



**ЈП ГРАДСКА
ЧИСТОЃА
ЛАЈКОВАЦ**



ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ ЗА ОБАВЉАЊЕ КОМУНАЛНЕ ДЕЛАТНОСТИ Ј.П. "ГРАДСКА ЧИСТОЃА", Лајковац, Војводе Мишића 116, Тел/факс 0143431-194,3433-156
Т. р.: Комерцијална банка 205-124538-21 Банка "Intesa" 160-180602-15 Матични број 17369326; ПИБ 101343284

Јавно предузеће за обављање комуналних делатности

„Градска чистоћа“

Број: 5672

Датум: 02.12.2022.године

Лајковац

РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА
БЕОГРАД

ПРИМЉЕНО: 05 DEC 2022

Орг. јед.	Бр. с. ј.	Прилог	Вредност
400-74	2022-04/23		

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 предузеће за обављање комуналне делатности „ГРАДСКА ЧИСТОЃА“ Војводе Мишића 116, Лајковац**, подноси:

ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ НЕПРАВИЛНОСТИ ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ
ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ЈАВНОГ ПРЕДУЗЕЋА “ГРАДСКА ЧИСТОЃА“ 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: 400-74/2022-04/23 од 29.08.2022. 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:

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

1)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	1. Предузеће није презентовало доказе, нити документацију о начину утврђивања процењене вредности набавке, правне услуге у области јавних набавки, процењене вредност без ПДВ-а у износу од 810.000,00 динара, што није у складу са чланом 24 став 1 Правилника о набавкама Предузећа којим је прописано да се вредност набавке процењује на основу резултата истраживања тржишта за специфициране количине и квалитет добара, услуга и радова.
2.	Опис мере исправљања	Према препоруци Државне ревизорске институције, Предузеће је за сваку спроведену јавну набавку вршило испитивање и истраживање тржишта у складу са чланом 24. Правилника о набавкама Предузећа.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<ul style="list-style-type: none"> - Записник о испитивању и истраживању тржишта за набавку грађевинског материјала број 02-ЈН02 од 01.09.2022.године. - Записник о испитивању и истраживању тржишта за набавку осигурања радника број 02-ЈН11 од 21.09.2022.године. - Записник о испитивању и истраживању тржишта за набавку судова за одлагање смећа број 02-ЈН12-1/1. - Записник о испитивању и истраживању тржишта за набавку водоводног и канализационог материјала број 02-ЈН03 од 01.09.2022.године. - Уговор за набавку грађевинског материјала: <ul style="list-style-type: none"> - партија 1 број 02-ЈН02-8 од 14.09.2022.године - партија 2 - партија 3 број 02-ЈН02-13 од 23.09.2022.године. - партија 4 број 02-ЈН02-7 од 14.09.2022.године - партија 5 број 02-ЈН02-9 од 14.09.2022.године. - партија 6 број 02-ЈН02-12 од 14.09.2022.године. - партија 7 број 02-ЈН02-11 од 14.09.2022.године. - партија 8 број 02-ЈН02-10 од 14.09.2022.године. - Уговор за набавку осигурања радника број 02-ЈН-11-12 од 20.10.2022.године. - Уговор за набавку контејнера за одлагање смећа број 02-ЈН12-6 од 30.08.2022.године. - Уговор за набавку канти за одлагање смећа број 02-ЈН12-7 од 30.08.2022. године.

	- Уговор за набавку материјала за одржавање водовода и канализације број 02-ЈН03-7 од 23.09.2022. године.
--	---

1a)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	У посматраном периоду предузеће је ангажовало извршиоца посла у вези пружања правних услуга у области јавних набавки који је непосредно учествовао у обављању послова комисије за јавне набавке и који није именован за члана комисије за јавну набавку у складу са законом.
2.	Опис мере исправљања	С обзиром да је Предузеће ангажовало извршиоца посла у вези пружања правних услуга у области јавних набавки, извршилац посла непосредно учествује у обављању послова комисије за јавне набавке, именован је за члана комисије за јавну набавку у складу са законом.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<ul style="list-style-type: none"> - Одлука о спровођењу поступка јавне набавке за услуге осигурања запослених број 02-ЈН-11-7 од 30.09.2022. године. - Одлука о спровођењу поступка јавне набавке за посуде за смеће број 02-ЈН-12-1 од 15.08.2022. године. - Одлука о спровођењу поступка јавне набавке за грађевински материјал број 02-ЈН-02-14 од 25.10.2022. године. - Одлука о спровођењу поступка јавне набавке материјала за одржавање водовода и канализације број 02-ЈН-03-1 од 30.08.2022. године. - Уговор за набавку грађевинског материјала: <ul style="list-style-type: none"> - партија 1 број 02-ЈН02-8 од 14.09.2022.године - партија 2 - партија 3 број 02-ЈН02-13 од 23.09.2022.године. - партија 4 број 02-ЈН02-7 од 14.09.2022.године - партија 5 број 02-ЈН02-9 од 14.09.2022.године. - партија 6 број 02-ЈН02-12 од 14.09.2022.године. - партија 7 број 02-ЈН02-11 од 14.09.2022.године. - партија 8 број 02-ЈН02-10 од 14.09.2022.године. - Уговор за набавку осигурања радника број 02-ЈН-11-12 од 20.10.2022.године. -Уговор за набавку контејнера за одлагање смећа број 02-ЈН12-6 од 30.08.2022.године. - Уговор за набавку канти за одлагање смећа број 02-ЈН12-7 од 30.08.2022. године. - Уговор за набавку материјала за одржавање водовода и канализације број 02-ЈН03-7 од 23.09.2022. године.

