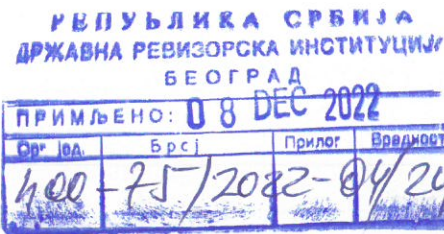


ЈКП „Ивањица“
05 Бр.347/22
Дана 06.12.2022.године
И в а њ и ц а



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 „Ивањица“ из Ивањице, ул. Милинка Кушића бр. 61, подноси

ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ НЕПРАВИЛНОСТИ ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ
ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ЈАВНОГ КОМУНАЛНОГ ПРЕДУЗЕЋА „ИВАЊИЦА“ ИВАЊИЦА
У ДЕЛУ КОЈИ СЕ ОДНОСИ НА ЈАВНЕ НАБАВКЕ ЗА 2020. И 2021. ГОДИНУ
И ПОТРАЖИВАЊА ОД КУПАЦА У 2021. ГОДИНИ

Број и датум извештаја о ревизији: 400-75/2022-04/23 од 26.08.2022. 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.	Неправилност	НЕПРАВИЛНОСТ БР.1 Предузеће није донело посебан акт којим би ближе уредило поступке јавних набавки, начин планирања и спровођења набавки на које се закон не примењује, као и набавки друштвених и других посебних услуга, који је дужно да објави на својој интернет страници, што није у складу са одредбама члана 49 став 2 и 3 Закона о јавним набавкама.
2.	Опис мере исправљања	ПРЕПОРУКА БР.1 1. На седници одржаној дана 29.11.2022.године Надзорни одбор ЈКП „Ивањица“ донео је Правилник о ближе уређивању поступка јавне набавке, набавки на које се закон не примењује и набавки друштвених и других посебних услуга 05 бр.289-03/22; 2. Предметни акт је објављен на интернет страници ЈКП „Ивањица“ дана 01.12.2022.године.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	1. Правилник о ближе уређивању поступка јавне набавке, набавки на које се закон не примењује и набавки друштвених и других посебних услуга 05 бр.289-03/22 од 29.11.2022.године; 2. Интернет страница ЈКП „Ивањица“ од 01.12.2022.године.

2)

1.	Неправилност	<p>НЕПРАВИЛНОСТ БР.2 Предузеће је у 2021. години након испуњења уговореног износа набавило гориво у износу од 1.246.059 динара без поступка јавне набавке, а да нису постојали разлози за изузеће од примене прописани члановима 11-21 и члана 27 Закона о јавним набавкама.</p>
2.	Опис мере исправљања	<p>ПРЕПОРУКА БР.2 1.Донета је наредба бр. 16-17/22-03 од 16.09.2022.године којом је наложено лицима одговорним за планирање набавки, спровођење поступака јавних набавки и извршење, да најдаље до 26.09.2022.године доставе извештаје директору предузећа о извршењу уговора о јавним набавкама и уговора и наруџбеница у поступцима набавки на које се закон не примењује, закључених и издатих у току 2022.године, као и оних уговора који су закључени у току 2021.године, а били су или су још увек на снази у току 2022.године, који нарочито садржи укупну планирану и реализовану вредност уговора и наруџбеница за 2022.годину односно 2021. и 2022.годину за уговоре који су закључени у току 2021.године, као и датуме важења појединих уговора и наруџбеница; 2.Донета је наредба бр. 16-17/22-04 од 27.09.2022.године којом је наложено истим лицима да захтеве за покретање поступка јавне набавке Служби општинских и правних послова, подносе у роковима за покретање поступка који су одређени Планом набавки, водећи рачуна о томе да се захтев поднесе пре истека важећег уговора о јавној набавци који се односи на исти предмет набавке, а да притом од дана подношења захтева остане довољно времена да се спроведе поступак јавне набавке. Истом наредбом наложено је руководиоцу општег сектора да по добијању захтева за покретање поступка без одлагања обезбеди да се поступак јавне набавке спроведе пре истека важећег уговора о јавној набавци. НАПОМЕНА: Поступак јавне набавке горива у 2022.године спроведен је пре пријема извештаја о ревизији.</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>1. Наредба бр. 16-17/22-03 од 16.09.2022.године; 2. Наредба бр. 16-17/22-04 од 27.09.2022.године; 3.Документи о спроведеном поступку јавне набавке у 2022.години; 4.Извештај о реализацији поступака јавних набавки на дан 23.09.2022.године; 5.План набавки за 2022.годину донет одлуком 05 Бр.286-04/21 од 15.12.2021.године; 6.Финансијска картица за конто 513-00 под називом Трошкови горива и мазива; 7.Финансијска картица добављача горива за 2022.годину.</p>

3)

