



ДРЖАВНА  
РЕВИЗОРСКА  
ИНСТИТУЦИЈА

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА  
ЈАВНОГ ВОДОПРИВРЕДНОГ ПРЕДУЗЕЋА „СРБИЈАВОДЕ“, БЕОГРАД  
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 остале  
накнаде физичким лицима за 2020. годину**



**Број: 400-93/2021-06/16  
Београд, 2. децембар 2022. године**



## САДРЖАЈ

1. УВОД .....	3
2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА.....	4
2.1 Јавне набавке .....	4
2.1.1 Доношење и примена аката у вези са планирањем, спровођењем и извештавањем о јавним набавкама.....	4
2.1.2 Интерна акта и службеник за јавне набавке – објављивање правилника о јавним набавкама .....	5
2.1.3 Интерна акта и службеник за јавне набавке – доношење правилника о јавним набавкама .....	5
2.1.4 Исплата окончаних ситуација.....	6
2.1.5 Одобрени извештаји о извршеним услугама.....	8
2.1.6 Рок за подношење понуда .....	9
2.1.7 Благовременост доношења одлуке о додели уговора.....	9
2.1.8 Утврђене неправилности у ревидираним поступцима јавних набавки мале вредности .....	10
2.1.9 Неправилности у набавкама које су спроведене без примене Закона о јавним набавкама <sup>1</sup> када нису постојали разлози за изузеће од примене овог закона по члану 39 став 2.....	11
2.2. Накнаде по уговорима за рад ван радног односа и остале накнаде физичким лицима. 11	
2.2.1 Трошкови накнада по уговору о привременим и повременим пословима.....	11
2.3. Финансијско управљање и контрола.....	12
2.3.1 Контролно окружење .....	12
2.3.2 Управљање ризицима .....	13
3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА .....	13



## 1. УВОД

У Извештају о ревизији правилности пословања Јавног водопривредног предузећа „Србијаводе“ Београд (у даљем тексту: Предузеће), 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: 400-93/2021-06/10 од 1. јула 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 остале накнаде 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 дана 4. октобра 2021. године, који је потписало и печатом оверило одговорно лице субјекта ревизије, директор и допуну одазивног извештаја дана 6. октобра 2021. године, коју је потписало и печатом оверило одговорно лице субјекта ревизије, извршни директор за финансијске послове.

У одазивном извештају су приказане мере исправљања откривених неправилности. У послеревизионом поступку смо прегледали одазивни извештај, 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 Доношење и примена аката у вези са планирањем, спровођењем и извештавањем о јавним набавкама**

##### **2.1.1.1 Опис неправилности**

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<sup>1</sup>.

##### **2.1.1.2 Исказане мере исправљања**

У Извештају 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, бр. 9141 од 4. октобра 2021. године, који је примљен у Институцији дана 4. октобра 2021. године (у даљем тексту: Одазивни извештај), субјект ревизије је навео да је новим Правилником о ближем уређивању поступка јавне набавке у ЈВП „Србијаводе“, број 2596 од 5. марта 2021. године, уређено да је носилац планирања, односно Сектор за економско финансијске послове у Дирекцији и његов руководилац, 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 Предузећа број 7413 од 28. јула 2021. године, утврђено је да контролу објављивања Плана јавних набавки на Порталу јавних набавки и интернет страници предузећа спроводи извршни директор за економско финансијске послове.

У прилогу Одазивног извештаја субјект ревизије је доставио следеће доказе да је мера исправљања предузета:

1) Извод са Портала јавних набавки за 2021. годину, из кога се види да је Предузеће после достављања извештаја о ревизији имало две измене Плана јавних набавки, које су објављене у прописаном року дана 16. јула 2021. године и 4. септембра 2021. године;

2) Одлуке директора бр. 7077 од 15. јула 2021. године и бр. 8286 од 3. септембра 2021. године о изменама Плана јавних набавки за 2021. годину и бр. 7413 од 28. јула 2021. године којом се извршни директор за економско финансијске послове обавезује да врши контролу објављивања Плана јавних набавки са изменама и допунама и да изврши унос и објаву истих у прописаним роковима уколико то пропусти да изврши Сектор за економско финансијске послове у Дирекцији, као носилац планирања.

На основу Одазивног извештаја, утврђено је да је субјект ревизије отклонио откривену неправилност тако што је измене Плана јавних набавки за 2021. годину објавио на Порталу јавних набавки у прописаном року и тако што је увео контролне активности којима ће обезбедити да се годишњи план јавних набавки, као и све његове касније измене или допуне, објављују у законом прописаном року.