16)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Предузећу се испостављају рачуни за извршене правне услуге у области јавних набавки, на месечном нивоу, без прилога о извршеним услугама по наведеном основу. Како извршилац посла испоставља рачуне у износу од 75.000,00 динара односно 90.000,00 динара без спецификације цена за сваку извршену услугу у области јавних набавки појединачно, не може се потврдити да је накнада на месечном нивоу објективно одређена, односно да постоји једнака вредност узајамних давања између наручиоца и добављача у конкретном уговорном односу
2.	Опис мере исправљања	На основу расписане јавне набавке и Одлуке о додели уговора, склопљен је нови уговор са извршиоцем посла 08.08.2022.године на основу ког извршилац посла своје услуге спроводи у складу са спецификацијом која је саставни део Позива за подношење понуде. Извршилац посла фактурише своје услуге наручиоцу посла по основу спецификације цена за сваку извршену услугу.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	- Позив за достављање понуде број 02-Н47-9 од 03.08.2022.године. - Понуда број 02-Н49-11 од 08.08.2022.године. - Уговор са извршиоцем услуге број 02-Н49-14 од 08.08.2022.године. - Фактуре за извршене услуге број 941 од 24.10.2022.године, 789-1 од 25.09.2022.године, 790-1 од 25.09.2022.године и фактура број 792 од 28.09.2022.године.

2)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Предузеће Обавештења о закљученим уговорима о јавној набавци моторних горива и посуда за одлагање смећа није објавило у року од пет дана од дана закључења уговора, што није у складу са чланом 116. став 1. Закона о јавним набавкама.
2.	Опис мере исправљања	Предузеће објављује обавештења о додели уговора на начин у у роковима прописаним у члану 109. Закона о јавним набавкама
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Обавештења о закљученим уговорима објављена на Порталу јавних набавки у поступцима јавних набавки: 1. Грађевински материјал, референтни број 02 од 11.10.2022.године. 2. Услуге осигурања запослених, референтни број 0011 од 14.11.2022.године. 3. Материјал за одржавање водовода и канализације, референтни број 0003 од 07.10.2022.године.

3)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Предузеће је у оквиру потраживања од купаца у земљи евидентирало потраживања од запослених који су напустили Предузеће у износу од 473.875,00 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
2.	Опис мере исправљања	По препоруци Државне ревизорске институције, одговорна лица Предузећа су наложила да се Потраживања од запослених који су напустили Предузеће у износу од 473.875,00 прекњиже са рачуна Потраживања од купаца на рачун Друга потраживања чиме је отклоњена уочена неправилност. Такође донет је и Правилник о наплати потраживања којим је Предузеће регулисало наплату потраживања за комуналне услуге за своје запослене (Правилник о наплати потраживања, члан 3, став 4.)
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	- Налог за књижење број, односно назив Радници-напустили фирму од 28.10.2022.године. Прекњижено са конта 20400- Купци у земљи, на конто 22155- Задужење радника који су напустили фирму. - Аналитичке картице запослених који су напустили Предузеће. - Одлука Надзорног одбора о усвајању Правилника о наплати потраживања број 5574/3 од 29.11.2022.године. - Правилник о наплати потраживања.