1.	Неправилност	<p>НЕПРАВИЛНОСТ БР.3 Предузеће је у 2021. години након испуњења уговореног износа, повећало обим предмета набавке водоводног материјала за партију 1 најмање у износу од 372.610 динара, што није у складу са одредбама члана 154 став 2 Закона о јавним набавкама којим је прописано да је наручилац у обавези да контролише извршење уговора о јавној набавци у складу са условима који су одређени у документацији о набавци и изабраном понудом.</p>
2.	Опис мере исправљања	<p>ПРЕПОРУКА БР.3 1.Донета је наредба бр. 16-17/22-03 од 16.09.2022.године којом је наложено лицима одговорним за планирање набавки, спровођење поступака јавних набавки и извршење, да најдаље до 26.09.2022.године доставе извештаје директору предузећа о извршењу уговора о јавним набавкама и уговора и наруџбеница у поступцима набавки на које се закон не примењује, закључених и издатих у току 2022.године, као и оних уговора који су закључени у току 2021.године, а били су или су још увек на снази у току 2022.године, који нарочито садржи укупну планирану и реализовану вредност уговора и наруџбеница за 2022.годину односно 2021. и 2022.годину за уговоре који су закључени у току 2021.године, као и датуме важења појединих уговора и наруџбеница; 2.Донета је наредба бр. 16-17/22-04 од 27.09.2022.године којом је наложено истим лицима да захтеве за покретање поступка јавне набавке Служби општинских и правних послова, подносе у роковима за покретање поступка који су одређени Планом набавки, водећи рачуна о томе да се захтев поднесе пре истека важећег уговора о јавној набавци који се односи на исти предмет набавке, а да притом од дана подношења захтева остане довољно времена да се спроведе поступак јавне набавке. Истом наредбом наложено је руководиоцу општег сектора да по добијању захтева за покретање поступка без одлагања обезбеди да се поступак јавне набавке спроведе пре истека важећег уговора о јавној набавци. НАПОМЕНА: Поступак јавне набавке водоводног материјала у 2022.године спроведен је пре пријема извештаја о ревизији.</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>1. Наредба бр. 16-17/22-03 од 16.09.2022.године; 2. Наредба бр. 16-17/22-04 од 27.09.2022.године; 3.Документи о спроведеном поступку јавне набавке у 2022.години; 4.Извештај о реализацији поступака јавних набавки на дан 23.09.2022.године; 5.План набавки за 2022.годину донет одлуком 05 Бр.286-04/21 од 15.12.2021.године; 6.Финансијска картица за конто 511-03 под називом Трошкови материјала за израду – водоводни материјал за 2022.годину; 7.Финансијске картице добављача водоводног материјала за 2022.годину.</p>

4)

1.	Неправилност	<p>НЕПРАВИЛНОСТ БР.4 Предузеће је у 2021.години омогућило купцима који обавезе не измирују на време по рачунима за воду, канализацију и смеће, плаћање дуговања на рате, у вези чега није имало сагласност Оснивача, што није у складу са одредбама члана 69 Закона о јавним предузећима.</p>
2.	Опис мере исправљања	<p>ПРЕПОРУКА БР.4 1.Донета је наредба бр. 16-17/22-02 од 07.09.2022.године којом је наложено лицу распоређеном на пословима наплате потраживања да обустави закључивање уговора којима би се дужницима ЈКП „Ивањица“ омогућавала исплата доспелог дуга у ратама. Од издавања предметне наредбе није закључен ниједан уговор којима би се дужницима ЈКП „Ивањица“ омогућавала исплата доспелог дуга у ратама; 2.На седници одржаној дана 29.11.2022.године Надзорни одбор ЈКП „Ивањица“ донео је Правилник о репрограму дуга 05 бр.289-05/22 којим је уређено поступање са захтевима за репрограм дуга, критеријуми за закључивање уговора о репрограму дуга, поступак закључења уговора о репрограму дуга, садржина уговора и поступак у случају непоштовања уговора од стране корисника услуга. 3.Предметни акт је предат у писарници Општине Ивањица дана 30.11.2022.године уз пропратни акт којим је затражена сагласност Скупштине општине Ивањица као надлежног органа оснивача ЈКП „Ивањица“.</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>1. Наредба бр. 16-17/22-02 од 07.09.2022.године; 2. Правилник о репрограму дуга 05 бр.289-05/22 од 29.11.2022.године; 3. Пропратни акт 05 бр.289-10/22 од 30.11.2022.године.</p>