##### **2.1.1.3 Оцена мере исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

<sup>1</sup> „Службени гласник РС“, бр. 124/12, 14/15 и 68/15



## **2.1.2 Интерна акта и службеник за јавне набавке – објављивање правилника о јавним набавкама**

### **2.1.2.1 Опис неправилности**

Предузеће није на својој интернет страници објавило Правилник о изменама Правилника о ближем уређивању поступка јавне набавке од 1.3.2016. године, што није у складу са одредбама члана 22 став 5 Закона о јавним набавкама<sup>1</sup>.

### **2.1.2.2 Исказане мере исправљања**

У Одазивном извештају, субјект ревизије је навео да се донетом Одлуком директора број 7413/1 од 28. јула 2021. године, обавезује извршни директор Сектора за правне и опште послове да врши контролу и стара се о објављивању Правилника о ближем 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.

У прилогу одазивног извештаја субјект ревизије је доставио следећи доказ да је мера исправљања предузета:

- Одлуку директора број 7413/1 од 28. јула 2021. године.

На основу Одазивног извештаја, утврђено је да је директор субјекта ревизије, у циљу отклањања откривене неправилности, донео писану одлуку којом је увео контролне активности како би обезбедио да се посебан акт којим се ближе уређује поступак јавне набавке објављује на интернет страници Предузећа.

### **2.1.2.3 Оцена мере исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

## **2.1.3 Интерна акта и службеник за јавне набавке – доношење правилника о јавним набавкама**

### **2.1.3.1 Опис неправилности**

У периоду примене Закона о јавним набавкама<sup>2</sup> од 1. јула до 31. децембра 2020. године, Предузеће је започело и спроводило 16 поступака јавних набавки процењене вредности од 172.000.000 динара и уговорене вредности од 102.470.976 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.

### **2.1.3.2 Исказане мере исправљања**

У одазивном извештају, субјект ревизије је навео да је донео Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке у ЈВП „Србијаводе“, у складу са чланом 49 ст. 2 и 3 Закона о јавним набавкама.

У прилогу одазивног извештаја субјект ревизије је доставио следећи доказе да је мера исправљања предузета:

- Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке у ЈВП „Србијаводе“ број 2596 од 5. марта 2021. године који је објављен на интернет страници предузећа у току спровођења ревизије.

<sup>2</sup> „Службени гласник РС“, број 91/19



У Извештају о ревизији правилности пословања Јавног водопривредног предузећа „Србијаводе“ Београд, број: 400-93/2021-06/10 од 1. јула 2021. године, наведено је да је Предузеће у поступку ревизије у циљу отклањања неправилности да поступак јавних набавки и набавки на које се закон не примењује, није уређен посебним актом Предузећа у складу са Законом о јавним набавкама<sup>2</sup>, дана 5. марта 2021. године, донело Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке, који је затим истакнут на огласној табли и објављен на интернет страници Предузећа.

На основу одазивног извештаја и навода у извештају о ревизији, утврђено је да је субјект ревизије отклонио утврђену неправилност, да није уредио својим посебним актом поступак јавних набавки и набавки на које се закон не примењује и да није овај акт објавио на својој интернет страници, тако што је у поступку ревизије дана 5. марта 2021. године, донео Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке, који је затим истакнут на огласној табли и објављен на интернет страници Предузећа.

### **2.1.3.3 Оцена мере исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

### **2.1.4 Исплата окончаних ситуација**

#### **2.1.4.1 Опис неправилности**

Предузеће је извршило исплату окончаних ситуација које су испоставили извођачи радова код три јавне набавке у износу од 28.944.702 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.

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

У Одазивном извештају субјект ревизије је навео да је директор предузећа упутио допис Водопривредним центрима предузећа којим се позивају на одговорност сва лица која врше надзор или су именована решењима за праћење извршења уговора о јавним набавкама, 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.

Према даљим наводима у Одазивном извештају, до датума сачињавања одазивног извештаја није било окончаних ситуација ни записника о примопредаји радова који би били неоспоран доказ поступања по препоруци.

У прилогу Одазивног извештаја субјект ревизије је доставио:

- допис директора бр.7592 од 4. августа 2021. године упућен Водопривредном центру „Сава-Дунав“ и Водопривредном центру „Морава“.