3а)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Увидом у аналитичку евиденцију потраживања утврђено је да се из износа претплате умањује износ потраживања од купаца по наредним рачунима, односно да се претплата користи као примљени аванс. Потраживања од купаца са потражним салдом исказане су у укупном износу од 1.141.258 динара уместо на рачуну обавеза за примљене авансе што није у складу са одредбама члана 32. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.
2.	Опис мере исправљања	По налогу Државне ревизорске институције, одговорна лица Предузећа су наложила да се Потраживања од купаца са потражним салдом прекњиже на рачун Примљени аванси чиме се спречава да се претплата користи као примљени аванс. Уочена неправилност је уклоњена у складу са Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	- Налог за главну књигу број, односно назив Претплате на конту 20400- правна лица од 31.12.2021.године и налог за главну књигу Претплате на конту 20400 од

	02.01.2022.године. - Налог за главну књигу број, односно назив Претплате на конту 20400-физичка лица од 31.12.2022.године и налог за главну књигу Претплате на конту 20400-физичка лица од 02.01.2022.године.
--	--

4)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Предузеће је омогућило купцима плаћање на рате прикључак на водоводну и канализациону мрежу и израду опсега на гробљу за шта није имало сагласност Осивача
2.	Опис мере исправљања	Предузеће је сачинило предлог и донело Правилник о репрограму дуга за комуналне услуге којим се уређује плаћање на рате корисника комуналних услуга, који је усвојен на седници Надзорног одбора Предузећа 09.09.2022.године. Затим је Оснивач Предузећа на седници Скупштине општине Лајковац која је одржана 14.09.2022.године дао Решење о давању сагласности на Правилник о репрограму дуга за комуналне услуге чиме се омогућава плаћање на рате корисника комуналних услуга уз сагласност Оснивача чиме је отклоњена уочена неправилност.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	- Одлука Надзорног одбора о усвајању Правилника о репрограму дуга за комуналне услуге број 4143/2 од 09.09.2022.године. - Правилник о репрограму дуга за комуналне услуге број 4284 од 16.09.2022.године. -Решење о давању сагласности на Правилник ЈП ``Градска чистоћа`` Лајковац о репрограму дуга за комуналне услуге број 4284 од 16.09.2022.године. - Два склопљена уговора о репрограмирању дуга након доношења Правилника о репрограму дуга корисника комуналних услуга и то: - Уговор о репрограмирању дуга број 5275 од 04.11.2022. године. - Уговор о репрограмирању дуга број 4604 од 05.10.2022.године.

4а)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	У 2021.години Предузеће је закључило 70 уговора о репрограму са купцима који нередовно измирују обавезе на основу одлуке директора 5439 од 1.новембра 2019.године.
2.	Опис мере и исправљања	Предузеће је сачинило предлог и донело Правилник о репрограму дуга за комуналне услуге којим се уређује плаћање на рате корисника комуналних услуга, који је усвојен на седници Надзорног одбора Предузећа 09.09.2022.године. Затим је Оснивач Предузећа на

		седници Скупштине општине Лајковац која је одржана 14.09.2022.године дао Решење о давању сагласности на Правилник о репрограму дуга за комуналне услуге чиме је отклоњена уочена неправилност.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<ul style="list-style-type: none"> - Одлука Надзорног одбора о усвајању Правилника о репрограму дуга за комуналне услуге број 4143/2 од 09.09.2022.године. -Правилник о репрограму дуга за комуналне услуге број 4284 од 16.09.2022.године. - Решење о давању сагласности на правилник ЈП ``Градска чистоћа`` Лајковац о репрограму дуга за комуналне услуге број 4284 од 16.09.2022.године. - Два склопљена уговора о репрограмирању дуга након доношења Правилника о репрограму дуга корисника комуналних услуга и то: <ul style="list-style-type: none"> - Уговор о репрограмирању дуга број 5275 од 04.11.2022. године. - Уговор о репрограмирању дуга број 4604 од 05.10.2022.године.

46)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Надзорни одбор Предузећа вршио је отпис дуга за прекомерну потрошњу воде услед пуцања цеви. За сваки захтев корисника да им се умањи рачун Надзорни одбор доносио је појединачне одлуке.
2.	Опис мере и исправљања	Предузеће је сачинило и донело Правилник о отпису дуга за прекомерну потрошњу воде који је усвојио Надзорни одбор Предузећа 28.10.2022.године. Правилник је предат Оснивачу, на који је Скупштина општине Лајковац дала Решење о сагласности на правилник о отпису дуга за прекомерну потрошњу дана 25.11.2022.године.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<ul style="list-style-type: none"> - Одлука Надзорног одбора о усвајању Правилника о отпису дуга за прекомерну потрошњу воде број 5141/7 од 28.10.2022.године. - Правилник о отпису дуга за прекомерну потрошњу воде. - Решење о давању сагласности на Правилник ЈП ``Градска чистоћа`` Лајковац о отпису дуга за прекомерну потрошњу воде број 5533 од 28.11.2022.године.