1.	Неправилност	<p>НЕПРАВИЛНОСТ БР.5 У току 2021. године, Предузеће није вршило обрачун законске затезне камате одређеном броју корисника осталих услуга за неблагоприятне уплате доспелих потраживања, што није у складу са чланом 277 Закона о облигационим односима, члановима 2 и 6 Закона о затезној камати.</p>
2.	Опис мере исправљања	<p>ПРЕПОРУКА БР.5 1.Донета је наредба бр. 16-17/22-06 од 17.10.2022.године којом је наложено шефу рачуноводства да изда налог за задужење затезном каматом свих купаца који до тада нису обавезани затезном каматом, на постојећа доспела потраживања почев од дана доспећа сваке обавезе; 2.Дана 01.11.2022.године Предузеће је извршило обрачун законске затезне камате свим купцима по основу осталих услуга, на постојећа доспела потраживања почев од дана доспећа обавезе. Обрачун затезних камата је извршен у оквиру комуналног система аналитички за правна и физичка лица, у оквиру налога КМ1101 (Прилог бр.1) од 01.11.2022. године по осталим услугама по следећим обрачунима (документима):</p> <ul style="list-style-type: none"> - КГ1100 - обрачун за физичка лица остале услуге (са конта 20420) - Прилог бр.1.1 и Прилог 1.1.а; - КГ1102 - обрачун физичка лица – паркинг (са конта 20430) - Прилог бр 1.2, Прилог бр.1.2.а, Прилог бр 1.2.б, Прилог бр.1.2.ц и Прилог бр.1.2.д; - КП1100 - обрачун правна лица – остале услуге (са конта 20400) - Прилог бр.1.3, Прилог бр.1.3.б, Прилог бр.1.3.ц и Прилог бр. 1.3.д) - КП1101 - обрачун правна лица-паркинг (са конта 20430)- Прилог 1.4, Прилог бр.1.4.а, Прилог 1.4.б, Прилог 1.4.ц и Прилог бр.1.4.д). <p>У пословном систему у оквиру финансијског налога КМ1101 од 01.11.2022.године, потраживања од камата за правна лица евидентирају се аналитички, а за физичка лица синтетички. (Прилог 1.5). Извршено је усаглашавање аналитичке и синтетичке евиденције. Потраживања по основу камата у оквиру финансијског налога КМ1101 исказана су у оквиру рачуна групе 22 - друга потраживања. На потраживања по основу извршених услуга снабдевања водом за пиће, одвођења отпадних вода и сакупљања комуналног отпада, по месечним рачуна за физичка и правна лица, затезна камата се обрачунава почев од месеца октобра 2017. године (Прилог бр.2, Прилог бр. 2.1, Прилог бр. 2.1.а, Прилог бр.2.1.б; Прилог бр.3, Прилог број 3.1, Прилог бр.3.1.а, Прилог бр.3.1.б).</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>1.Наредба бр. 16-17/22-06 од 17.10.2022.године; 2.Прилог бр. 1. Налог КМ1101- Комунални систем; 3.Прилог бр. 1.1 Обрачун КГ1100; 1.1.а - Каматни листови; 4.Прилог бр. 1.2 Обрачун КГ1102; 1.2.а - Каматни листови; 1.2.б - Картица конта 20430 – 3016; 1.2.ц - Картица конта 22010 – 3016; 1.2.д - Картица збирна аналитика 3016; 5.Прилог бр. 1.3 Обрачун КП1100; 1.3.а - Каматни листови; 1.3.б - Картица конта 20400-0019; 1.3.ц - Картица конта 22010-0019;</p>

	<p>1.3.д - Збирна картица корисника 0019;</p> <p>6.Прилог бр. 1.4 Обрачун КП1101;</p> <p>1.4.а - Каматни листови;</p> <p>1.4.б - Картица конта 20400-0374;</p> <p>1.4.ц - Картица конта 22010-0374;</p> <p>1.4.д - Картица корисника 0374 збирна;</p> <p>7.Прилог бр. 1.5 Налог КМ1101- Пословни систем;</p> <p>8.Прилог бр.2 - Каматни лист корисник 0098 - редовни месечни рачуни;</p> <p>9. Прилог бр. 2.1 - Картица конта 20400-0098;</p> <p>10.Прилог бр.2.1.а - Картица конта 22010-0098;</p> <p>11.Прилог бр.2.1.б - Збирна картица корисника 0098;</p> <p>12.Прилог бр. 3 - Каматни лист корисник 901800 - редовни месечни рачуни;</p> <p>13.Прилог бр. 3.1 - Картица конта 20420-901800;</p> <p>14.Прилог бр. 3.1.а - Картица конта 22010-901800;</p> <p>15.Прилог бр. 3.1.б - Збирна картица корисника 901800.</p>
--	--

6)

1.	Неправилност	<p>НЕПРАВИЛНОСТ БР.6</p> <p>У поступку ревизије утврђено је да Предузеће није интерним актом прописало начин, износ и временски период у ком ће вршити утужења купаца који касне са плаћањима.</p>
2.	Опис мере исправљања	<p>ПРЕПОРУКА БР.6</p> <p>1.На седници одржаној дана 29.11.2022.године Надзорни одбор ЈКП „Ивањица“ донео је Правилник о поступку наплате потраживања 05 бр.289-06/22 којим је уређен редовни поступак наплате потраживања за услуге које изврши ЈКП „Ивањица“, услови и критеријуми за предузимање мера према корисницима услуга ради намирања потраживања, као и услови и овлашћења за отпис потраживања;</p> <p>2.Предметни акт је предат у писарници Општине Ивањица дана 30.11.2022.године уз пропратни акт којим је затражена сагласност Скупштине општине Ивањица као надлежног органа оснивача ЈКП „Ивањица“.</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>1. Правилник о поступку наплате потраживања 05 бр.289-06/22 од 29.11.2022.године;</p> <p>2. Пропратни акт 05 бр.289-10/22 од 30.11.2022.године.</p>

7)

