



ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ  
„БАЊСКО ЗЕЛЕНИЛО И ЧИСТОЋА“ ВРЊАЧКА БАЊА  
ЖИКЕ ВАЉАРЕВИЋА бр.1, 36210 ВРЊАЧКА БАЊА  
ПИБ: 109466769, МАТ.БР.: 21187917

ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ  
„БАЊСКО ЗЕЛЕНИЛО И ЧИСТОЋА“  
Број: 3512/2022  
Датум: 01.07.2022 год.  
ВРЊАЧКА БАЊА

ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

БЕОГРАД  
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 комунално предузеће “Бањско зеленило и чистоћа” Врњачка Бања, ул.Жике Ваљаревића бр.1 подноси

ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ НЕПРАВИЛНОСТИ ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ

правилности пословања Јавног комуналног предузећа „Бањско зеленило и чистоћа“, Врњачка Бања у делу који се односи на јавне набавке за 2020. и 2021. годину и потраживања од купаца за 2021. годину  
Број и датум извештаја о ревизији: 400-79/2022-04/24 од 26. августа 2022. године (У предузећу примљен и заведен 05.09.2022.године, под бр.2445/2022).

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.	Неправилност	Правилник о ближем уређивању поступака јавних набавки и набавки на које се Закон не примењује број 674/2022 од 11. марта 2021. године, није објављен на интернет страници Предузећа, што није у складу са чланом 49 став 3 Закона о јавним набавкама
1-1.	Опис мере исправљања	Правилник о ближем уређивању поступака јавних набавки и набавки на које се Закон не примењује број 674/2022 од 11. марта 2021. године, ОБЈАВЉЕН ЈЕ на интернет страници Предузећа,
1-2.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Link: <a href="http://banjskozelenilo.co.rs/dokumenta/300-pravilnik-o-blizem-utvrdjivanju-postupaka-javnih-nabavki-i-nabavki-na-koje-se-zakon-ne-primenjuje">http://banjskozelenilo.co.rs/dokumenta/300-pravilnik-o-blizem-utvrdjivanju-postupaka-javnih-nabavki-i-nabavki-na-koje-se-zakon-ne-primenjuje</a> фотографија објаве документа
2.	Неправилност	Предузеће у 2021. години није водило евиденцију о примљеним рекламацијама, што није у складу са чланом 55

		Закон о заштити потрошача
2-1.	Опис мере исправљања	<p>Предузеће је, сходно Закону о заштити потрошача, ангажовало овлашћену Организацију, која је, опет, именовала, како члана комисије испред Организације, тако и члана Саветодавног тела. Именована је Комисија за заштиту потрошача</p> <p>Установљен је поступак за решавање рекламација, води се евиденција о примљеним рекламацијама, на интернет страници објављено Обавештење за начин и пријем рекламација, као и име лица које рекламације прима, и телефон за рекламације. Води се евиденција о примљеним рекламацијама</p>
2-2.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>link: <a href="http://banjskozelenilo.co.rs/dokumenta/299-resenje-o-imenovanju-komisije-za-resavanje-raklamacija-i-zalbi-potrosaca">http://banjskozelenilo.co.rs/dokumenta/299-resenje-o-imenovanju-komisije-za-resavanje-raklamacija-i-zalbi-potrosaca</a></p> <p>link:<a href="http://banjskozelenilo.co.rs/">http://banjskozelenilo.co.rs/</a></p> <p>Књига рекламација, оверена копија (Доказ 1)</p>