5)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	У току 2021. Године, Предузеће није вршило обрачун законске затезне камате одређеном броју корисника за извршене услуге за неблагоприятне уплате доспелих потраживања, што није у складу са чланом 277 Закона о облигационим односима, члановима 2 и 6 Закона о затезној камати и чланом 17ц Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама.
2.	Опис мере исправљања	Предузеће је почело да спроводи обрачун законске затезне

		камате корисницима за неблаговремено плаћање достелих потраживања.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	1. Рачун број 22-РН003000918 од 20.11.2022. Снимак екрана обрачуна камате Налог за главну књигу број камата 2. Рачун број 22-РН003000920 од 20.11.2022. Снимак екрана обрачуна камате Налог за главну књигу број камата-1 3. Рачун број 22-РН003000921 од 20.11.2022.године Снимак екрана обрачуна камате Налог за главну књигу број камата-2

б)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Предузеће није интерним актом прописало начин, износ и временски период у ком ће вршити утужење купаца који касне са плаћањима.
2.	Опис мере исправљања	По налогу Државне ревизорске институције, Предузеће је сачинило и донело Правилник о наплати потраживања. Правилник о наплати потраживања је усвојен од стране Надзорног одбора Предузећа на седници која је одржана дана 29.11.2022.године, чиме је отклоњена уочена неправилност.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	- Одлука Надзорног одбора о усвајању Правилника о наплати потраживања број 5574/3 од 29.11.2022. године. - Правилник о наплати потраживања. - Ексел табела која показује списак свих дужника којима је Предузеће послало опомене за неблаговремено плаћање доспелих обавеза. - Неколико примерака опомена које је Предузеће послало путем поште са доставницом.

ба)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Предузеће није покретало извршне поступке ради наплате потраживања у случајевима када су се исцрпеле мере наплате дуга једнократном уплатом и репрограмом-споразумом о отплати дуга на рате
2.	Опис мере исправљања	Предузеће је по налогу Државне ревизорске институције донело Правилник о наплати потраживања чиме је ближе одредило мере и процедуре које ће се спроводити у циљу ефикасније наплате потраживања. Предузеће је у 2022.години спроводило поступке принудне наплате потраживања преко овлашћених јавних извршитеља.

3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<ul style="list-style-type: none"> - Одлука Надзорног одбора о усвајању Правилника о наплати потраживања 5574/3 од 29.11.2022.године. - Правилник о наплати потраживања. - Списак лица против којих је покренут поступак принудне наплате у 2022.години.
----	---	---

7)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Предузеће није регулисало евидентирање, пријем и решавање примљених рекламација потрошача у складу са чланом 55 Закона о заштити потрошача
2.	Опис мере исправљања	По налогу Државне ревизорске институције, Предузеће је донело Правилник о рекламацијама којим је ближе утврдило поступак подношења и решавања рекламација корисника за све комуналне услуге. Доношењем Правилника о рекламацијама отклоњена је уочена неправилност.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<ul style="list-style-type: none"> - Одлука Надзорног одбора о усвајању Правилника о рекламацијама корисника комуналних услуга број 5574/2 од 29.11.2022.године. - Правилник о рекламацијама корисника комуналних услуга.

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>Предузеће прву измену Плана јавних набавки за 2020. Годину није објавило на порталу јавних набавки у законском року од 10 дана од дана доношења, што није у складу са одредбама члана 51 став 3 Закона о јавним набавкама.</p>	<p>Предузеће је План јавних набавки као и све Измене плана јавних набавки који се односе на 2022.годину објављивало у року од 10 дана од дана доношења на Порталу јавних набавки у складу са одредбама члана 51, став 3 Закона о јавним набавкама. Тиме је предузеће у потпуности отклонило уочену неправилност. Као доказ да је уочена неправилност отклоњена, Предузеће доставља слику екрана Портала јавних набавки на којима се јасно види датум објављивања Плана као и свих измена плана јавних набавки.</p> <p>Такође, Предузеће као доказ доставља и:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Одлуку Надзорног одбора о усвајању Плана јавних набавки за 2022.годину број 24/2 од 04.01.2022.године. - План јавних набавки за 2022.годину број 02-ЈН/2022 - Одлуку Надзорног одбора о усвајању Прве измене и допуне плана јавних набавки за 2022.годину 	<p>- Референт за јавне набавке.</p>	<p>Уочена неправилност је отклоњена.</p>