1.	Неправилност	<p>НЕПРАВИЛНОСТ БР.7 У току ревизије утврђено је Предузеће није регулисало евидентирање, пријем и решавање примљених рекламација потрошача у складу са одредбама члана 55 Закона о заштити потрошача и одредбама члана 85 до 87 Одлуке о снабдевању водом за пиће и одвођењу атмосферских вода на територији Општине Ивањица.</p>
2.	Опис мере исправљања	<p>ПРЕПОРУКА БР.7 1.Донета је наредба бр. 16-17/22-01 од 19.07.2022.године којом је наложено лицу распоређеном на пословима пословно-техничког секретара у ЈКП „Ивањица“ да води евиденцију о примљеним рекламацијама у облику укоричене књиге или у електронском облику која садржи име и презиме подносиоца и датум пријема рекламације, податке о услузи односно радовима, кратком опису разлога за изјављивање рекламације и захтеву из рекламације, датуму издавања потврде о пријему рекламације, одлуци о одговору подносиоцу рекламације, датуму достављања те одлуке, уговореном примереном року за решавање на који се сагласио подносилац рекламације, начину и датуму решавања рекламације, као и информације о продужавању рока за решавање рекламације. Такође, предметном наредбом наложено је руководиоцима сектора из чијег делокруга су предмети могућих рекламација да достављају извештаје директору предузећа у роковима и на начин да би подносилац рекламације био обавештен, благовремено, о одлуци о томе да ли се прихвата рекламација и да се у прописаним роковима реше рекламације; 2.Од дана издавања наредбе евидентирање, пријем и решавање примљених рекламација потрошача врши се у складу са одредбама члана 55. Закона о заштити потрошача и одредбама члана 85. до 87. Одлуке о снабдевању водом за пиће и одвођењу атмосферских вода на територији Општине Ивањица; 3.На седници одржаној дана 29.11.2022.године Надзорни одбор ЈКП „Ивањица“ донео је Правилник о решавању рекламација и заштити потрошача 05 бр.289-04/22 којим су уређени услови и поступак подношења и решавања рекламација корисника комуналних услуга и осталих услуга које пружа ЈКП „Ивањица“, затим типични случајеви у којима се уважава односно не уважава рекламација, као и поступак оснивања, начин рада и права и обавезе чланова комисије за решавање рекламација потрошача и саветодавног тела за заштиту потрошача; 4.Предметни акт је предат у писарници Општине Ивањица дана 30.11.2022.године уз пропратни акт којим је затражена сагласност Скупштине општине Ивањица као надлежног органа оснивача ЈКП „Ивањица“; 5.Закључен је уговор о пословној сарадњи са удружењем за заштиту потрошача евидентираним у складу са Законом о заштити потрошача; 6.Именована је Комисија за решавање рекламација ЈКП „Ивањица“ чији су чланови, између осталих, представници удружења за заштиту потрошача евидентираним у складу са Законом о заштити потрошача.</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>1.Наредба бр. 16-17/22-01 од 19.07.2022.године; 2. Изводи из књиге о примљеним рекламацијама бројеви: 187-42 од 29.08.2022.године, 187-44 од 31.08.2022.године, 342-02 од 25.11.2022.године; одлука о прихватању рекламације бр.329-01/22 од 02.12.2022.године са</p>

	<p>прилозима;</p> <p>3. Правилник о решавању рекламација и заштити потрошача 05 бр.289-04/22 од 29.11.2022.године;</p> <p>4. Пропратни акт 05 бр.289-10/22 од 30.11.2022.године;</p> <p>5. Уговор о пословној сарадњи са Удружењем потрошача Ужице бр.341/22 од 25.11.2022.године, решење Министарства унутрашње и спољне трговине бр.330-00-46/2022-06 од 09.11.2022.године којим је утврђено да је Удружење потрошача Ужице испунило услове за упис у евиденцију удружења и савеза удружења;</p> <p>6. Одлука бр. 03-18/22-01 од 28.11.2022.године о именовању Комисије за решавање рекламација ЈКП „Ивањица“.</p>
--	--

8)

1.	Неправилност	<p>НЕПРАВИЛНОСТ БР.8</p> <p>Предузеће је у току 2021. године закључивало уговоре о репрограму за неизмирена дуговања којима је омогућавало плаћање на више месечних рата. У вези закључивања наведених уговора Предузеће није интерним актом уредило ову област у погледу услова, висине, временског периода и других услова за закључење репрограма.</p>
2.	Опис мере исправљања	<p>ПРЕПОРУКА БР.8</p> <p>1. Донета је наредба бр. 16-17/22-02 од 07.09.2022.године којом је наложено лицу распоређеном на пословима наплате потраживања да обустави закључивање уговора којима би се дужницима ЈКП „Ивањица“ омогућавала исплата доспелог дуга у ратама. Од издавања предметне наредбе није закључен ниједан уговора којима би се дужницима ЈКП „Ивањица“ омогућавала исплата доспелог дуга у ратама.</p> <p>2. На седници одржаној дана 29.11.2022.године Надзорни одбор ЈКП „Ивањица“ донео је Правилник о репрограму дуга 05 бр.289-05/22 којим је уређено поступање са захтевима за репрограм дуга, критеријуми за закључивање уговора о репрограму дуга, поступак закључења уговора о репрограму дуга, садржина уговора и поступак у случају непоштовања уговора од стране корисника услуга.</p> <p>3. Предметни акт је предат у писарници Општине Ивањица дана 30.11.2022.године уз пропратни акт којим је затражена сагласност Скупштине општине Ивањица као надлежног органа оснивача ЈКП „Ивањица“.</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>1. Наредба бр. 16-17/22-02 од 07.09.2022.године;</p> <p>2. Правилник о репрограму дуга 05 бр.289-05/22 од 29.11.2022.године;</p> <p>3. Пропратни акт 05 бр.289-10/22 од 30.11.2022.године.</p>