У поступку ревизије Одазивног извештаја, Предузеће је по писаним захтевима Државне ревизорске институције, доставило:

- табеларни преглед јавних набавки које у 2022. години имају окончану ситуацију или први рачун/привремену ситуацију, без обзира када је покренут поступак јавних набавки, у 2022. години или претходних година, са подацима наведеним у захтеву од 3. новембра 2022. године, и то: број и назив јавне набавке, број и датум закљученог уговора, број, датум и износ са ПДВ првог рачуна или прве привремене ситуације, број окончане ситуације, датум пријема окончане ситуације, износ окончане ситуације са ПДВ, датуми исплата и исплаћени износи по окончаној ситуацији, број и датум записника о примопредаји радова или услуга;



- документацију о спроведеним поступцима 21-не узорковане јавне набавке, по захтеву од 21. новембра 2022. године, и то: ЈН 13-2022 Редовно одржавање ВО за заштиту од поплава и одржавање водотокова на ВЈ „Западна Морава - Крушевац“ на сек. М.12. и на ВЈ „Ибар - Краљево, Нови Пазар“ на сек. М.12. (процењена вредност – ПВ 20.359.067 динара), ЈН 16-2022 Редовно одржавање ВО за заштиту од поплава, ерозије и бујица и одржавање водотокова - ВЈ "Панчевачки рит", сектор Дл.б. деонице од Д. 6.1. до Д.6.4. (ПВ 31.337.001 динара), ЈН 17-2022 Редовно одржавање ВО за заштиту од ерозије и бујица на ВЈ „Западна Морава - Крушевац“ на сек. М.12; на ВЈ „Ибар -Краљево, Нови Пазар“ на сек. М.12 и ВЈ „Западна Морава - Чачак“ на сек. М.13. (ПВ 8.020.612 динара), ЈН 20-2022 Редовно одржавање ВО за заштиту од поплава, ерозије и бујица и одржавање водотокова - ВЈ "Сава - Шабац", сектор С.4. деонице од С.4.1 до С.4.4. (објекти 1, 2, 3, 7, 8 и 9) (ПВ 47.276.988 динара), ЈН 33-2022 Редовно одржавање ВО за заштиту од поплава, ерозије и бујица и одржавање водотокова ВЈ "Дунав - Смедерево", Сектор Д. 3. деоница од Д.3.1. од Д.3.3. (ПВ 19.093.159 динара), ЈН 44-2022 Радови на редовном одржавању објеката за одводњавање у јавној својини на мелиорационом подручју "Доњи Дунав", на водној јединици „Дунав - Смедерево“, на хидромелиорационом систему ДД 1 и ДД 2 (ПВ 10.562.259 динара), ЈН 56-2022 Радови на редовном одржавању објеката за одводњавање у јавној својини на мелиорационом подручју "Београд Дунав 1", на ВЈ „Панчевачки рит“, на ХМС БГ Д1 1. (ПВ 35.153.741 динара), ЈН 57-2022 Редовно одржавање водних објеката за заштиту од поплава на Водној јединици „Јужна Морава - Лесковац" на деоници М.10.7 - брана „Брестовац“ (ПВ 3.218.570 динара), ЈН 58-2022 Радови на редовном одржавању објеката за одводњавање у јавној својини на мелиорационом подручју "Београд Сава 1", на водној јединици "Београд", на хидромелиорационом систему БГ С1 1. - БГ С1 5. (ПВ 35.706.674 динара), ЈН 60-2022 Радови на редовном одржавању објеката за одводњавање у јавној својини на мелиорационом подручју Подрињско - Колубарско, на Водној јединици "Сава - Шабац", на хидромелиорационом систему ПК 11. - ПК 18., ПК 20. и на Водној јединици "Колубара - Обреновац, УБ", на хидромелиорационом систему ПК 19. (ПВ 37.797.975 динара), ЈН 63-2022 Редовно одржавање система "ЦСН6" у Мачви на мелиорационом подручју Подрињско - Колубарско, БЈ "Сава - Шабац", на ХМС ПК 11. - ПК 18., ПК 20. (ПВ 47.749.350 динара), ЈН 68-2022 Техничко осматрање високих брана ("Барје" М.10.9, "Гружа" М.12.5, "Врутци" М.13.11, "Брестовац" М.10.7, "Нова Грошница" М.3.5, "Кудреч 1 и Кудреч 2" М.5, "Спомен парк" М.3.4 и "Голи Камен" М.13.7) (ПВ 5.600.000 динара), ЈН 76-2022 Техничка документација за одвођење пречишћених атмосферских вода са аеродромског комплекса Никола Тесла на подручју хидромелиорационог система Галовица (ПВ 20.000.000 динара), ЈН 97-2022 Брана „Барје“ - чишћење преграда у сливу акумулације Барје од муљног наноса, са циљем заштите акумулационог простора од засипања - друга фаза (ПВ 9.433.962 динара), ЈН 105-2022 Брана „Мала брана Јастребац“ - израда и уградња табласте уставе (ПВ 1.965.409 динара), ЈН 116-2022 Санација регулисаног корита реке Врле у Сурдулици у дужини од 1220 метара (ПВ 10.200.000 динара), ЈН 109-2022 Заштите насеља Бродарево од великих вода Лима у зони Општине Пријепоље км 95+696 – км 96+847 - 2.фаза (ПВ 17.000.000 динара), ЈН 70-2021 Санација корита реке Љубовиђе у Љубовији са санацијом Давидовића преграде и санација моста код аутобуске станице од км 0+000 до км 2+106 (ПВ 254.500.000 динара), ЈН 76-2021 Хитни санациони радови корита реке Бјелице кроз Гучу 300 м узводно и 300 м низводно од регулисане деонице, као и на регулисаној деоници (3.19 км) у укупној дужини од 3.800 м (ПВ 76.800.000 динара), ЈН 156-2021 Студија управљања речним наносом у циљу одржања протицајног профила водотокова на територији централне Србије (ПВ 25.000.000 динара) и ЈН 192-2021 Пројекти решавања имовионско правних односа за потребе изградње система за наводњавање Неготинске низије-Н1 и система за наводњавање Памбуковица (ПВ 9.200.000 динара).