2	<p>Предузеће у поступку ревизије, није документовало да су процењене вредности за све јавне набавке у 2020.годин од 80.490.000 динара без ПДВ-а и за све поступке јавних набавки у 2021.години процењене вредности од 44.400.000 динара, објективне, засноване на спроведеном испитивању и истраживању тржишта предмета јавне набавке које укључује проверу цене, квалитета, периода гаранције, одржавања и сл. и мора да буде валидна у време покретања поступка у складу са одредбама члана 29 Закона о јавним набавкама и одредбама члана 20 Правилника о набавкама</p>	<ul style="list-style-type: none"> - број 246/1 од 17.01.2022.године - Прва измена и допуна Плана јавних набавки за 2022.годину број 02-ЈН/2022-1 од 17.01.2022.године. - Одлука Надзорног одбора о усвајању Друге измене и допуне Плана јавних набавки за 2022.годину број 3331/2 од 28.07.2022. - Друга измена и допуна Плана јавних набавки за 2022.годину број 02-ЈН/2022-2 од 28.07.2022.године. - Слику екрана Портала јавних набавки 	<p>- Референт за јавне набавке.</p>	<p>Уочена неправилност отклоњена.</p>	<p>је</p>
---	--	--	-------------------------------------	---------------------------------------	-----------

Предузећа из 2020.године.

од 21.09.2022.године.

- Записник о испитивању и истраживању тржишта за набавку судова за одлагање смећа број 02-ЈН12-1/1.
- Записник о испитивању и истраживању тржишта за набавку водоводног и канализационог материјала број 02-ЈН03 од 01.09.2022.године.
- Уговор за набавку грађевинског материјала:
 - партија 1 број 02-ЈН02-8 од 14.09.2022.године
 - партија 2
 - партија 3 број 02-ЈН02-13 од 23.09.2022.године.
 - партија 4 број 02-ЈН02-7 од 14.09.2022.године
 - партија 5 број 02-ЈН02-9 од 14.09.2022.године.
 - партија 6 број 02-ЈН02-12 од 14.09.2022.године.
 - партија 7 број 02-ЈН02-11 од 14.09.2022.године.
 - партија 8 број 02-ЈН02-10 од 14.09.2022.године.
- Уговор за набавку осигурања радника број 02-ЈН-11-12 од 20.10.2022.године.
- Уговор за набавку контејнера за одлагање смећа број 02-ЈН12-6 од 30.08.2022.године.
- Уговор за набавку канти за одлагање смећа број 02-ЈН12-7 од 30.08.2022.године.
- Уговор за набавку материјала за одржавање водовода и

3	<p>Предузеће приликом спровођења поступака јавне набавке материјала за одржавање водовода и канализације, јавне набавке моторних горива и јавне набавке одржавања моторних возила, које су спроведене у 2020. години и приликом спровођења поступака јавне набавке материјала за одржавање водовода и канализације и јавне набавке моторних горива, које су спроведене у 2021. години, чије су процењене вредности појединачно износиле преко пет милиона динара, није објавило јавне позиве на портал у службених гласила Републике Србије и бази прописа, што није у складу са одредбама члана 105 Закона о јавним набавкама.</p>	<p>канализације број 02-ЈН03-7 од 23.09.2022. године.</p> <p>Предузеће је у 2022. години имало спроведене две јавне набавке чија процењена вредност прелази 5.000.000 динара и Предузеће је објавило јавне позиве на Порталу службених гласила Републике Србије у складу са одредбама члана 105 Закона о јавним набавкама.</p> <p>Као доказ да је уочена неправилност откљоњена, Предузеће доставља следећу документацију:</p> <p>1. За јавну набавку горива и мазива:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Рачун број КИФ22-07209 од 23.03.2022. године. - Извод из банке од 22.03.2022. - Налог за главну књигу број ТР-151 од 23.03.2022. године. <p>- Рачун трошка број ТР-151 од 23.03.2022. године.</p> <ul style="list-style-type: none"> - Аналитичка картица добављача Службени гласник. <p>2. За јавну набавку материјала за одржавање водовода и канализације:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Рачун број КИФ22-19942 од 01.09.2022. године. - Извод из банке од 17.10.2022. године. - Налог за главну књигу број ТР-525 од 01.09.2022. године. - Рачун трошка број ТР-525 од 01.09.2022. године. 	<p>Уочена неправилност откљоњена.</p> <p>је</p>
<p>Референт за јавне набавке</p>			