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	<p>НЕПРАВИЛНОСТ БР.9</p> <p>Предузеће је конкурсном документацијом у делу који се односи на пословни капацитет - докази који се прилажу под редним бројем 1.1. захтевало је важећи стандард ISO 9001:2008 и под редним бројем 1.2 захтеван је важећи стандард ISO 14001:2005 или ISO 14001:2004 за понуђаче, али није праћено речима “или одговарајуће”, што није у складу са одредбама члана 71 став 1 тачка 1 Закона о јавним набавкама</p>	<p>ПРЕПОРУКА БР.9</p> <p>1.Донета је наредба бр. 16-17/22-05 од 27.09.2022.године којом је наложено лицу распоређеном на пословима руководиоца општег сектора да обезбеди да се приликом припреме конкурсних документација у свим поступцима јавних набавки приликом одређивања техничких спецификација на начин да се врши упућивање на стандарде или одређивања критеријума за квалитативни избор привредног субјекта на начин да се захтева да привредни субјект поседује одређени стандард, свако упућивање односно одређивање буде праћено речима „или одговарајуће”.</p> <p>ДОКАЗИ:</p> <p>1.Наредба бр. 16-17/22-05 од 27.09.2022.године;</p> <p>2.Преглед спроведених јавних набавки са Портала јавних набавки.</p> <p>НАПОМЕНА:</p> <p>Од дана пријема извештаја о ревизији није спроведен ниједан поступак јавне набавке.</p>	Руководилац општег сектора	Приликом припреме сваке следеће конкурсне документације у поступку јавне набавке
2	<p>НЕПРАВИЛНОСТ БР.10</p> <p>Предузеће План јавних набавки за 2020. годину, као и План јавних набавки за 2021.годину и другу измену Плана јавних набавки за 2021. годину није објавило на порталу јавних набавки у законском року од 10 дана од дана доношења, што није у</p>	<p>ПРЕПОРУКА БР.10</p> <p>Донета је наредба бр. 16-17/22-07 од 31.10.2022.године. којом је наложено лицу распоређеном на пословима руководиоца општег сектора да обезбеди да се убудуће сви планови и измене планова јавних набавки објављују на Порталу јавних набавки</p>	Руководилац општег сектора	2 месеца од издавања наредбе односно после сваког доношења планова и измена планова јавних набавки

	<p>складу са одредбама члана 88 став 3 Закона о јавним набавкама</p>	<p>у законском року од 10 дана од дана доношења. ДОКАЗИ: 1. Наредба бр. 16-17/22-07 од 31.10.2022. године.</p>		
3	<p>НЕПРАВИЛНОСТ БР.11 Предузеће у поступку ревизије, није документовало да су процењене вредности за све поступке јавних набавки, у 2020. години процењене вредности од 39.063.430 динара без ПДВ-а и за све поступке јавних набавки у 2021. години процењене вредности од 38.672.500 динара, објективне, засноване на спроведеном испитивању и истраживању тржишта предмета јавне набавке које укључује проверу цене, квалитета, периода гаранције, одржавања и сл. и које морају да буду валидне у време покретања поступка у складу са одредбама члана 64 Закона о јавним набавкама и члана 29 Закона о јавним набавкама и одредбама члана 15 Правилника о набавкама Предузећа.</p>	<p>ПРЕПОРУКА БР.11 1. Донет је акциони план којим је предвиђено предузимање мера које ће омогућити да процена вредности јавних набавки у ЈКП „Ивањица“ буду објективне, засноване на спроведеном испитивању и истраживању тржишта предмета јавне набавке које укључује проверу цене, квалитета, периода гаранције, одржавања и сл. и које морају да буду валидне у време покретања поступка у складу са одредбама члана 29. Закона о јавним набавкама и одредбама члана 15. Правилника о ближем уређивању поступка јавне набавке, набавки на које се закон не примењује и набавки друштвених и других посебних услуга ЈКП „Ивањица“.</p> <p>ДОКАЗИ: 1. Акциони план бр. 344-01/22 од 24.10.2022. године.</p>	<p>Руководилац општег сектора</p>	<p>Годину дана од дана пријема извештаја о ревизији</p>
4	<p>НЕПРАВИЛНОСТ БР.12 Предузеће је у 2021. години, од више добављача извршило набавку добара – разни резервни делови за аутомобиле, теретна возила и радне машине у износу од најмање 1.438.141 динар без пдв-а, без претходно спроведеног поступка јавне набавке, иако извршене набавке не представљају набавке утврђене чл. 11–21. на које се одредбе Закона о јавним набавкама не примењују, а вредност набављених добара већа је од лимита од 1.000.000 динара</p>	<p>ПРЕПОРУКА БР.12 1. Донета је наредба бр. 16-17/22-02 од 16.09.2022. године којом је наложено лицима одговорним за планирање набавки, спровођење поступака јавних набавки и извршење, да најдаље до 26.09.2022. године доставе извештаје директору предузећа о извршењу уговора о јавним набавкама и уговора и наруџбеница у поступцима набавки на које се закон не примењује, закључених и издатих у току 2022. године, као и оних уговора који су закључени у току 2021. године,</p>	<p>Лица одговорна за планирање набавки, спровођење поступака јавних набавки и извршење у складу са одлуком директора предузећа</p>	<p>Четири месеца од дана пријема извештаја о ревизији, приликом спровођења активности планирања и праћења реализације извршења набавки</p>