На основу одазивног извештаја, табеларног прегледа јавних набавки достављеног по захтеву Институције од 3. новембра 2022. године и достављене документације у поступцима наведене 21-не узорковане јавне набавке које су спроведене у 2022. и 2021. години, утврђено је да је субјект ревизије отклонио утврђену неправилност тако што врши исплате окончаних ситуација ако су испуњени услови у погледу извршене примопредаје изведених радова у складу са закљученим уговорима о јавним набавкама.

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

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

#### **2.1.5 Одобрени извештаји о извршеним услугама**

##### **2.1.5.1 Опис неправилности**

За услуге које нису извршене Предузеће је прихватило и одобрило фактуре и извештаје о извршеним услугама у износу од 32.320.000 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.

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

У Одазивном извештају субјект ревизије је навео:

- да је директор предузећа упутио допис Водопривредним центрима предузећа којим се позивају на одговорност сва лица која врше надзор или су именована решењима за праћење извршења уговора о јавним набавкама, 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;

- да до датума сачињавања одазивног извештаја није било окончаних ситуација ни записника о примопредаји радова који би били неоспоран доказ поступања по препоруци.

У прилогу Одазивног извештаја субјект ревизије је доставио следећи доказ да је мера исправљања предузета:

- допис директора бр.7592 од 4. августа 2021. године упућен Водопривредном центру „Сава-Дунав“ и Водопривредном центру „Морава“.

У поступку ревизије Одазивног извештаја, Предузеће је по писаним захтевима Државне ревизорске институције доставило:

- табеларни преглед јавних набавки које у 2022. години имају окончану ситуацију или први рачун/привремену ситуацију, без обзира када је покренут поступак јавних набавки, у 2022. години или претходних година, са подацима наведеним у захтеву од 3. новембра 2022. године;

- документацију о спроведеним поступцима 21-не узорковане јавне набавке, по захтеву од 21. новембра 2022. године.

На основу одазивног извештаја, табеларног прегледа јавних набавки достављеног по захтеву Институције од 3. новембра 2022. године и достављене документације у поступцима наведене 21-не узорковане јавне набавке које су спроведене у 2022. и 2021. години, утврђено је да је субјект ревизије отклонио утврђену неправилност тако што врши прихватање и одобравање фактура и извештаја о реализацији, када су услуге извршене у складу са закљученим уговорима о јавним набавкама.

##### **2.1.5.3 Оцена мере исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.





## **2.1.6 Рок за подношење понуда**

### **2.1.6.1 Опис неправилности**

Предузеће је спровело 43 поступка јавних набавки услуга у отвореном поступку, процењене вредности од 785.940.011 динара и уговорене вредности од 771.195.000 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<sup>1</sup>.

### **2.1.6.2 Исказане мере исправљања**

У Одазивном извештају субјект ревизије је навео:

- да како не би дошло до оваквих грешки предузеће није оглашавало претходно обавештење и сви поступци јавних набавки су спровођени у законом прописаним роковима за подношење понуде.