4	<p>Предузеће је у конкурсним документацијама јавних набавки за набавку посуда за одлагање смећа које су спроведене у 2020.и 2021.години, у делу који се односи на техничке спецификације, докази који се прилажу за канте под редним бројем 3, захтевало важећи стандард SRPS ISO 14001:2004 за понуђаче, али није праћено речима ``или одговарајуће``, што није у складу са одредбама Закона о јавним набавкама.</p>	<p>- Аналитичка картица добављача Службени гласник. Предузеће је у 2022.години спровело јавну набавку посуда за одлагање смећа и у делу који се односи на техничке спецификације додало речи „или одговарајуће“ чиме је уочена неправилност отклоњена. Докази који указују на то да је неправилност у потпуности отклоњена јесте техничка документација спроведене јавне набавке.</p>	<p>- Референт за јавне набавке</p>	<p>Уочена неправилност отклоњена. је</p>
5	<p>Предузеће није у посматраном периоду омогућило лицима који обављају послове јавних набавки оспособљавање, полагање испита за службеника за јавне набавке и континуирано усавршавање у складу са прописима.</p>	<p>Предузеће је у посматраном периоду, као и у текућем, запосленом лицу које обавља послове јавних набавки омогућило усавршавање и унапређење знања и вештина који се тичу поступака јавних набавки. Као доказ да је уочена неправилност отклоњена, Предузеће доставља следећу документацију: -Извод из банке број 118 од 23.06.2022.године којим се види уплата котизације за присуствовање семинару. - Сертификат који су запослена лица добила након успешно завршеног усавршавања на семинару који је одржан на Тари од 26.-29.06.2022.године. -Такође, директор Предузећа је</p>	<p>- Директор Предузећа</p>	<p>Уочена неправилност отклоњена. је</p>

		<p>наложио запосленима који обављају послове везане за набавке, присуствовање семинару који се одржава 07.12.2022.године.</p> <p>- Фактура број 639/1 од 28.06.2022.</p> <p>- Рачун трошка број ТР-349 од 26.06.2022.године</p> <p>- Налог за главну књигу број ТР-349 од 26.06.2022.године.</p>		
6	<p>Предузеће је дана 31.јануара 2022.године упутило изводе отворених ставки купцима ради усаглашавања потраживања са стањем на дан 31.децембар 2021.године, што није у складу са чланом 24 Правилника о организацији и спровођењу пописа имовине и обавеза и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем који је дефинисано да се изводи отворених ставки упућују дужницима 30.новембра.</p>	<p>Предузеће је Изводе отворених ставки купцима ради усаглашавања потраживања, упутило својим дужницима закључно са 30.новембром 2022.године.</p> <p>Тиме је ризик да се неправилност понови, у потпуности отклоњен. Као доказ да је Предузеће Изводе отворених ставки послало до датума који је дефинисан Правилником о организацији и спровођењу пописа имовине и обавеза, достављамо:</p> <p>-конкретне Изводе отворених ставки дужника Предузећа.</p> <p>Такође, као доказ о исправљеној неправилности достављамо списак свих дужника којима је послат Извод отворених ставки, као и примери појединачних дужника.</p>	<p>- Шеф рачуноводствених послова</p>	<p>Уочена неправилност отклоњена.</p> <p>је</p>
ба	<p>Централна пописна комисија сачинила је Извештај о извршеном попису број 1321 од 22.марта 2022.године, док је Комисија за</p>	<p>На основу члана 47 Статута ЈП Градска чистоћа Лајковац, Надзорни одбор је на својој седници одржаној дана 29.11.2022.</p>	<p>Централна комисија</p>	<p>Рок је 15.03.2023.</p>

	<p>попис потраживања и обавеза Записник о попису број 1439 доставила 29.марта 2022.године што није у складу са чланом 13 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и чланом 40 Правилника Предузећа о организацији и спровођењу пописа имовине и обавеза и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем којим је дефинисано да се извештај доставља до 30.јануара.</p>	
	<p>донео Одлуку број 5574/4 којом Надзорни одбор налаже директору Предузећа да у року од три дана од дана доношења Одлуке изда упутство за вршење пописа и спроведе друге припреме неопходне за успешно извршење пописа. Саму контролу припреме за попис и спровођење пописа вршиће директор Предузећа. Надзорни одбор је наложио образовање следећих Комисија за попис:</p>	
	<p>-нематеријалних улагања, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава. -залиха материјала, резервних делова, алата и инвентара и хтз опреме. -неуплаћеног капитала, дугорочних и краткорочних финансијских пласмана потраживања и обавеза по свим основама. -новчаних средстава, готовине и готовинских еквивалената и роба. Директор Предузећа је донео Решење о лицима који ће бити чланови поменутих комисија за попис, чиме ће запосленима бити омогућено да приступе изради пописа по Решењу директора Предузећа, и то:</p>	
	<p>- Решење о образовању комисије за попис нематеријалних улагања, некретнина, постројења и опреме и биолошких средстава</p>	