утврђеног чланом 27 Закона о јавним набавкама

а били су или су још увек на снази у току 2022.године, који нарочито садржи укупну планирану и реализовану вредност уговора и наруџбеница за 2022.годину односно 2021. и 2022.годину за уговоре који су закључени у току 2021.године, као и датуме важења појединих уговора и наруџбеница;

2.Донета је наредба бр. 16-17/22-08 од 31.10.2022.године којом је наложено лицима одговорним за планирање набавки, спровођење поступака јавних набавки и извршење, да доследно прате реализацију набавки чија је процењена вредност испод прагова до којих се Закон о јавним набавкама не примењује и да када вредност реализације набавке достигне планирану вредност, без одлагања, обавесте директора предузећа и руководиоца општег сектора ради давања даљих упутстава. Истом наредбом посебно је указано руководиоцу сектора комуналних делатности да пре исказивања потреба за резервним деловима изврши детаљну анализу стања возила у возном парку.

ДОКАЗИ:

- 1.Наредба бр. 16-17/22-03 од 16.09.2022.године;
- 2.Наредба бр. 16-17/22-04 од 27.09.2022.године;
- 3.Извештај о реализацији поступака јавних набавки на дан 23.09.2022.године;
- 4.Финансијска картица за конто 532-17 под називом Трошкови одржавања возног парка – резервни делови;
- 5.План набавки за 2022.годину донет

5	<p>НЕПРАВИЛНОСТ БР.13 У поступку ревизије утврђено је да Пописна комисија за попис новчаних средстава, потраживања и обавеза није саставила и доставила извештај о извршеном попису у складу са чланом 13 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.</p>	<p>одлуком 05 Бр.286-04/21 од 15.12.2021.године. НАПОМЕНА: Вредност реализованих набавки резервних делова у 2022.години на дан 23.09.2022.години износила је свега 281.465,00 динара без пореза на додату вредност, а на дан 02.12.2022.године износи 416.382,92 динара без пореза на додату вредност.</p>	<p>Директор/Комисија за попис новчаних средстава, потраживања и обавеза/Централна пописна комисија</p>	<p>29.01.2023.године</p>
	<p>ПРЕПОРУКА БР.13 1. Донет је акциони план којим су предвиђене активности које претходе попису и које се предузимају у току вршења пописа. Донето је решење о формирању комисије за вршење пописа новчаних средстава, потраживања и обавеза са стањем на дан 31.12.2022.године, као и упутство о раду комисија за попис. Пописна комисија за попис новчаних средстава, потраживања и обавеза саставиће и доставиће извештај о извршеном попису у складу са одредбама Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем. ДОКАЗИ: 1.Акциони план бр. 344-04/22 од 05.12.2022.године; 2.Решење о именовану комисија за попис имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2022.године 05 број 346/22 од 06.12.2022.године; 3.Упутство директора предузећа о попису бр. 346/22-01 од 06.12.2022.године.</p>			

6	<p>НЕПРАВИЛНОСТ БР.14 У току ревизије утврђено је следеће: - Предузеће је у оквиру потраживања купаца у земљи евидентирало потраживања за камату у износу од 611.972 динара уместо на рачуну друга потраживања, што није у складу са чланом 18 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике и</p> <p>- увидом у аналитичку евиденцију потраживања од купаца физичка лица за воду, смеће и канализацију, утврђено је да се из износа преplate умањује износ потраживања од купаца по наредним рачунима, односно да се преплата користи као примљени аванс. Потраживања од купаца са потражним салдом исказане су у укупном износу од 146.177 динара, што је није у складу са одредбама члана 32 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике¹⁷ и чланом 37 став 5 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама Предузећа. Наведено има за последицу потцењене обавезе за примљене авансе и прецењена потраживања у билансу стања на дан 31. децембар 2021. године.</p>	<p>ПРЕПОРУКА БР.14 1. Донета је наредба бр. 16-17/22-09 од 14.11.2022.године којом је наложено шефу рачуноводства да обезбеди да се изврши прекњиживање потраживања за камату у складу са чланом 18. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике, као и да пре вршења пописа обезбеди да се изврши усаглашавање и преиспитивање преplate купаца, како би се, на дан 31.12.2022.године, исте евидентирале у складу са одредбама члана 32. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.</p> <p>2. Дана 01.12.2022.године, у оквиру налога број 9812ПР (Прилог бр.14.1 – комунални систем, Прилог бр.14.2 – пословни систем) извршено је прекњиживање потраживања за камату од правних лица, и у оквиру налога 9812ГР (Прилог 14.3 – комунални систем, Прилог 14.4 – пословни систем) исказаних по почетном стању и обрачунатих до 31.10.2022.године, у складу са чланом 18. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.</p> <p>Прекоњиживање је извршено аналитички у комуналном систему и за правна и за физичка лица, а у пословном систему аналитички за правна лица и синтетички за физичка лица.</p> <p>Извршено је усаглашавање</p>	Шеф рачуноводства	Четири месеца од дана пријема извештаја о ревизији
---	---	---	-------------------	--

аналитичке и синтетичке евиденције по основу прекњижавања.
Прилог: 14.5 - спецификација конта 22010 комунални систем;
Прилог: 14.6 - спецификација конта 22010 пословни систем (салдо конта).
Камате за физичка лица су прекњижене са конта 20420 на конто 22010 (Прилог картице из комуналног система: Прилог бр.14.7, Прилог бр. 14.8, Прилог бр. 14.9 и Прилог бр.14.10).

