ Београд  
11070 Нови Београд, Булевар уметности 2А; www.srbijavode.rs, office@srbijavode.rs;  
Текући рачун: 200-2402180102045-07; ПИБ: 100283824; Матични број: 17117106;  
Наменски рачун трезора: 840-78723-57; ЈБКЈС: 81448; Телефон: 011/311-94-00, 311-94-02;  
Факс: 011/311-94-03

Број: 9141

Датум: 04.10.2021



### ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

Макензијева 41

На основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији („Службени гласник РС“ бр. 101/05, 54/07, 36/10 и 44/18) субјект ревизије, Јавно водопривредно предузеће „Србијаводе“, ул. Булевар уметности 2А, Београд, подноси

### ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ НЕПРАВИЛНОСТИ ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ

правилности пословања Јавног водопривредног предузећа „Србијаводе“, Београд у делу који се односи на јавне набавке за 2019. и 2020. годину и накнаде по уговорима за рад ван радног односа и остале накнаде физичким лицима за 2020. годину.

Број и датум Извештаја о ревизији: 400-93/2021-06/10 од 01. јула 2020. године

Неправилности које су обухваћене налазима из Извештаја о ревизији правилности пословања, а који могу бити садржани у делу извештаја *Закључци и налази* или у *Прилогу* извештаја, и мере исправљања:

#### I

Неправилности које су обухваћене налазима **приоритета 1**, које је могуће отклонити у року од 90 дана.

1)

1)		
1.	Неправилност	Три измене Плана јавних набавки за 2019. годину, Предузеће није објавило на Порталу јавних набавки у року од десет дана од дана доношења, већ са закашњењем од једног до четири дана, што није у складу са одредбама члана 51 став 3 Закона о јавним набавкама
2.	Опис мере исправљања	Правилником о ближем уређивању поступка јавне набавке у ЈВП „Србијаводе“ (број 2596 од 5.03.2021. године) утврђено је да је носилац планирања, односно Сектор за економско финансијске послове у Дирекцији (о чему води речуна руководиоца сектора) дужан да План јавних набавки у року од 10 дана од дана доношења, у одговарајућој форми унесе и објави на Порталу и на интернет страници предузећа, а одлуком директора број 7413 од 28.07.2021. утврђено је да контролу објављивања Плана јавних набавки на Порталу јавних набавки и интернет страници предузећа спроводи извршни директор за економско финансијске послове

3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Извод са Портала јавних набавки за 2021. годину, из кога се види да је ЈВП „Србијаводе“ после достављања извештаја о налазима ревизије имао две измене Плана јавних набавки, које су објављене у прописаном року 16.07.2021. године и 4.09.2021. године - Одлуке директора од 15.07.2021. године, 3.09.2021. године и 7413 од 28.07. 2021. године.
2)		
1.	Неправилност	Предузеће није на својој интернет страници објавило Правилник о изменама Правилника о ближе уређивању поступка јавне набавке од 1.3.2016. године, што није у складу са одредбама члана 22 став 5 Закона о јавним набавкама1.
2.	Опис мере исправљања	Одлуком директора број 7413/1 од 28.07.2021.године утврђено је да извршни директор за правне и опште послове врши контролу и стара се о објављивању Правилника о ближе уређивању поступка јавне набавке у ЈВП „Србијаводе“, као и његових измена и допуна одмах након доношења или другог интерног акта којим се ближе уређује начин планирања, спровођења поступка јавне набавке и праћења извршења уговора о јавној набавци, начин планирања и спровођења набавки на које се закон не примењује, у складу са законом којим се уређују јавне набавке.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Одлука директора број 7413/1 од 28.07.2021.године
3)		
1.	Неправилност	У периоду примене Закона о јавним набавкама од 1. јула до 31. децембра 2020. године, Предузеће је започело и спроводило 16 поступака јавних набавки процењене вредности од 172 милиона динара и уговорене вредности од 102,47 милиона динара а да није уредило својим посебним актом поступак јавних набавки и набавки на које се закон не примењује и није овај акт објавило на својој интернет страници, што није у складу са одредбама члана 49 ст. 2 и 3 овог закона.
2.	Опис мере исправљања	Донет је Правилник о ближе уређивању поступка јавне набавке у ЈВП „Србијаводе“, у складу са чланом 49. ст. 2. и 3. Закона о јавним набавкама.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Правилник о ближе уређивању поступка јавне набавке у ЈВП „Србијаводе“ (број 2596 од 5.03.2021. године) објављен је на интернет страници предузећа у току спровођења ревизије.
4)		
1.	Неправилност	Предузеће је извршило исплату окончаних ситуација које су испоставили извођачи радова код три јавне набавке у износу од 28,94 милиона динара, од 83 дана до 258 дана пре него што је извршена примопредаја изведених радова, што није у складу са уговорима о јавним набавкама закљученим са извођачима радова, којима је предвиђено да је услов за исплату окончане ситуације извршена примопредаја изведених радова.
2.	Опис мере исправљања	Допис директора Водопривредним центрима којим се позивају на одговорност сва лица која врше надзор или имају решења за праћење уговора да морају на време реаговати и поднети предлог за формирање комисије за примопредају радова или сачинити извештај о испуњености свих уговорних обавеза извођача радова или пружаоца услуга.