	<p>број 5635 од 01.12.2022.године.</p> <ul style="list-style-type: none"> - Решење о образовању комисије за попис залиха материјала, резервних делова, алата, инвентара и хтз опреме број 5636 од 01.12.2022.године. - Решење о образовање комисије за попис неуплаћеног капитала, дугорочних и краткорочних финансијских пласмана, потраживања и обавеза по свим основама број 5634 од 01.12.2022.године - Решење о образовању Централне комисије број 5632 од 01.12.2022. Такође, директор Предузећа је донео и Упутство за спровођење пописа број 5651 од 02.12.2022.године, по Одлуци Надзорног одбора. - Упутство за спровођење пописа број 5651 од 02.12.2022.године. 		
<p>7</p> <p>Предузеће је у Напоменама уз финансијске извештаје за 2021.годину обелоданило неусаглашена потраживања у износу од 5,4 милиона динара, док су изводима отворених ставки утврђена неусаглашена потраживања у најмањем износу од 16,4 милиона динара. Поред тога, у Напоменама уз финансијске извештаје Предузеће није обелоданило укупан износ неусаглашених потраживања и њихов однос према укупном</p>	<p>Предузеће је упутило Изводе отворених ставки до законског рока. На тај начин ће Предузеће утврдити износ усаглашених и неусаглашених потраживања. Након утврђивања тачног износа, Предузеће ће исте приказати у Напоменама уз финансијске извештаје. Након обелодањивања Напомена уз финансијске извештаје, Предузеће ће извести ДРИ о спроведеним активностима.</p>	<p>- Шеф финансијских општих послова</p>	<p>и 20.03.2023.</p>

8	<p>износу потраживања, што није у складу са чланом 22 Закона о рачуноводству.</p> <p>Предузеће није успоставило аналитичку евиденцију исправке вредности потраживања од купаца из ранијег периода у својим пословним књигама.</p>	<p>Предузеће има у плану да прецизно утврди старосну структуру потраживања и тиме утврди потраживања за физичка лица за период дужи од годину дана.</p> <p>На основу добијених података, Предузеће ће дати Предлог Надзорном одбору који ће даље поднети Захтев Оснивачу, односно Скупштини општине Лајковац за добијање Сагласности да се корисницима комуналних услуга физичким лицима, изврши индиректан отпис застарелог потраживања, под условом да се измире сва дуговања за комуналне услуге која су доспела а нису застарела.</p> <p>Отпис застарелог потраживања за физичка лица ће се вршити за период дужи од једне године.</p> <p>У прилогу одазивног извештаја, Предузеће прилаже форму споразума о отпису застарелог потраживања који би се склапао између Предузећа и дужника.</p> <p>Након добијања Сагласности, Предузеће ће спровести одговарајуће књижење и исто приказати у својим финансијским извештајима.</p>	<p>- Председник комисије</p>	<p>пописне</p>	<p>31.03.2023.</p>
8а	<p>Предузеће не поседује поуздану евиденцију старосне структуре</p>	<p>Предузеће има у плану да прецизно утврди старосну</p>	<p>- Шеф финансијских општих послова</p>	<p>и</p>	<p>31.03.2023.</p>

<p>потраживања за воду, смеће и канализацију док старосну структуру за купце осталих услуга не поседује, што није у складу са чланом 8 Закона о рачуноводству.</p>	<p>структуру потраживања и тиме утврди потраживања за физичка лица за период дужи од годину дана.</p> <p>На основу добијених података, Предузеће ће дати Предлог Надзорном одбору који ће даље поднети Захтев Оснивачу, односно Скупштини општине Лајковац за добијање Сагласности да се корисницима комуналних услуга- физичким лицима, изврши индиректан отпис застарелог потраживања, под условом да се измире сва дуговања за комуналне услуге која су доспела а нису застарела.</p> <p>Отпис застарелог потраживања за физичка лица ће се вршити за период дужи од једне године.</p> <p>У прилогу одазивног извештаја, Предузеће прилаже форму спорузума о отпису застарелог потраживања који би се склапао између Предузећа и дужника.</p> <p>Након добијања Сагласности, Предузеће ће спровести одговарајуће књижење и исто приказати у својим финансијским извештајима.</p>	<p>структуру потраживања и тиме утврди потраживања за физичка лица за период дужи од годину дана.</p> <p>На основу добијених података, Предузеће ће дати Предлог Надзорном одбору који ће даље поднети Захтев Оснивачу, односно Скупштини општине Лајковац за добијање Сагласности да се корисницима комуналних услуга- физичким лицима, изврши индиректан отпис застарелог потраживања, под условом да се измире сва дуговања за комуналне услуге која су доспела а нису застарела.</p> <p>Отпис застарелог потраживања за физичка лица ће се вршити за период дужи од једне године.</p> <p>У прилогу одазивног извештаја, Предузеће прилаже форму спорузума о отпису застарелог потраживања који би се склапао између Предузећа и дужника.</p> <p>Након добијања Сагласности, Предузеће ће спровести одговарајуће књижење и исто приказати у својим финансијским извештајима.</p>	<p>86 Предузеће није вршило исправку вредности потраживања од купаца у складу са одредбама Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама. Предузеће је утврдило исправку вредности потраживања у 2021. години у износу од 8.886.050</p>	<p>- Шеф рачуноводствених послова - Шеф финансијских и општих послова</p> <p>31.03.2023.</p>
--	---	---	--	--