Камате правних лица су прекњижене са конта 20400 на конто 22010 (Прилог бр.14.11 и Прилог бр.14.12).

ДОКАЗИ:

1. Наредба бр. 16-17/22-09 од 14.11.2022.године;
2. Прилог број 14.1 - налог 9812ПР - комунални систем;
3. Прилог број 14.2 - налог 9812ПР - пословни систем;
4. Прилог број 14.3 - налог 9812ГР - комунални систем;
5. Прилог број 14.4 - налог 9812ГР - пословни систем;
6. Прилог број 14.5 - спецификација конта - салдо конта комунални систем;
7. Прилог број 14.6 - спецификација салдо конта - пословни систем;
8. Прилог број 14.7 - картица 20420-934790;
9. Прилог број 14.8 - картица 22010-934790;
10. Прилог број 14.9 - картица конта 20420-900461;
11. Прилог број 14.10 - картица конта 22010-900461;
12. Прилог број 14.11 - картица

7	<p>НЕПРАВИЛНОСТ БР.15 Предузеће је пре вршења годишњег пописа констатовало неслагање између синтетичке и аналитичке евиденције у износу од 879.428 динара, али није предузело све мере за отклањање тог неслагања у складу са чланом 13 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама, што није у складу са одредбама члана 20 став 3 Закона о рачуноводству.</p>	<p>конта 20400-0020; 13. Прилог број 14.12 - картица конта 22010-0020.</p> <p>ПРЕПОРУКА БР.15 1. Донет је акциони план на основу кога запослени у ЈКП „Ивањица“ континуирано врше допуну оштећених података комуналног система 2021 године, уносом свих задужења и уплата које недостају. Недостајући подаци за задужења се уносе на основу увида у рачуне у електронском формату добијене од Јавног предузећа „Пошта Србије“ које је сачувало датотеке упућене ради слања поштом корисницима, изузев рачуна за месец јануар 2021.године. Задужења се врше увидом у архивиране документе у папирној форми их архиве која се налази у просторијама ЈКП „Ивањица“ (налози за књижење по основу извода и благајне, одлуке итд.) Имајући у виду да се ради о уносу великог броја података, неопходан је дужи временски период и не постоји могућност да се допуна изврши до краја 2022. године. Након потпуне допуне могуће је правилно усаглашавање аналитичке и синтетичке евиденције потраживања од купаца у земљи.</p> <p>2.Донета је наредба бр. 16-17/22-10 од 14.11.2022.године којом је наложено шефу рачуноводства да обезбеди да се изврши усаглашавање аналитичке и синтетичке евиденције потраживања од купаца у земљи, у мери у којој буду допуњени подаци, пре вршења пописа и састављања годишњих финансијских извештаја и да се</p>	<p>Директор/шеф рачуноводства</p>	<p>Годину дана од дана пријема извештаја о ревизији</p>
---	---	--	-----------------------------------	---

8	<p>НЕПРАВИЛНОСТ БР.16 У ревидираном периоду Предузеће није предузимало све потребне мере да рачуноводствене исправе сачињене у електронском запису буду заштићене од губитака, оштећења, измена, што није у складу са одредбама члана 10 став 6 Закона о рачуноводству и одредбама Правилника о безбедности информационо-комуникационог система ЈКП „Ивањица“</p>	<p>изврши усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем. ДОКАЗИ: 1. Акциони план бр.121-01/22 од 25.05.2022.године; 2.Наредба бр. 16-17/22-10 од 14.11.2022.године.</p>	Директор предузећа	Предузета је мера исправљања
<p>ПРЕПОРУКА БР.16 1.Дана 17.02.2022.године закључен је уговор о пружању услуга одржавања сервера датотека, микротик рутера, софтверске и техничке подршке, администрације серверских система удаљеним приступом. На основу уговора на серверу се врши снимање backup-а података, па се сваки податак уписан у главни хард диск сервера копира и на секундарни хард диск који служи само за резервно складиштење података. Овај препис података се одвија сваку ноћ у интервалу када нема нових уписа. 2.Такође, постављено је експортирање података из програма који се пребацују сваког петка на екстерну флеш меморију која се чува, заштићена, у другом објекту. 3.Једанпут месечно се комплетна документација из програма складишти и на посебан екстерни хард диск. ДОКАЗ: 1.Уговор о пружању услуга одржавања сервера датотека, микротик рутера, софтверске и техничке подршке, администрације серверских система удаљеним приступом бр.39/22 од 17.02.2022.године; 2.Архивирани подаци из програма од</p>				

9	<p>НЕПРАВИЛНОСТ БР.17 У поступку ревизије утврђено је да пословодство Предузећа у 2021. години није вршило процену наплативости појединачних потраживања од физичких лица за која је рок за наплату дужи од 60 дана, што није у складу са чланом 27 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама.</p>	<p>15.04.2022.године, 03.08.2022.године и 04.11.2022.године. ПРЕПОРУКА БР.17 1.Донет је акциони план којим су предвиђене активности на процени наплативости ненаплаћених потраживања од купаца физичких лица са стањем на дан 31.12.2022.године (на бази расположивих података) и да се ефекти процене евидентирају у складу са одредбама Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама. ДОКАЗИ: 1.Акциони план бр. 344-05/22 од 05.12.2022.године.</p>	<p>Директор</p>	<p>10.01.2023.године</p>
---	--	--	-----------------	--------------------------