		До датума сачињавања одазивног извештаја није било окончаних ситуација ни записника о примопредаји радова који би били неоспоран доказ поступања по препоруци.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Допис директора бр.7592 од 04.08.2021. године
5)		
1.	Неправилност	За услуге које нису извршене Предузеће је прихватило и одобрило фактуре и извештаје о извршеним услугама у износу од 32,32 милиона динара, што није у складу са одредбама члана 3 став 3 и члан 4 ст. 2 и 3 Уговора о јавној набавци услуга, који су закључени у поступку две јавне набавке.
2.	Опис мере исправљања	Допис директора Водопривредним центрима којим се позивају на одговорност сва лица која врше надзор или имају решења за праћење уговора да морају на време реаговати и поднети предлог за формирање комисије за примопредају радова или сачинити извештај о испуњености свих уговорних обавеза извођача радова или пружаоца услуга. До датума сачињавања одазивног извештаја није било окончаних ситуација ни записника о примопредаји радова који би били неоспоран доказ поступања по препоруци.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Допис директора бр.7592 од 04.08.2021. године
6)		
1.	Неправилност	Предузеће је спровело 43 поступка јавних набавки услуга у отвореном поступку, процењене вредности од 785,94 милиона динара и уговореневредности од 771,19 милиона динара, са скраћеним роком за подношење понуде од 16 дана, уместо са прописаним минималним роком од 30 дана јер нису испуњени услови за скраћење рока зато што претходно обавештење и позив за подношење понуда садрже различите називе и ознаке из Општег речника набавке, што није у складу са одредбама члана 95 став 2 тачка 2) Закона о јавним набавкама
2.	Опис мере исправљања	Како не би дошло до оваквих грешки предузеће није оглашавало претходно обавештење и сви поступци су спровођени у законом прописаним роковима
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Извештај из Водопривредног информационог система из којег се види да су сви поступци спровођени у пуним роковима.
7)		
1.	Неправилност	Предузеће је донело одлуку о додели уговора четири радна дана после рока који је одређен у позиву за поношење понуда, код две јавне набавке радова спроведене у преговарачком поступку без објављивања позива за подношење понуда, процењене вредности од 129,17 милиона динара и уговорене вредности од 102,05 милиона динара, што није у складу са одредбама члана 108 став 1 Закона о јавним набавкама
2.	Опис мере исправљања	Имајући у виду број и сложеност јавних набавки које предузеће спроводи и раније је уочена неопходност формирања Одељења за јавне набавке које би пратило процесе планирања и спровођења поступака, а самим тим би се и могућност да се рокови који су одређени у позиву за поношење понуда у потпуности испоштују.