## 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
3	План јавних набавки за 2020. годину није објављен на Порталу јавних набавки у року од 10 дана од дана доношења што није у складу са одредбама члана 51 став 3 Закона о јавним набавкама . План јавних набавки за 2021. годину, као и прва и друга измена и допуна Плана јавних набавки за 2021. годину нису објављени на интернет страници Предузећа, што није у складу са чланом 88 став 3 Закона о јавним набавкамаб (Прилог 3, тачка 3.1)	Предузеће ће Планове јавних набавки, са свим изменама и допунама, објављивати у складу са чланом 88 став 3 Закона о јавним набавкама. Предузеће је Измене и допуне плана Јавних набавки за 2022., бр. 3 и 4 .објавило на Порталу Јавних набавки у законском року, као и на интернет страници предузећа ДОКАЗ 2: ОВЕРЕНА КОПИЈА ИНТЕРНЕТ СТРАНИЦЕ	Директор предузећа	Објављивање Плана јавних набавки за 2023.годину (фебруар - март 2023.)
4	Предузеће није презентовало писани доказ, нити евиденцију, у вези са утврђивањем процењене вредности јавних набавки за 2020. и 2021. годину, што није у складу са чланом 16 став 1 Закона о јавним набавкама и чланом 41 став 1 Закона о јавним набавкама (Прилог 3, тачка 3.1);	Предузеће ће документовати и евидентирати сва акте и радње у вези са утврђивањем процењене вредности у време покретања поступка јавних набавки у складу са чланом 41 став 1 Закона о јавним набавкама	Директор предузећа	Припремање Плана ЈН за 2023.годину (март 2023.)
5. (1)	Обавештење о закљученом уговору за јавне набавке Д-02/2020 и Д03/2020 није	Предузеће ће, убудуће, поштовати све законске	Директор предузећа	јун 2023.године

	објављено на Порталу јавних набавки и интернет страници Предузећа у прописаном року, што није у складу са чланом 116 став 1. а у вези са чланом 55 и 57 Закона о јавним набавкама <sup>б</sup> ;	рокове и норме.		
5. (2)	Обавештења о додели уговора о јавној набавци број Д-04/2021, Д05/2021 и Д-03/21 Предузеће није објавило на Порталу јавних набавки, што није у складу са чланом 109 став 1 Закона о јавним набавкама <sup>б</sup>	Предузеће ће, почев од спровођења прве јавне набавке из Плана за 2023.годину, објављивати, у складу са чл.109.ст.1 Закона о јавним набавкама, све захтевано.	Директор предузећа	Почетак спровођења Плана за 2023.годину (јун 2023.)
5. (3)	Уговор о јавној набавци број Д-04/2020 - Канцеларијски материјал закључен је пре истека рока за подношење захтева за заштиту права, а да није поднета само једна понуда, што није у складу са чланом 112 Закона о јавним набавкама а у вези са чланом 149 став 6 истог Закона	Предузеће ће, убудуће, поштовати све законске рокове.	Директор предузећа	Јун 2023.године
5. (4)	Јавни позив за достављање понуда у отвореном поступку јавне набавке број Д - 04/2021, Предузеће није објавило на Порталу службених гласила Републике Србије и база прописа, иако је било у обавези, с обзиром на висину процењене вредности јавне набавке, што није у складу са одредбама члана 105 став 8 Закона о јавним набавкама -Препорука и да све огласе о јавним набавкама предузеће објављује у складу са чланом 105 и 109 Закона о јавним набавкама <sup>б</sup> .	Сходно Закону о јавним набавкама, као и висини процењене вредности, предузеће ће редовно, кад је то прописано, јавни позив за достављање понуда, осим на порталу јавних набавки, објављивати и на порталу службених гласила, у складу са одредбама члана 105 став 8 Закона о јавним набавкама Поштоваће се Закон о јавним набавкама, у свему, као и у чл.105.и 109. ДОКАЗ 3: Објављено у једином поступку по добијању извештаја где је процењена вредност преко 5.000.000,00 – Рачун	Директор предузећа	Јун 2023.годину