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
1	<p>НЕПРАВИЛНОСТ БР.18 На основу узорковане документације и извршене анализе појединачних процедура, правилника и одлука Предузећа, њихове усклађености и примене, као и анализе свих поменутих стмената интерне контроле утврђено је да:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Предузеће није успоставило финансијско управљање и контролу у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору, јер није усвојило стратегију управљања ризиком у складу са одредбама члана 7 став 2 Правилника, која представља основ за идентификовање ризика, као и њихову процену и контролу и није донело писане политике и процедуре које треба да пруже уверавање да су ризици за постизање циљева ограничени на прихватљив ниво; - Предузеће интерним актима није уредило области којима се регулишу питања која се односе на решавања рекламација корисника услуга, магацинског пословања и благајничког пословања. 	<p>ПРЕПОРУКА БР.18 1. Донет је акциони план којим је предвиђено успостављање финансијског управљања и контроле у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору, усвајање стратегије управљања ризиком у складу са одредбама члана 7. став 2. Правилника, идентификовање ризика, као и њихову процену и контролу и доношење писане политике и процедуре које треба да пруже разумно уверавање да су ризици за постизање циљева ограничени на прихватљив ниво. Донета је одлука о именовану руководиоца одговорног за увођење и развој система финансијског управљања и контроле у ЈКП „Ивањица“, као и одлука о образовању радне групе за увођење и развој система финансијског управљања и контроле.</p> <p>2. На седници одржаној дана 29.11.2022. године Надзорни одбор ЈКП „Ивањица“ донео је Правилник о решавању рекламација и заштити потрошача 05 бр.289-04/22 којим су уређени услови и поступак доношења и решавања рекламација корисника комуналних услуга и осталих услуга које пружа ЈКП</p>	Директор предузећа	1. За неправилности наведене у првој алинеји, три године од дана пријема извештаја о ревизији; 2. За неправилности наведене у другој алинеји три месеца од дана пријема извештаја о ревизији.

„Ивањица“, затим типични случајеви у којима се уважава односно не уважава рекламација, као и поступак оснивања, начин рада и права и обавезе чланова комисије за решавање рекламација потрошача и саветодавног тела за заштиту потрошача;

3. Предметни акт је предат у писарници Општине Ивањица дана 30.11.2022. године уз пропратни акт којим је затражена сагласност Скупштине општине Ивањица као надлежног органа оснивача ЈКП „Ивањица“;

4. На седници одржаној дана 29.11.2022. године Надзорни одбор ЈКП „Ивањица“ донео је Правилник о магацинском пословању 05 бр.289-08/22 којим је уређен поступак пријема, евидентирања, складиштења и издавања добара – робе (материјала, отпадног, расходованог и демонтiranог материјала, основних средстава и ситног инвентара) из магацина предузећа, као и Правилник о благајничком пословању 05 бр.289-09/22 којим је уређено благајничко пословање у предузећу.

ДОКАЗИ:

1. Акциони план 344-02/22 од 02.12.2022. године, одлука о именовану руководиоца бр. 03-18/22-02 од 02.12.2022. године и одлука о образовању радне групе 03-18/22-03 од 02.12.2022. године;

2. Правилник о решавању рекламација и заштити потрошача 05 бр.289-04/22 од 29.11.2022. године;

3. Пропратни акт 05 бр.289-10/22 од 30.11.2022. године;

		<p>4.Правилник о магацинском пословању 05 бр.289-08/22 од 29.11.2022.године и Правилник о благајничком пословању 05 бр.289-09/22 од 29.11.2022.године.</p>		Три године од дана пријема извештаја о ревизији.
2	<p>НЕПРАВИЛНОСТ БР.19 У поступку ревизије утврђене су неправилности:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Предузеће није донело Етички кодекс и Повељу интерне ревизије, што није у складу са одредбама члана 2 став 1 тачка 21 и 22 Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору, - Предузеће није сачинило Стратешки план за трогодишњи период, Годишњи план и План појединачне ревизије за 2021. годину, што није у складу са чланом 23 Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору. 	<p>ПРЕПОРУКА БР.19 1.Донет је акциони план којим је предвиђено предузимање мера и активности их којих ће исходити доношење Етичког кодекса и Повеље интерне ревизије, као и сачињавање Стратешког плана за трогодишњи период, Годишњег плана и Плана појединачне ревизије у наредном периоду. 2.Упућен је захтев оснивачу да се изјасни да ли постоји могућност за успостављање интерне ревизије организовањем заједничке јединице за интерну ревизију односно да ли постоји план јединице локалне самоуправе да организује заједничку јединицу за интерну ревизију за више корисника јавних средстава са подручја Ивањице</p> <p>ДОКАЗИ: 1.Акциони план бр. 344-03/22 од 02.12.2022.године; 2.Захтев бр. 345/22 од 05.12.2022.године.</p>		

Докази о отклањању неправилности достављају се у прилогу извештаја.

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