	<p>динара који се односи само на категорију купаца-физичка лица за воду, смеће и канализацију који нису измиривали своје обавезе током 2021.године, док за категорије купаца правна лица за воду, смеће и канализацију, правна и физичка лица за извршене остале услуге остале услуге (погребне услуге, чишћење фекалија, отпушавање канализације, издавање техничких услова и сагласности за прикључак на канализацију, израда опсега на гробљу, превоз воде и др), Предузеће није вршило исправку вредности потраживања.</p>	
	<p>Надзорном одбору који ће даље поднети Захтев Оснивачу, односно Скупштини општине Лајковац за добијање Сагласности да се корисницима комуналних услуга-физичким лицима, изврши индиректан отпис застарелог потраживања, под условом да се измире сва дуговања за комуналне услуге која су доспела а нису застарела.</p> <p>Отпис застарелог потраживања за физичка лица ће се вршити за период дужи од једне године.</p> <p>У прилогу одазивног извештаја, Предузеће прилаже форму споразума о отпису застарелог потраживања који би се склапао између Предузећа и дужника.</p> <p>Након добијања Сагласности, Предузеће ће спровести одговарајуће књижење и исто приказати у својим финансијским извештајима.</p>	

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

- ба- Акциони план о начину и роковима вршења пописа у ЈП "Градска чистоћа" Лајковац
- 7- Акциони план
- 8- Акциони план у вези успостављања аналитичке евиденције исправке вредности потраживања
- 8а- Акциони план у вези утврђивања поуздане евиденције старосне структуре потраживања
- 8б- Акциони план у вези спровођења исправке вредности потраживања
-

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>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 која представља основ за идентификовање ризика, као и њихову процену и контролу и није донело писане политике и процедуре које треба да пруже разумно уверавање да су ризици за постизање циљева ограничени на прихватљив ниво.</p>	<p>На основу члана 10 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору (Сл.гласник РС, број 89/2019), в.д. директора ЈП "Градска чистоћа" дана 02.12.2022.године, доноси акциони план за увођење система ФУК:</p> <p>Фазе и потребне активности на успостављању и развоју ФУК-а:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Доношење Одлуке о избору руководиоца ФУК и радне групе за ФУК - Организовање и преглед процеса - Припрема и израда Плана активности - Самоцењивање - Сегментација- Попис и опис кључних пословних процеса са мапирањем кључних процеса - Идентификација и процена ризика - Доношење и усвајање Стратегије управљања ризицима и извештавање о ФУК. 	<ul style="list-style-type: none"> - Директор Предузећа - Извршни директор 	31.12.2024.

3	<p>Предузеће није успоставило интерну ревизију у складу са Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.</p>	<p>недостатака, у наредном периоду ће се приступити и изради Правилника о магацинском пословању.</p>	<p>- Директор Предузећа - Извршни директор</p>	<p>31.12.2024.</p>
	<p>Оснивач ЈП "Градска чистоћа" Лајковац је Скупштина општине Лајковац, која има успостављену интерну ревизију у складу са Законом и Правилником. Члан 5, став 4 Одлуке о оснивању интерне ревизије општине Лајковац (Сл.гласник општине Лајковац број 16а/2020) каже: Интерна ревизија општине Лајковац може да врши послове интерне ревизије код корисника буџетских средстава општине који нису успоставили интерну ревизију у складу са сопственим планом рада. В.д.директора Предузећа налаже да се спровођењем следећих активности у циљу реализације успостављања интерне ревизије и то:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Прибављање сагласности од Централне јединице за хармонизацију Министарства финансија Републике Србије - Израда споразума са оснивачем за обављање интерне ревизије од стране јединице интерне ревизије другог корисника јавних средстава (у складу са чланом 3, став 3 Правилника). 			

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

- Акциони план ради доношења Правилника о магацинском пословању
- Акциони план за спровођење финансијског управљања и контроле
- Акциони план за спровођење интерне ревизије

Докази о отклањању неправилности достављају се у прилогу извештаја.

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