		СЛ.ГЛАСНИКА, објављен оглас.		
5. (5)	Конкурсно документацијом за јавне набавке У-01/2020 и У-02/2021, Предузеће је као критеријум за избор привредног субјекта, у погледу техничког и стручног капацитета, предвидело додатни услов, којим захтева од понуђача да има у власништву минимум један булдожер за јавну набавку У-01/2020, односно један булдожер и један грејдер за јавну набавку У-02/2021, чиме је нарушило начело конкуренције, будући да потенцијални понуђачи могу обавити ове услуге са машинама прибављеним и на друге начине, што није у складу са чланом 10 и 76 Закона о јавним набавкама <sup>5</sup> и са чланом 7, 10 и 93 Закона о јавним набавкама <sup>б</sup> (Прилог 3, тачка 3.2);	Предузеће ће конкурсну документацију да припрема у складу са чланом 7, 10 и 93 Закона о јавним набавкама. Од почетка спровођења ревизије није било случајева као што је наведени.	Директор предузећа	Јун 2023.год.
6	Предузеће у 2020. години није сачинило и у електронској форми доставило тромесечне извештаје за 2020. годину Управи за јавне набавке, што није у складу са чланом 132 Законом о јавним набавкама <sup>5</sup> . Осим тога, Предузеће није објавило годишњи извештај о јавним набавкама за 2020. и 2021. годину на Порталу јавних набавки у прописаном року, што није у складу са чланом 181 Закона о јавним набавкама <sup>б</sup> (Прилог 3, тачка 3.3);	Извештај о јавним набавкама објављиваће на Порталу јавних набавки у складу са одредбама члана 181 Закона о јавним набавкама	Директор предузећа	Јануар .2023.године
7	Предузеће је у 2020. и 2021. години извршило набавке добара и услуга најмање у износу од 15.265.817 динара, без претходно спроведеног поступка јавне набавке, иако извршене набавке не представљају набавке утврђене чланом 7, 7а, 122 и 128 на које се одредбе Закона о	Предузеће ће набавке, за које не постоји основ за изузеће од примене Закона о јавним набавкама, а чија је укупна процењена вредност на годишњем нивоу већа од износа	Директор предузећа	До 1 године (05.09.2023.)

	јавним набавкама не примењују, односно не представљају набавке утврђене чланом 11–21 на које се одредбе Закона о јавним набавкама <sup>6</sup> не примењују, а вредност набављених истоврсних добара и услуга већа је од лимита од 500.000 динара утврђеног чланом 39 став 2 Закона о јавним набавкама <sup>5</sup> , односно од лимита од 1.000.000 динара утврђеног чланом 27 став 1 тачка 1) Закона о јавним набавкама <sup>6</sup> , а у складу са чланом 29 став 2 (Прилог 3, тачка 3.4);	прописаног одредбама овог закона, спроводити у одговарајућем поступку јавне набавке у складу са Законом о јавним набавкама По усвајању Плана Јавних набавки као и Плана набавки на које се закон не примењује, биће спровођени одговарајући планирани поступци, с тим да ће све бити пропраћено и документовано у прописаном року – до 1 године		
8	Предузеће није извршило исправку вредности потраживања од купаца од чијег је рока за наплату прошло више од 365 дана, најмање у износу од 48.366.328 динара, што није у складу са усвојеном рачуноводственом политиком и захтевима Одељка 11 - Основни финансијски инструменти, МСФИ за МСП (Прилог 4, тачка 4.1);	Предузеће ће преиспитати наплативост потраживања од купаца од чијег је рока за наплату прошло више од 365 дана и извршити исправку вредности потраживања од купаца у складу са усвојеним рачуноводственим политикама	Директор предузећа	30.06.2023..
9	Предузеће је више исказало потраживања од купаца у земљи најмање у износу од 3.380.089 динара и мање је исказало потраживања за камату и дивиденде у истом износу, што није у складу са чланом 16 и 18 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике <sup>14</sup> , а у вези члана 14 став 1 Закона о рачуноводству (Прилог 4, тачка 4.3)	Предузеће ће извршити евидентирање обрачунате камате за неблаговремено плаћене рачуне на прописаном рачуну у складу са Правилником о контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике	Директор предузећа	30.06.2023.

Прилог: Акциони план

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

III

Неправилности које су обухваћене налазима приоритета 3, које је могуће отклонити у року од једне до три године.


РБ	Неправилност	Опис мере исправљања	Функција или звање лица одговорног за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
10	Предузеће није успоставио 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. (Прилог број 1, Интерна ревизија)	Предузеће је упутило писмени Захтев оснивачу, Општини Врњачка Бања, за успостављање интерне Ревизије, са освртом на један од три, законом предвиђена, начина. Доказ 4: Допис оснивачу	Директор предузећа	12/2023.године

Прилог: Акциони план

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

ЈКП “Бањско зеленило и чистоћа”

директор



Мирчило Крстић, мастер ек.