		Приступило се изради систематизације Одељења за јавне набавке која је у процедури усвајања.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Извод из предлога нове систематизације који треба да буде усвојен и којим се формира одељење за јавне набавке.
8)		
1.	Неправилност	У Позиву за подношење понуда је одређено да је „најнижа понуђена цена“ критеријум за оцењивање понуда и доделу уговора, а у Конкурсној документацији је одређено да ће се избор најповољније понуде вршити применом критеријума „економски најповољнија понуда“, код две јавне набавке мале вредности процењене вредности од 6,64 милиона динара и уговорене вредности од 6,61 милиона динара, што није у складу са одредбама члана 61 став 3 Закона о јавним набавкама <sup>1</sup> којима је прописано да подаци садржани у конкурсној документацији морају бити истоветни са подацима који су наведени у позиву за подношење понуда.
2.	Опис мере исправљања	Портал јавних набавки у складу са новим Законом о јавним набавкама даје могућност избора - из падајућег менија, изабрати критеријум за доделу уговора, те у складу са тим наводи наручиоца да исти критеријум мора поновити и у конкурсној документацији. Сам софтвер је контролни механизам који онемогућава ову врсту грешке.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Пример јавног позива и аутоматски генерисаног Критеријума за доделу уговора као саставни део конкурсне документације од 24.06.2021.
9)		
1.	Неправилност	Предузеће је поделило истоврсну набавку добара - рекламног материјала на две набавке и спровело је са истим понуђачем без издатих наруцбеница, закљученог уговора и без спровођења поступка јавне набавке, укупне реализоване вредности од 0,6 милиона динара, иако нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама <sup>1</sup> , члан 39 став 2, уместо да је у односу на наведену вредност јавне набавке, спровело поступак јавне набавке мале вредности, што није у складу са чланом 64 став 4 Закона о јавним набавкама <sup>1</sup>
2.	Опис мере исправљања	Програмом пословања за 2021. годину планирана су финансијска средства за одређене услуге и добра на нивоу дупло мањем од прага дозвољеним Законом о јавним набавкама, а у софтвер ликвидатуре предузећа додата је опција везивања рачуна за позицију финансијског плана што представља контролни механизам трошкова.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Преглед-извештај из софтвера ликвидатуре, трошкови по позицији финансијског плана.
10)		
1.	Неправилност	Предузеће је закључило уговор о обављању привремених и повремених послова за обављање послова који трају 131 радни дан у календарској години за уговорену надокнаду у нето износу од 29 хиљада динара месечно, што није у складу са одредбама члана 197 став 1 Закона о раду, којима је прописано да послодавац може да закључи уговор о обављању привремених и повремених послова за обављање послова који су по својој природи такви да не трају дуже од 120 радних дана у календарској години
2.	Опис мере исправљања	Од дана достављања Вашег извештаја строго се води рачуна о законским роковима на које се потписују уговори о привремено повременим пословима што можете видети из

		Уговора о обављању привремено повремених послова које вам достављамо као доказ.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Копије уговора о привремено повременим пословима склопљеним после 01.07.2021.године.
11)		
1.	Неправилност	Председник и један члан надзорног одбора Предузећа врше своје дужности више од три године после престанка мандата а два члана надзорног одбора су вршила своје дужности више од три године после престанка мандата, што није у складу са одредбама члана 21 став 3 Закона о јавним предузећима, којима је прописано да су председник и чланови надзорног одбора којима је престао мандат, дужни да врше своје дужности до именованја новог надзорног одбора, односно именованја новог председника или члана надзорног одбора, а најдуже шест месеци
2.	Опис мере исправљања	Предузеће се обратило Влади Републике Србије дописом којим указује да је решење о именованју два члана надзорног одбора истекло како би се предузеле неопходне активности у складу са Законом о јавним предузећима.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Копија дописа.

...

II

Неправилности које су обухваћене налазима приоритета 2, које је могуће отклонити у року до годину дана.


РБ	Неправилност	Опис мере исправљања	Функција или звање лица одговорног за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1	Предузеће није интерним актима утврдило ризике којима је изложено у свом пословању и нема усвојену стратегију управљања ризиком, што није у складу са одредбама члана 7 став 2 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору. (Прилог 1, Финансијско управљање и контрола - Управљање ризицима)	Предузеће је кроз радне процесе утврдило ризике за оне пословне процесе који су до данас описани (доступни у материјалу у који сте имали увид у току ревизије). У процедури је опис преосталих радних процеса. Када буду сви пословни процеси описани извршиће се оцена свих пословних ризика и донети стратегија управљања ризиком	Руководилац ФУК-а и радна група	До краја јуна 2022.
2	...			
3				

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

– *нпр. акциони план...*

Докази о отклањању неправилности достављају се у прилогу извештаја.

Доказе о отклањању неправилности обухваћених налазима другог приоритета доставићемо након истека рока за предузимање мера.

ДИРЕКТОР  
Горан Пузовић, дипл. инж.  
(потпис) 





Јавно водопривредно предузеће „Србијаводе“ Београд  
11070 Нови Београд, Булевар уметности 2А; www.srbijavode.rs,  
office@srbijavode.rs;  
Текући рачун: 200-2402180102045-07; ПИБ: 100283824; Матични број: 17117106;  
Наменски рачун трезора: 840-78723-57; ЈБКЈС: 81448; Телефон: 011/311-94-00, 311-94-02; Факс: 011/311-94-03

Број: 914111

Датум: 06.10.2021

ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

РЕПУБЛИКА СРБИЈА  
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА  
БЕОГРАД

ПРИМЉЕНО: 06 OCT 2021			
Свој бр.	Бр. л.	Поднош.	Број/Датум
400-	93/2021-		06/12

БЕОГРАД  
Макензијева 41

**Предмет:** Допуна одазивног извештаја достављеног 04.10.2021

Поштовани,

У прилогу дописа достављамо допуну материјала Одазивног извештаја достављеног 04.10.2021. године, доказ уз неправилност бр.11.

Извршни директор за финансијске послове

*Т. Спасић*

Татјана Спасић, дипл.економиста