У прилогу Одазивног извештаја субјект ревизије је доставио следећи доказ да су мере исправљања предузете:

- Извештај из Водопривредног информационог система од 1. октобра 2021. године на основу којег смо утврдили да су сви поступци јавних набавки спровођени у прописаним роковима за подношење понуде.

На основу Одазивног извештаја, утврђено је да је субјект ревизије отклонио откривену неправилност о чему је доставио доказе на основу којих смо утврдили да су сви поступци јавних набавки спровођени у прописаним роковима за подношење понуде.

### **2.1.6.3 Оцена мере исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

## **2.1.7 Благовременост доношења одлуке о додели уговора**

### **2.1.7.1 Опис неправилности**

Предузеће је донело одлуку о додели уговора четири радна дана после рока који је одређен у позиву за подношење понуда, код две јавне набавке радова спроведене у преговарачком поступку без објављивања позива за подношење понуда, процењене вредности од 129.172.803 динара и уговорене вредности од 102.045.647 динара, што није у складу са одредбама члана 108 став 1 Закона о јавним набавкама<sup>1</sup>.

### **2.1.7.2 Исказане мере исправљања**

У Одазивном извештају субјект ревизије је навео да је, имајући у виду број и сложеност јавних набавки које предузеће спроводи, и раније уочена неопходност формирања Одељења за јавне набавке које би пратило процесе планирања и спровођења поступака, а самим тим би се омогућило да се рокови који су одређени у позиву за подношење понуда у потпуности испоштују. У складу са наведеним, приступило се изради систематизације Одељења за јавне набавке која је у процедури усвајања.

У прилогу Одазивног извештаја субјект ревизије је доставио следећи доказ да су мере исправљања предузете:

- Извод из предлога нове систематизације који треба да буде усвојен и којим се формира одељење за јавне набавке.



У поступку ревизије Одазивног извештаја Предузеће је доставило:

- Правилник о организацији и систематизацији послова број 9169/3 од 2. новембра 2022. године, којим је, у Сектору за правне и опште послове, систематизовано Одељење за јавне набавке са пет радних места и 10 извршилаца;
- документацију о спроведеним поступцима наведене 21-не узорковане јавне набавке, по захтеву од 21. новембра 2022. године.

На основу Одазивног извештаја и увидом у спроведене поступке узоркованих јавних набавки утврђено је да Предузеће доноси одлуке о додели уговора у року одређеном чланом 146 став 3 Закона о јавним набавкама, односно у року од 30 дана од истека рока за подношење понуда.

### **2.1.7.3 Оцена мере исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

## **2.1.8 Утврђене неправилности у ревидираним поступцима јавних набавки мале вредности**

### **2.1.8.1 Опис неправилности**

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 6.640.000 динара и уговорене вредности од 6.612.000 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.

### **2.1.8.2 Исказане мере исправљања**

У Одазивном извештају субјект ревизије је навео да 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.

У прилогу Одазивног извештаја субјект ревизије је доставио следећи доказ да су мере исправљања предузете:

- Пример јавног позива и аутоматски генерисаног Критеријума за доделу уговора као саставни део конкурсне документације од 24. јуна 2021. године у јавној набавци број 132-2021 Заштита насеља Липнички шор (град Лозница) од великих вода Дрине у зони аутопута Шабац-Лозница (Пројекат за грађевинску дозволу, Пројекат за извођење) од км 0+000 до 2+800.

На основу Одазивног извештаја утврђено је да су уведене контролне активности којима се обезбеђује да подаци садржани у конкурсној документацији и подаци који су наведени у јавном позиву не смеју да буду у супротности.

### **2.1.8.3 Оцена мере исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.



## **2.1.9. Неправилности у набавкама које су спроведене без примене Закона о јавним набавкама<sup>1</sup> када нису постојали разлози за изузеће од примене овог закона по члану 39 став 2**

### **2.1.9.1 Опис неправилности**

Предузеће је поделило истоврсну набавку добара - рекламног материјала на две набавке и спровело је са истим понуђачем без издатих наруџбеница, закљученог уговора и без спровођења поступка јавне набавке, укупне реализоване вредности од 558.110 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>.

### **2.1.9.2 Исказане мере исправљања**

У Одазивном извештају субјект ревизије је навео да су Програмом пословања за 2021. годину планирана 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.

У прилогу Одазивног извештаја субјект ревизије је доставио следеће доказе да су мере исправљања предузете:

- Преглед – извештај из софтвера ликвидатуре, трошкови по позицији финансијског плана – Реализација плана набавки за период од 1. јануара 2021. године до 4. октобра 2021. године, према којем средства за услуге рекламе нису планирана нити су остварене набавке а средства за услуге штампања су планирана и набавке остварене у износу испод законом прописаног прага;

- Програм о изменама и допунама Програма пословања ЈВП „Србијаводе“ за 2021. годину, бр. 10/25 од 11. маја 2021. године.

На основу Одазивног извештаја утврђено је да су планираним средствима за набавке у Програму пословања за 2021. годину и извршеним изменама софтвера који користи ликвидатура, уведене контролне активности у циљу обезбеђивања примене Закона о јавним набавкама на набавке чија је процењена вредност једнака или већа од прописаних прагова од којих се закон примењује.

### **2.1.9.3 Оцена мере исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

## **2.2. Накнаде по уговорима за рад ван радног односа и остале накнаде физичким лицима**

### **2.2.1 Трошкови накнада по уговору о привременим и повременим пословима**

#### **2.2.1.1 Опис неправилности**

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.



### **2.2.1.2 Исказане мере исправљања**

У Одазивном извештају субјект ревизије је навео да се од дана достављања извештаја о ревизији Државне ревизорске институције, строго води рачуна о законским роковима на које се закључују уговори о привременим и повременим пословима што се може видети из уговора о обављању привремених и повремених послова који се достављају као доказ.

У прилогу Одазивног извештаја субјект ревизије је доставио следеће доказе да су мере исправљања предузете:

- Уговор о обављању привремених и повремених послова бр. 7933 од 18. августа 2021. године, који је закључен са једним физичким лицем за обављање послова који трају 94 радна дана у календарској 2021. години;

- Уговор о обављању привремених и повремених послова бр. 8203 од 1. септембра 2021. године, који је закључен са једним физичким лицем за обављање послова који трају 86 радних дана у календарској 2021. години.

На основу Одазивног извештаја утврђено је да уговоре о обављању привремених и повремених послова Предузеће закључује у складу са Законом о раду, за обављање послова који су по својој природи такви да не трају дуже од 120 радних дана у календарској години.

### **2.2.1.3 Оцена мере исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

## **2.3. Финансијско управљање и контрола**

### **2.3.1 Контролно окружење**

#### **2.3.1.1 Опис неправилности**

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 именована новог надзорног одбора, односно именована новог председника или члана надзорног одбора, а најдуже шест месеци.

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

У Одазивном извештају субјект ревизије је навео да се Предузеће обратило Влади Републике Србије дописом којим указује да је решење о именовану два члана надзорног одбора истекло како би се предузеле неопходне активности у складу са Законом о јавним предузећима.

У прилогу допуне Одазивног извештаја субјект ревизије је доставио следећи доказ да су мере исправљања предузете:

- допис директора Предузећа, упућен Влади Републике Србије бр. 9139 од 4. октобра 2021. године, уручен 6. октобра 2021. године, којим се предлаже Влади Републике Србије да именује два члана надзорног одбора у складу са Законом о јавним предузећима и препоруком Државне ревизорске институције.

На основу Одазивног извештаја и доказа достављеног у прилогу допуне Одазивног извештаја, утврђено је да је директор Предузећа дописом Влади Републике Србије бр. 9139 од 4. октобра 2021. године, покренуо иницијативу код Оснивача за именоване председника и члана надзорног одбора, у складу са Законом о јавним предузећима.



### **2.3.1.3 Оцена мере исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

### **2.3.2 Управљање ризицима**

#### **2.3.2.1 Опис неправилности**

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.

#### **2.3.2.2 Исказане мере исправљања**

У Одазивном извештају субјект ревизије је навео да је Предузеће кроз радне процесе утврдило ризике за пословне процесе, који су достављени 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.

У форми акционог плана субјект ревизије је навео у Одазивном извештају да су руководилац ФУК-а и радна група одговорни за предузимање мере исправљања, као и да се до краја јуна 2022. године планира предузимање мере исправљања.

На основу Одазивног извештаја, утврђено је да је отклањање утврђене неправилности је у току.

#### **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. Рок за отклањање наведене неправилности је до годину дана.

## **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 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 предузетим мерама и активностима из одазивног извештаја.

Генерални државни ревизор

---

Др Душко Пејовић  
Државна ревизорска институција  
Макензијева 41  
11000 Београд, Србија  
2. децембар 2022. године